



Державна аудиторська служба України

З В І Т
про результати діяльності
Державної аудиторської служби України,
її міжрегіональних територіальних
органів
за 2021 рік

м. Київ

З М І С Т

I. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	5
II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	11
III. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	13
3.1.Результати контролю у сфері транспорту, інфраструктури та розвитку регіонів....	13
3.1.1. Про результати заходів державного контролю з питань діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій.....	13
3.1.2. Про результати державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 "Державний фонд регіонального розвитку".....	16
3.2. Результати контролю у галузі природокористування та АПК.....	18
3.2.1. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Аграрний фонд".....	18
3.2.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства спиртової та лікеро-горілчаної промисловості "Укрспирт".....	19
3.2.3. Про результати заходів державного фінансового контролю на державному підприємстві "Конярство України".....	22
3.2.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством рибного господарства України.....	25
3.2.5. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Державної комісії України по запасах корисних копалин.....	28
3.2.6. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності Національного університету біоресурсів і природокористування України.....	30
3.2.7. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту.....	32
3.3. Результати контролю в органах державної влади, інших установах.....	33
3.3.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання Державною судовою адміністрацією України бюджетної програми.....	33
3.3.2. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Інформаційні судові системи".....	36
3.4. Результати контролю у соціальній сфері та сфері охорони здоров'я.....	39
3.4.1. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національної служби здоров'я України.....	39
3.4.2. Про результати заходів державного фінансового контролю з питань діяльності публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Ліки України".....	41
3.4.3. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Укрмедпроектбуд".....	45
3.5. Результати контролю з інших питань.....	46
3.5.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи.....	46
3.5.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Фонду розвитку інновацій.....	47
3.5.3. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти.....	50
3.5.4. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського.....	54
IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ.....	56
4.1. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Черкаси.....	56

4.2. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області.....	59
4.3. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Чернігівської міської територіальної громади (бюджету міста Чернігів).....	65
4.4. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області.....	69
4.5. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Рівненської області.....	75
4.6. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Миколаєва	83
4.7. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Херсонської міської територіальної громади (бюджету міста Херсона).....	85
4.8. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області.....	90
4.9. Про результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Борисполя Київської області.....	94
4.10. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Криворізької міської територіальної громади Дніпропетровської області.....	96
4.11. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Олександрійської міської територіальної громади Кіровоградської області.....	98
4.12. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Яремче Івано-Франківської області	101
4.13. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Червоноградської міської територіальної громади Львівської області.....	103
V. КОНТРОЛЬ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ	105
VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ.....	107
VII. СТАН РОЗГЛЯДУ СПРАВ СУДАМИ ТА ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН.....	122
7.1. Стан розгляду справ судами.....	122
7.2. Стан розгляду звернень громадян	124
VIII. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО	125
IX. ВІДКРИТІСТЬ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	127
X. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В РЕГІОНАХ.....	129
10.1. Вінницька область.....	129
10.2. Волинська область	135
10.3. Дніпропетровська область.....	139
10.4. Донецька область	144
10.5. Житомирська область	151
10.6. Закарпатська область	158
10.7. Запорізька область	162
10.8. Івано-Франківська область.....	168
10.9. м. Київ та Київська область.....	175
10.10. Кіровоградська область	184
10.11. Луганська область	190
10.12. Львівська область.....	194
10.13. Миколаївська область	205
10.14. Одеська область.....	209
10.15. Полтавська область	220
10.16. Рівненська область	224
10.17. Сумська область	229
10.18. Тернопільська область.....	236
10.19. Харківська область.....	244

10.20. Херсонська область.....	251
10.21. Хмельницька область.....	258
10.22. Черкаська область	265
10.23. Чернівецька область.....	275
10.24. Чернігівська область	281
<i>ДОДАТКИ</i>	287

I. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Основна діяльність органів державного фінансового контролю у 2021 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 звітнього року проведено понад **12,2 тис.** заходів державного фінансового контролю (у тому числі понад **1,5 тис. ревізій та перевірок**, майже **10,5 тис. моніторингів закупівель**, **191 державний фінансовий аудит**) на підприємствах, в установах та організаціях різних форм власності. Проведені заходи державного фінансового контролю засвідчили, що і надалі залишається досить розповсюдженою негативна практика використання державних, комунальних ресурсів з недотриманням вимог законодавства.

У січні – грудні 2021 року під час ревізій та перевірок досліджено використання майже 532,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів. У розрахунку ж на 1 перевірений об'єкт відповідний показник становить 362,2 млн гривень.

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

Загалом за результатами ревізій та перевірок у звітному періоді **виявлено втрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму понад 14,7 млрд гривень.**

Відповідна динаміка наведена на рис. 1.

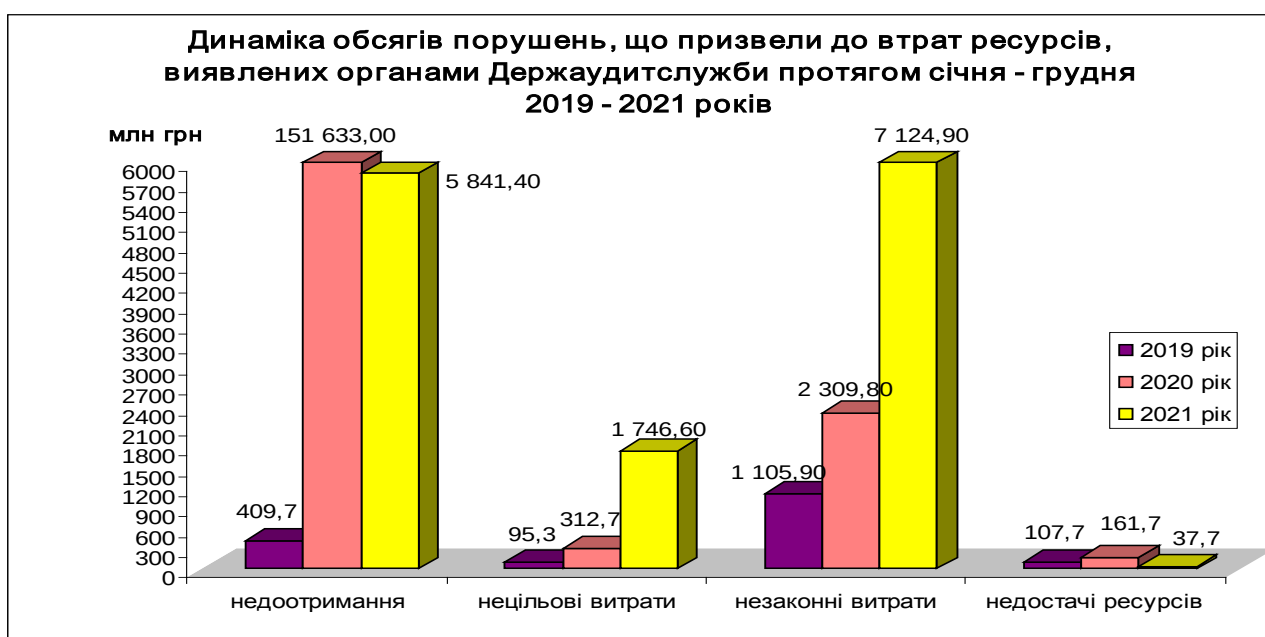


Рис. 1

Зокрема, внаслідок неправомірних дій окремих керівників, реалізації товарів, робіт та послуг за заниженою вартістю, безоплатного надання в оренду природних і матеріальних ресурсів тощо бюджетами усіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності **втрачена можливість отримати належні їм доходи** на суму понад **5,8 млрд грн**, у тому числі бюджетами різних рівнів – більш як **3,8 млрд гривень**.

На більш як **1,1 тис.** підприємств, установ і організацій встановлено понад **8,9 млрд грн незаконних і не за цільовим призначенням проведених витрат та недостач** матеріальних і фінансових ресурсів, у тому числі **4,9 млрд грн** – за операціями з бюджетними коштами.

Співвідношення зазначених порушень наведено на рис. 2.

Структура порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених органами Держаудитслужби за січень - грудень 2021 року

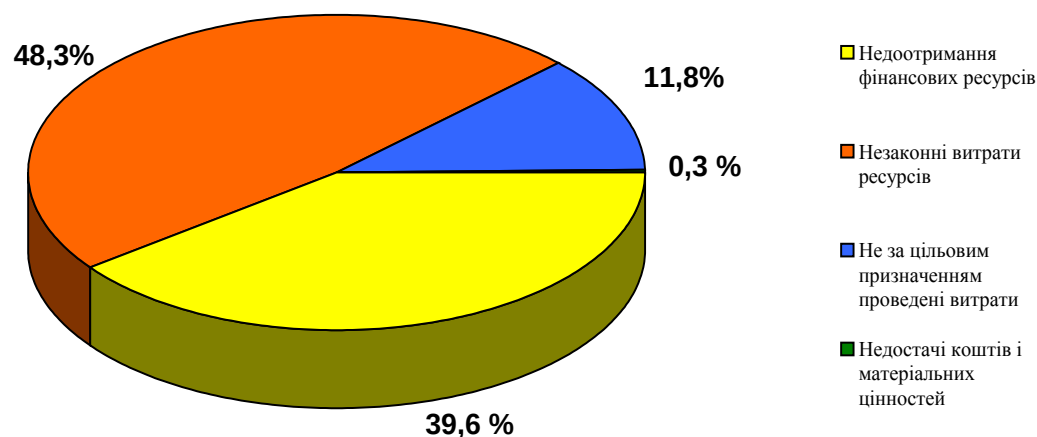


Рис. 2

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

- незаконні витрати внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт та/або наданих послуг, а також завищення кількості чи вартості придбаних товарів – більш як 3,4 млрд грн;

- ненарахування і неперерахування (недорахування і неповне перерахування) дивідендів (доходу) на акції (частки, паї) господарських товариств, які є у державній, комунальній власності – понад 2,9 млрд грн;

- реалізація суб'єктами господарювання товарів, робіт чи послуг (крім користування, оренди) безоплатно або за заниженими цінами – більш як 1,7 млрд грн;
- зайве виділення (отримання) бюджетних коштів юридичним особам, одержувачам внаслідок завищення відповідних розрахунків або які не мали права на їх отримання – майже 1,4 млрд грн;
- використання державних цільових коштів всупереч їх цільовому призначенню – близько 1,3 млрд грн;
- списання коштів на видатки/витрати без отримання товарів, робіт чи послуг або в обсягах, вищих від їх фактичної вартості – понад 998,4 млн грн;
- втрата доходів через списання дебіторської заборгованості – більш як 400,3 млн грн;
- проведення незаконних (зайвих) виплат заробітної плати – майже 323,2 млн грн;
- нецільові витрати – більш як 243,3 млн грн;
- здійснення за рахунок бюджету одного рівня видатків, які відповідно до бюджетного законодавства мають здійснюватись з бюджету іншого рівня – понад 232,1 млн грн;
- безпідставне покриття витрат фізичних або юридичних осіб, в тому числі при відсутності в обліку дебіторської заборгованості – близько 215,2 млн грн;
- ненарахування і неперерахування (неповне перерахування) надходжень до загального та спеціального (крім спецфонду бюджетних установ) фондів бюджету – майже 187,8 млрд грн;
- покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду (без відновлення касових видатків загального фонду) – понад 139,9 млн грн;
- не нарахування та/або невжиття заходів щодо стягнення сум штрафних санкцій, передбачених умовами договору – майже 121,1 млн грн;
- реалізація за заниженою вартістю або безоплатно послуг (крім адміністративних), які надаються на платній основі – близько 111,1 млн грн;
- незаконне відчуження майна – майже 89,9 млн грн;
- недоотримання доходів від реалізації бюджетними установами безоплатно товарів, послуг від господарської діяльності – більш як 81,0 млн грн;
- проведення закупівель за завищеними цінами в результаті порушень при здійсненні процедури закупівлі – понад 77,3 млн грн;
- сума здешевлення (втрати державного або комунального майна внаслідок його використання всупереч цільовому призначенню – майже 77,1 млн грн;
- сплата внесків до державних цільових фондів за незаконно виплаченою заробітною платою або за завищеною ставкою збору – більш як 76,1 млн грн;

- недоотримання суб'єктами господарювання належних надходжень за майно, надане у користування, оренду – майже 75,2 млн грн;
- понаднормове списання по обліку матеріальних цінностей, що відсутні в наявності – близько 72,4 млн грн;
- не нарахування і неперерахування (неповне перерахування) частини прибутку (доходу) державними некорпоративними, казенними підприємствами та їх об'єднаннями, комунальними підприємствами – понад 47,8 млн грн;
- передача природних ресурсів у користування (в оренду) за заниженими ставками або у безоплатне користування (надання пільг по оплаті орендної плати всупереч законодавства) за оформленими договірними відносинами – більш як 44,5 млн грн;
- недостачі коштів та матеріальних цінностей – майже 37,7 млн грн;
- ліквідація (знищення, розбирання) майна, проведена всупереч законодавству – близько 25,4 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 24,1 млн грн;
- перевищення нормативів відрахувань на утримання служби замовника – майже 18,5 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 14,4 млн грн;
- надання інших трансфертів у завищених обсягах внаслідок завищення відповідних розрахунків – близько 12,6 млн грн;
- невідображення в обліку та не отримання дебіторської заборгованості за послуги, які надаються на платній основі – понад 12,0 млн грн;
- оплата за державні кошти вартості товарів, робіт та послуг по ціні більшій, ніж передбачено тендерними документами – більш як 11,5 млн грн, тощо.

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

Завдяки вжитим заходам упродовж 2021 року Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи забезпечили відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму майже **77,5 млрд грн**. Так до бюджетів, бюджетних установ і організацій та підприємств надійшло більш як **75,7 млрд грн**, а також забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач ресурсів на загальну суму понад **1,7 млрд грн**. Зокрема:

- надійшло доходів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 43,3 млрд грн;
- зменшено бюджетних асигнувань/призначень розпорядникам бюджетних коштів (у тому числі самостійно органами управління об'єктів контролю під час ревізії) за порушеннями щодо зайвого виділення бюджетних коштів – на суму понад 161,0 млн грн та за порушеннями щодо нецільового використання бюджетних коштів – близько 149,9 млн грн;
- проведено виконавцями додаткових робіт, надано послуг або поставлено товарів – на суму більш як 470,5 млн грн;
- проведено взаємозаліків поточних витрат та коригування розрахунків загалом на суму майже 184,0 млн грн;
- надійшло додаткових доходів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) на суму понад 48,8 млн грн;
- надійшло доходів на рахунки підприємств (установ, організацій) державної форми власності – близько 32,3 млрд грн та комунальної форми власності – більш як 15,7 млн грн;
- повернуто коштів на рахунки підприємства, установи чи організації державної та комунальної форми власності – майже 46,2 млн грн;
- повернуто коштів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 52,7 млн грн, а також повернуто коштів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – більш як 38,0 млн грн;
- утримано зайво виплачених коштів із заробітної плати за заявами осіб, які отримали її безпідставно (зайво), – понад 37,6 млн грн;
- відшкодовано за рахунок коштів спеціального фонду незаконні витрати, проведені із загального фонду кошторису установи, організації (що мали проводитись за спецфондом) – майже 18,8 млн грн;
- відкориговано розрахунки з фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування (в тому числі зараховано в рахунок майбутніх платежів) – майже 13,7 млн грн;
- надійшло доходів до спеціального фонду бюджетних установ і організацій, що фінансуються з державного бюджету – понад 8,7 млн грн, а також, що фінансуються з місцевих бюджетів – більш як 20,4 млн грн;
- повернуто зайво отриманих бюджетних коштів одержувачем (за порушеннями щодо зайвого виділення бюджетних коштів) – понад 11,3 млн грн;
- стягнуто коштів з винних осіб – понад 10,3 млн грн;
- повернуто матеріальних цінностей (на суму нестачі) – більш як 90,4 млн грн, тощо.

Крім зазначеного, органами Держаудитслужби у 2021 році проведено майже **10,5 тис. моніторингів закупівель**.

За результатами проведених моніторингів закупівель завдяки своєчасному виявленню Держаудитслужбою порушень, які вплинули на результати закупівель (незаконне обрання переможця процедури закупівлі, укладення нікчемного договору тощо), та належному реагуванню замовників вдалося запобігти витрачання державних та комунальних ресурсів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже **9,7 млрд грн** та розірвання договорів на суму більш як **3,2 млрд гривень**.

Поряд з наведеним, протягом 2021 року проведено **191 державний фінансовий аудит**, а саме: **53** аудити місцевих бюджетів, **32** аудити виконання бюджетних програм, **106** аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

З початку звітної року державними фінансовими аудитами охоплено фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму майже **469,5 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 майже **116,6 млрд гривень**.

У результаті належного реагування об'єктів контролю на рекомендації державних аудиторів протягом січня – грудня 2021 року **упереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів** внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій на суму більш як **1,7 млрд гривень**.

За результатами державних фінансових аудитів **надано 2,1 тис. пропозицій**, при цьому виконано та впроваджено більш як **1,0 тис. пропозицій**.

Основні результати державних фінансових аудитів, проведених органами державного фінансового контролю у 2021 році, наведені на рис. 3.

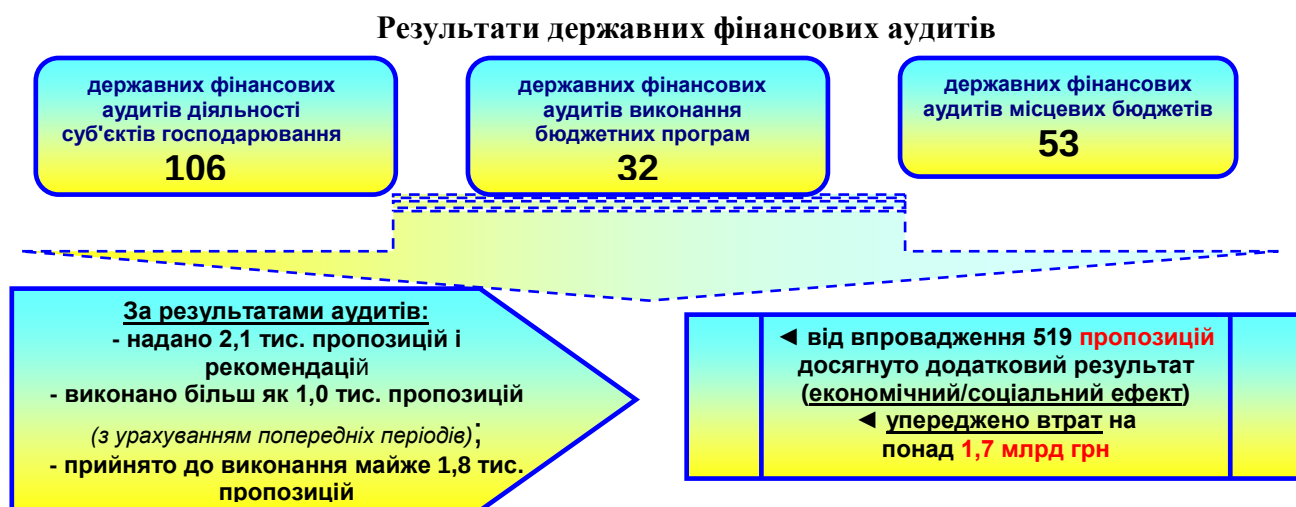


Рис. 3

II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

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

Так, за результатами проведених ревізій та перевірок упродовж звітнього року застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства: у **11** випадках призупинено бюджетні асигнування, у **213** – зупинено операції з бюджетними коштами та **17** розпорядникам бюджетних коштів зменшено бюджетні призначення/асигнування на загальну суму майже **24,5 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни на адресу **правоохоронних органів** протягом січня – грудня 2021 року передано **921** матеріал ревізій та перевірок. Зі свого боку, правоохоронними органами у звітному році розпочато **401 досудове розслідування** за матеріалами заходів державного фінансового контролю, проведених органами Держаудитслужби та **111 досудових розслідувань** за результатами участі фахівців органів державного фінансового контролю у перевітках правоохоронних органів в якості залучених спеціалістів.

Протягом звітнього року долучено до кримінальних проваджень **311** матеріалів заходів контролю органів Держаудитслужби, складено **46** протоколів про вчинення корупційного діяння та вжито **45 інших заходів реагування**.

Водночас органами Держаудитслужби протягом січня – грудня 2021 року, реалізуючи право на звернення до суду в інтересах держави, **пред'явлено 31 позов** до суду щодо відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **516,8 млн грн, ініційовано 296 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 майже **1,9 тис.** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних штрафів становила близько **2,6 млн гривень**.

До **дисциплінарної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **265** посадових осіб, з яких **45 – звільнено** із посад, до **матеріальної – 274** особи.

За результатами заходів державного фінансового контролю, якими виявлені порушення чинного законодавства, керівниками центральних і місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **801 управлінське рішення**.

Поряд з наведеним, органами Держаудитслужби до **правоохоронних органів за їх зверненням** у звітному році передано **67 аудиторських звітів**. Зі

свого боку, правоохоронними органами у січні – грудні 2021 року за матеріалами проведених таких заходів розпочато **20 досудових розслідувань**.

За результатами державних фінансових аудитів керівниками центральних і місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **416 управлінських рішень**.

Водночас у звітному періоді за результатами **моніторингу закупівель** складено **843 протоколи** за статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення (центральний апарат Держаудитслужби – 61, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 782), за якими у 402 випадках прийнято рішення про накладення адміністративних стягнень на загальну суму майже 2,1 млн гривень.

III. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

3.1. Результати контролю у сфері транспорту, інфраструктури та розвитку регіонів

3.1.1. Про результати заходів державного контролю з питань діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій

Державна аудиторська служба України провела державний фінансовий аудит діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" (далі – АТ "Укрзалізниця", Товариство) і його філій за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 та ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності АТ "Укрзалізниця" за відповідний період.

Загалом зазначеними заходами державного фінансового контролю виявлено фінансових порушень, зовнішніх та внутрішніх факторів ризиків на загальну суму 61,4 млрд грн, у тому числі фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів, – 1,3 млрд грн, фактів неефективних управлінських рішень (ризикових операцій), що призвели до упущених вигод/недоотримання доходів або непродуктивних/зайвих витрат (втрат), – 29,9 млрд грн, можуть призвести до вказаних наслідків – 1,6 млрд грн, порушень у сфері закупівель – 21,5 млрд грн, інші порушення та недоліки – 7,2 млрд гривень.

Зокрема ревізією встановлено, що відповідно до частини п'ятої статті 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно до розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах.

Проте АТ "Укрзалізниця" у визначені Законом строки не сплатило до бюджету дивідендів за 2019 рік на суму **749,5 млн грн** (30 відсотків від чистого прибутку).

Крім того, Товариство не сплатило до бюджету дивідендів за 2018 рік на суму **206,2 млн грн** (додатково 60% від чистого прибутку) у розмірах, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1015, через що є ризик сплати АТ "Укрзалізниця" пені на суму **32,7 млн гривень**.

Довідково. Держаудитслужба неодноразово звертала увагу на проблеми зі сплати дивідендів, зокрема листом від 12.11.2020 № 000500-12/7394-2020 – Кабінет Міністрів України та листом від 02.12.2020 № 000500-14/8316-2020 – Міністерство інфраструктури України.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 квітня 2021 р. № 349-р визначено

сплату АТ "Укрзалізниця" дивідендів за 2019 рік не пізніше 30 червня 2021 року. Питання додаткової сплати дивідендів за 2018 рік наразі не вирішено.

Слід наголосити, що за нагальної потреби в оновленні рухомого складу АТ "Укрзалізниця" планувало закупівлю нових вантажних вагонів загального призначення (понад 5 тис. одиниць) за кредитною угодою з ЄБРР від 09.11.2018 № 49039 на суму **150 млн дол. США**, проте цей проєкт не був реалізований (Товариство не завершило проведення процедур закупівлі вагонів, через що ЄБРР зупинило дію договору, а наглядова рада АТ "Укрзалізниця" відмовилася пролонгувати термін його дії).

Натомість АТ "Укрзалізниця", не отримавши кредиту, зобов'язане було сплатити комісію та інші витрати на суму **2,8 млн дол. США**, або **75,1 млн грн**, що є зайвими витратами Товариства.

Також ревізією встановлено порушень із нарахування та виплати заробітної плати у загальній сумі 15 864,0 тис. гривень.

Як приклад: Регіональна філія "Південно-західна залізниця" безпідставно здійснила виплату заохочень за виконання особливо важливих завдань службі воєнізованої охорони цієї філії на суму **11,4 млн грн** та сплатила ЄСВ – **2,5 млн грн**, тобто за виконання основних функцій підрозділу.

Крім того, ревізією встановлено, що загалом з червня 2018 року по червень 2020 року членам наглядової ради АТ "Укрзалізниця" нараховано і виплачено основної винагороди на суму 53,2 млн грн, додаткової винагороди – 6,8 млн грн та компенсовано витрати, пов'язані з виконанням функцій члена наглядової ради, – 2,8 млн гривень.

Водночас без укладання відповідних актів АТ "Укрзалізниця" з корпоративних карток філії "Центр сервісного забезпечення" здійснено витрат на утримання окремих членів наглядової ради на суму 15 млн грн (авіаквитки – 9,8 млн грн, проживання – 2,2 млн грн, харчування – 2,4 млн грн, вір обслуговування в терміналах – 0,6 млн грн), що суперечить вимогам 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) належить державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 р. № 668.

Також встановлено, що через укладення ДП "Придніпровська залізниця" договорів про експлуатацію залізничної під'їзної колії ПрАТ "Суша Балка", якими було безпідставно надано безоплатний термін зберігання вантажів у вагонах (що не перевищує 3 годин) на коліях станцій Вечірній Кут та Рокувата, РФ "Придніпровська залізниця" недоотримано доходів у вигляді збору за зберігання вантажу у вагонах за 2017-2019 роки та I півріччя 2020 року на загальну суму 56 652,0 тис. гривень.

Ревізією законності здійснення та достовірності відображення в обліку АТ "Укрзалізниця" витрат на заходи із запобігання поширенню на території

України гострої респіраторної хвороби COVID-19, встановлено порушення постанови Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 № 224. Зокрема, Товариством зайво сплачена постачальникам вартість засобів індивідуального захисту, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість, з урахуванням цього податку, внаслідок чого зайво витрачено понад 3,0 млн гривень.

Крім того, ревізією встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів, зокрема: АТ "Укрзалізняця" і його філії безоплатно надано послуг контрагентам на суму 108 520,0 тис. грн; внаслідок непроведення претензійно-позовної роботи АТ "Укрзалізняця" безпідставно списано доходів від оренди на суму 34 818,4 тис. грн; оплачено завищену вартість виконаних робіт та наданих послуг на суму 20 749,0 тис. грн; сплачено штрафних санкцій через невиконання умов договорів на суму 112 996,4 тис. гривень.

Крім цього, під час ревізії встановлено низку порушень під час проведення публічних закупівель, за результатами яких укладено договорів на суму 103 540,0 тис. грн, проведено закупівель товарів за завищеними цінами на суму 21 053,4 тис. грн та встановлено інших порушень на 201 445,1 тис. гривень.

Водночас, проведеними Держаудитслужбою у 2020 році моніторингами процедур закупівель АТ "Укрзалізняця" виявлено порушень на суму 3,4 млрд грн (з них усунуто 218,5 млн гривень).

Матеріали аудиту АТ "Укрзалізняця" надіслано до Національного антикорупційного бюро України, а ревізії – до Офісу Генерального прокурора для розгляду та прийняття відповідного рішення.

Також за результатами зазначених заходів поінформовано Прем'єр-міністра України, Міністерство фінансів України та Міністерство інфраструктури України.

3.1.2. Про результати державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 "Державний фонд регіонального розвитку"

Одним з найважливіших напрямів стимулювання державою розвитку територіальних громад є їх фінансування з Державного фонду регіонального розвитку (далі – ДФРР), що дозволило започаткувати в Україні фінансування проєктів регіонального розвитку на конкурсній основі, відповідно до регіональних стратегій розвитку та планів заходів з їх реалізації.

Фінансування проєктів регіонального розвитку за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку повинно сприяти реалізації Державної стратегії регіонального розвитку та відповідних регіональних стратегій, соціально-економічному розвитку регіонів України, створенню належних умов проживання населення, інфраструктури індустриальних та інноваційних парків, спортивної інфраструктури, впровадженню енергоефективних освітніх та медичних проєктів.

Для з'ясування доцільності фінансування ДФРР регіональних проєктів проведено державний фінансовий аудит бюджетної програми за КПКВК 2761070 "Державний фонд регіонального розвитку" за період з 01.01.2018 по 30.06.2020.

Проведений аудит засвідчив низку проблемних питань та недоліків, допущених на рівні регіонів і Мінрегіону, вирішення, яких потребує врегулювання з боку держави.

Так, в першу чергу через неякісний відбір інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку регіональними комісіями та несвоєчасне подання до Мінрегіону їх пропозицій з переліком і описом призвело до затягування термінів розгляду вказаних пропозицій, несвоєчасного подання їх на затвердження Кабінету Міністрів України та, як наслідок, **повернуто до бюджету невикористаних коштів ДФРР у загальній сумі 1 903,3 млн грн**, що свідчить про незабезпечення їх ефективного використання.

Замовниками не забезпечувалося дотримання граничних термінів з вчасної реалізації проєктів, що, своєю чергою, призвело до неможливості їх подальшого фінансування за рахунок коштів ДФРР і, як наслідок, спричинило **неефективне використання коштів на загальну суму 45,4 млн гривень**.

Крім того, недотримання вимог законодавства щодо пропорційного співфінансування з місцевих бюджетів спричинило **зайве використання коштів ДФРР у сумі 61,5 млн гривень**.

Водночас, мали місце випадки **невикористання придбаного обладнання більше року на суму 24,2 млн грн, непідтвердження наявності матеріальних цінностей на суму 1,7 млн грн у зв'язку з не встановленням фактичного місця знаходження підрядника та завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт на суму 3,4 млн гривень**.

Через невідповідність проектної документації вимогам законодавства їх **вартість зросла на суму 1 921,1 млн грн**, що у майбутньому потребуватиме додаткових коштів на їх реалізацію.

Проекти, які фінансувалися протягом досліджуваного періоду, переважно стосувалися вирішення нагальних проблем регіонів – проведення капітальних ремонтів та реконструкції приміщень діючих закладів освіти, охорони здоров'я, а також на реалізацію проектів, які мають інші джерела фінансування.

Як наслідок, фінансування та впровадження зазначених проектів не сприяло розкриттю внутрішнього потенціалу регіонів, міжрегіональній кооперації, співробітництву громад, стимулювання підприємництва, що ставить під сумнів досягнення мети спрямування коштів фонду на фінансування інвестиційних програм і проектів, які комплексно вирішують питання регіонального розвитку *(аудиторський звіт розміщено на вебсайті Держаудитслужби за посиланням: [https://dasu.gov.ua/attachments/44b0ee42-e1e0-40c4-aa3c-a0ad9ca7d3c7_Державний фонд регіонального розвитку.pdf](https://dasu.gov.ua/attachments/44b0ee42-e1e0-40c4-aa3c-a0ad9ca7d3c7_Державний_фонд_регіонального_розвитку.pdf)).*

3.2. Результати контролю у галузі природокористування та АПК

3.2.1. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Аграрний фонд"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Аграрний фонд" (далі – АТ "Аграрний фонд", Товариство) за період з 01.07.2018 по 31.01.2020 встановлено фінансових порушень на суму **2 170,3 млн грн**, зокрема тих, що призвели до втрати активів, на **2 153,4 млн гривень**.

Зокрема, ревізією операцій на реєстраційних рахунках в установах банків встановлено, що АТ "Аграрний фонд" втрачено активів на загальну суму майже 2 146,0 млн грн, що були розміщені у 2014 році на депозитних рахунках у ПАТ "Брокбізнесбанк", який наразі ліквідовано.

На порушення вимог Порядку зберігання речових доказів стороною обвинувачення, їх реалізації, технологічної переробки, знищення, здійснення витрат, пов'язаних з їх зберіганням і пересиланням, схоронності тимчасово вилученого майна під час кримінального провадження, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 листопада 2012 р. № 1104, правоохоронними органами зобов'язано АТ "Аграрний фонд" зберігати речові докази у кримінальних провадженнях, а саме цукор-пісок, власником якого є держава, в особі ДСБУ "Аграрний фонд", через що Товариство у ревізійному періоді провело покриття витрат іншої юридичної особи (ДСБУ "Аграрний фонд") зі зберігання речових доказів на суму понад 5,1 млн грн, що призвело до заподіяння матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Крім того, встановлено невиконання ТОВ "Продзернопром" зобов'язань за договором та через непроведення претензійно-позовної роботи АТ "Аграрний фонд" втрачено боржника у зобов'язаннях та, відповідно, матеріальної шкоди (збитків) на суму 1,9 млн гривень.

Також встановлено здійснення Товариством зайвих витрат на оплату праці працівників АТ "Аграрний фонд" на загальну суму 342,4 тис. грн, що призвело до заподіяння матеріальної шкоди (збитків) Товариству на зазначену суму.

Матеріали зазначеної ревізії передані до Департаменту захисту економіки Національної поліції України для розгляду на відповідного реагування.

3.2.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства спиртової та лікеро-горілчаної промисловості "Укрспирт"

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства спиртової та лікеро-горілчаної промисловості "Укрспирт" (далі - ДП "Укрспирт", Підприємство) за період з 01.04.2017 по 31.12.2020 виявлено **недоліків та порушень під час використання майна та коштів Підприємства загалом на суму понад 5,3 млрд гривень.**

Однією із найголовніших проблем на сьогодні, яка потребує негайного вирішення, це **завершення процедури демонополізації спиртової галузі задля забезпечення отримання Державним бюджетом України запланованих коштів.**

Зокрема, раніше спиртова галузь України налічувала 83 підприємства, з яких 41 – ДП "Укрспирт" (місця провадження діяльності, далі - МПД), 39 – Державного концерну спиртової та лікеро-горілчаної промисловості "Укрспирт" (далі – Концерн "Укрспирт"), а решта 3 – підпорядковані іншим державним органам.

При цьому із запланованої суми надходжень до Державного бюджету України у сумі близько **5 млрд грн** наразі **від приватизації 25 МПД ДП "Укрспирт" фактично отримано лише 1,5 млрд гривень.** Позаяк, жоден спиртовий завод Концерну "Укрспирт" не приватизовано.

Слід відмітити, що 1 липня 2021 року закінчився термін мораторію на побудову нових потужностей для виробництва спирту, що своєю чергою може призвести до недосягнення цілей процедури приватизації спиртової галузі та, як наслідок, **недоотримання Державним бюджетом України понад 3,5 млрд грн очікуваних надходжень.**

Стосовно безпосередньо діяльності ДП "Укрспирт", то через неукладання ним потенційних закордонних контрактів (пропозицій інших країн на постачання спирту) та невжиття заходів щодо розширення цього ринку збуту **Підприємство втратило можливість отримати у 2017-2020 роках доходів на більш як 3,9 млрд гривень.**

Тільки через неукладання Підприємством зовнішньоекономічного контракту із Компанією "TF-one GmbH" (Швейцарія) щодо постачання спирту етилового ним втрачено можливість отримати понад 1,1 млрд грн доходів.

Крім того, невиконання суб'єктами господарювання договірних зобов'язань перед ДП "Укрспирт" та неналежне збереження останнім первинних документів (які були втрачені ще у 2013–2014 роках) призвели до **закінчення терміну позовної давності та, як наслідок, втрати активів Підприємства на суму понад 485 млн гривень.**

Більше того, контрольним заходом **не підтверджено взаєморозрахунки між Підприємством та 18-ти сумнівними суб'єктами господарювання на суму**

понад 375 млн грн, які на сьогодні відсутні за фактичними та юридичними адресами. Це стосується розрахунків Підприємства з ТОВ "ТАЛАС-ГРУП" на суму 112,6 млн грн, ТОВ "Білдінг-Індастрі" - 114 млн грн, ТОВ "КАРРАГЕН" на суму 63,7 млн грн, ТОВ "Компанія КВІК ДАН" - 53,7 млн грн та ТОВ "Плавт Сервіс" - 37,2 млн гривень.

Попри це, аудитом виявлено факти **втрати Підприємством обігових коштів** на суму **8 млн грн**, які були **розміщені в установах банків**, що наразі ліквідовані та існує ризик втрати ще **понад 3 млн грн** коштів, які розміщені в установах банків, щодо яких відкрито процедуру ліквідації.

Не сприяло також отриманню Підприємством належних доходів **надання ним на користь приватних структур знижок на суму 315 млн грн під час реалізації спирту**. Зокрема, тільки за договорами, укладеними із ТОВ "Національна горілчана компанія" на поставку спирту, сума такої знижки становила понад 113 млн грн та ТОВ "ЛВН Лімітед" – 105 млн грн, що своєю чергою дало змогу цим товариствам отримати додаткові прибутки від реалізації готової продукції (лікєро-горілчаних виробів тощо).

Крім того, діючі **обмеження законодавства щодо використання біоетанолу** призвели до зниження попиту на нього та загалом до неможливості його реалізації.

У 2010 році в рамках Протоколу про приєднання до Договору про заснування Енергетичного співтовариства, Україна взяла зобов'язання щодо імплєментації до законодавства України Директиви 2009/28/ЄС в частині сприяння використанню біопального та інших відновлювальних видів пального для транспорту задля мінімізації викидів небезпечних речовин у навколишнє природне середовище.

Задля виконання відповідних зобов'язань у 2012 році були внесені зміни до Закону України "Про альтернативні види палива" в частині визначення рекомендованого/обов'язкового вмісту біоетанолу в бензинах моторних, що виробляються та/або реалізуються на території України на рівні 5-7 %.

Пізніше ці норми були скасовані, що своєю чергою призвело до різкого зменшення попиту на біоетанол, у той час коли ДП "Укрспирт" вже **інвестувало понад 33 млн грн на модернізацію та перепрофілювання обладнання Хоростківського МПД для виробництва біоетанолу**.

При цьому внесення відповідних змін до законодавства щодо використання в автомобільному паливі біоетанолу в обсязі щонайменше 5% надало б змогу знизити собівартість та реалізаційну ціну на пальне розрахунково на 1,7-2,5 % (в грошовому еквіваленті приблизно 0,5 грн на 1 літрі бензину), а також сприяло б зниженню викидів токсичних речовин у навколишнє середовище та зменшенню залежності держави від імпорту енергоносіїв.

Також на окремих МПД ДП "Укрспирт" виявлено **факти понаднормового списання енергоносіїв, що може свідчити про необліковане виробництво**

спирту розрахунково в обсязі майже 40 тис. дал реалізаційною вартістю понад 13 млн гривень.

Такі факти виявлені на Липницькому МПД, де кількість виробленого у такий спосіб спирту могла сягнути майже 17 тис. дал реалізаційною вартістю 6,4 млн грн. На Косарському МПД розрахункова кількість спирту становила більше 21 тис. дал вартістю від 6,7 млн грн та на Караванському МПД - 1,8 тис. дал вартістю 0,5 млн гривень.

На підтвердження нелегальному факту виробництва спирту є вилучення у квітні поточного року працівниками Державної фіскальної служби України на Караванському МПД спиртовмісної продукції у кількості 11,2 тис. дал розрахунково вартістю 3,6 млн. гривень.

Слід зазначити, що за результатами аудиту виявлено й інші недоліки у господарській діяльності Підприємства, зокрема, **здійснення витрат понад фінансовий план** на суму понад **714 млн грн**, **факти передачі ДП "Укрспирт" на користь інших державних спиртових заводів**, які не належать до сфери його управління, **замовлень щодо поставки спирту** на суму понад **495 млн грн** тощо.

За результатами аудиту на рівні Міністерства економіки України (як органу управління) та ДП "Укрспирт" надано низку рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності управління коштами і майном та поліпшення його фінансового стану, а його матеріали для відповідного реагування передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України *(аудиторський звіт розміщено на веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/3f5a85c2-b896-4fe1-b83d-1177f009b054_Аудит_звіт_ДП_Укрспирт.pdf)*.

3.2.3. Про результати заходів державного фінансового контролю на державному підприємстві "Конярство України"

Держаудитслужба провела державний фінансовий аудит діяльності та ревізію державного підприємства "Конярство України" (далі - ДП "Конярство України", Підприємство) за період з 01.10.2017 по 31.12.2020.

ДП "Конярство України" утворено з метою розвитку конярства в Україні, сприяння реалізації державної політики в сфері конярства, забезпечення ефективного розвитку кінної галузі та популяризації місцевих порід коней і, як наслідок, отримання прибутку від цієї діяльності.

Водночас аудитом встановлено, що у досліджуваному періоді простежувалася тенденція до зменшення поголів'я коней від 1858 у 2017 році до 1692 у 2020 році через недотримання технології розширеного відтворення тварин.

Безпосередньо ДП "Конярство України" працювало нерентабельно та із накопиченням боргових зобов'язань. Лише з приходом нового менеджменту у середині 2020 року ситуація поліпшилась та за результатами роботи у I півріччі 2021 року ДП "Конярство України" отримало прибуток у розмірі понад 65 млн гривень.

Загалом за результатами заходів державного фінансового контролю виявлено порушень та недоліків у діяльності об'єкта на суму майже **3 млрд гривень**.

Контрольні заходи засвідчили значну втрату Підприємством основного ресурсу для здійснення виробничої діяльності. Зокрема, через затримку у виконанні Міністерством аграрної політики та продовольства України розпорядження Кабінету Міністрів України від 01.10.2010 № 2305-р щодо передачі до складу ДП "Конярство України" чотирьох державних підприємств (ДП "Львівський іподром", ДП "Ягільницький кінний завод", ДП "Мирогощанський державний іподром", ДП "Державний племінний кінний завод "Олімпійський") Підприємство втратило 7,6 тис. га сільськогосподарських угідь нормативно-грошовою оцінкою майже 0,5 млрд грн та майна вартістю понад 60 млн гривень.

Невжиття у минулих роках колишніми керівниками Підприємства заходів щодо оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки, якими мали користуватися ДП "Конярство України" та його філії, стало наслідком незаконного їх вилучення ще площею 3,6 тис. гектарів. Наразі Підприємством вжито заходів та забезпечено оформлення правовстановлюючих документів на 81% земельних ділянок і триває робота щодо оформлення документів на решту сільськогосподарських угідь.

Аудит засвідчив, що рівень ефективності господарювання ДП "Конярство України" та його філій виявився дуже низьким через незастосування новітніх методів ведення бізнесу.

На дуже слабкому рівні знаходиться робота щодо підвищення кваліфікаційного рівня менеджменту Підприємства та його філій щодо управління колективами працівників, планування основних виробничих процесів, маркетингу та здійснення документування господарських операцій у бухгалтерському обліку. Так, лише подекуди керівники, бухгалтери, економісти та інші головні спеціалісти філій Підприємства навчалися на відповідних курсах з підвищення кваліфікації.

Внаслідок відсутньої сучасної матеріально-технічної бази філії Підприємства змушені були залучати на договірній основі суб'єктів приватного права для виконання сільськогосподарських робіт, які на 90 відсотків сформували собівартість виробленої ДП "Конярство України" сільськогосподарської продукції. Зазначене фактично призвело до неможливості заощадити Підприємством та його філіями фінансового ресурсу на суму майже 69 млн гривень.

Слід зазначити, що теперішній виконувач обов'язків директора Підприємства, призначений у липні 2020 року, одразу ініціював питання щодо розірвання договорів, укладених із контрагентами щодо обробітку земель та купівлі врожаю, за результатами діяльності з якими ДП "Конярство України" зазнавало збитків, і забезпечив збір та збереження урожаю пшениці, соняшнику, кукурудзи в кількості майже 15 тис. тонн.

Слабка обізнаність агрономічної служби щодо сучасних технологій інтенсивного вирощування сільськогосподарської продукції призвела до того, що систематично упродовж 2017–2019 років Підприємство та його філії мали рівень урожайності вирощених сільськогосподарських культур у 1,5–2 рази нижче, ніж середньостатистичний рівень урожайності на сільськогосподарських підприємствах відповідної території, у зв'язку із чим ДП "Конярство України" не мало достатньо продукції для її подальшого продажу та отримання додаткової економічної вигоди.

Застосування застарілих методів вирощування сільськогосподарської продукції та унаслідок відсутності сучасних знань маркетингових процесів щодо її продажу призвело також до отримання урожаю не найкращої якості, а також до її реалізації за цінами, нижчими від ринкових, що не дало змоги ДП "Конярство України" та його філіям створити додаткової економічної вигоди на суму майже 600 млн гривень.

Хиткий фінансовий стан не дозволив Підприємству та його філіям забезпечити належний стан зберігання майна, наприклад шляхом залучення на договірних основах суб'єктів державного або приватного права, які провадять діяльність з охорони майна, чи наповнити штат власними охоронцями тощо,

тому контрольними заходами встановлено факти втрати цього майна на суму 3,2 млн гривень.

Внаслідок незастосування юридичною службою ДП "Конярство України" передбачених законодавством інструментів щодо стягнення із контрагентів боргів та допущення недоліків бухгалтерською службою у веденні бухгалтерського обліку не дали змоги Підприємству отримати належні йому доходи на суму понад 56 млн гривень.

Підприємство знову ж таки через слабкий менеджмент та нестабільний фінансовий стан не приймало активної участі у державних програмах щодо підтримки сільгосптоваровиробників (часткове відшкодування вартості сільськогосподарської техніки та обладнання вітчизняного виробництва, компенсації відсоткової ставки за залученими кредитами, компенсації придбаного насіння тощо), виконання яких забезпечували Мінагрополітики та Мінекономіки, тому не оновлювало матеріально-технічну базу та не поліпшувало фінансовий стан.

Аудит засвідчив, що з 2010 року на загальнодержавному рівні не було затверджено жодної державної програми розвитку конярства, та відповідно, кошти на розвиток Підприємства з державного бюджету чи інших джерел не виділялися. При цьому можна стверджувати, що розвиток конярства сприятиме вирішенню важливих виробничих, економічних і соціальних питань країни.

Зважаючи на результати контрольних заходів та задля покращання ефективності діяльності, ДП "Конярство України" запропоновано завершити розпочаті заходи щодо оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки та повернення втрачених земель, розірвання договорів, які завдають збитків Підприємству, продовжити проведення претензійно-позовної роботи зі стягнення із контрагентів боргів, забезпечити розробку і своєчасне затвердження річних фінансових, стратегічних та інвестиційних планів розвитку Підприємства для підвищення його прибутковості та загалом розвитку конярства.

Для забезпечення ефективної діяльності ДП "Конярство України" запропоновано Кабінету Міністрів України доручити Мінекономіки та Мінагрополітики опрацювати та затвердити шляхи розвитку Підприємства, програму оновлення його матеріально-технічної бази, упорядкувати питання ефективного використання земельних ділянок, можливої передачі в оренду об'єктів нерухомості, які не використовуються в господарській діяльності та збільшення поголів'я коней і забезпечення ефективного розвитку кінної галузі.

3.2.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством рибного господарства України

Під час державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством рибного господарства України (далі – Держрибагентство, Агентство) за період з 01.10.2017 по 31.03.2021 проаналізовано стан використання бюджетних коштів, спрямованих на реалізацію державної політики у сфері рибного господарства та рибної промисловості, охорони, використання та відтворення водних біоресурсів, регулювання рибальства, безпеки мореплавства суден флоту рибного господарства.

У досліджуваному періоді Держрибагентство було відповідальним виконавцем 5 бюджетних програм, які профінансовано на загальну суму 1,6 млрд грн, лєвова частка з яких, або 81 %, була використана на керівництво та управління у сфері рибного господарства.

Дослідженням встановлено системні недоліки у реалізації Агентством своїх функцій, а відсутність загальнодержавної програми та стратегії розвитку рибного господарства не сприяє розвитку цієї галузі, як важливої складової системи забезпечення продовольчої безпеки держави.

У межах діючих норм законодавства Держрибагентство позбавлено можливості вживати вичерпні заходи для відшкодування шкоди (збитків), заподіяної суб'єктами господарювання та громадянами, внаслідок порушення законодавства в галузі охорони, використання і відтворення водних біоресурсів. Як наслідок, лише за досліджуваний період бюджетами різних рівнів недоотримано майже **169 млн грн** таких надходжень.

Не сприяли додатковим надходженням до бюджетів розміри такс для обчислення обсягів відшкодування шкоди, заподіяної внаслідок незаконного добування (збирання) або знищення водних біоресурсів, які з 2011 року не переглядалися та не мали дієвого впливу на порушників. Під час попередніх заходів державного фінансового контролю Держаудитслужба постійно надавала Держрибагентству рекомендації щодо необхідності їх якнайшвидшого перегляду і лише у жовтні цього року внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 21 листопада 2011 року № 1209 "Про затвердження такс для обчислення розміру відшкодування шкоди, заподіяної внаслідок незаконного добування (збирання) або знищення цінних видів водних біоресурсів".

Система адміністративної відповідальності за порушення правил рибальства з 2003 року не зазнавала змін та наразі залишається такою, яка жодним чином не сприяє їх попередженню та зменшенню.

Аудитом виявлені факти упущеної можливості забезпечення додаткового надходження фінансових ресурсів до бюджетів різних рівнів на суму майже **46 млн грн** від сплати збору за спеціальне використання водних біоресурсів при здійсненні промислового любительського та спортивного рибальства, а також недостатньо ефективної діяльності державних рибовідтворювальних комплексів.

Зазначене є наслідком недостатньо ефективної системи спеціального використання водних біоресурсів, неузгодженості окремих норм законодавства щодо регулювання любительського та спортивного рибальства, відсутність дієвої системи контролю за справлянням спеціальних зборів, що створює передумови для зловживань з боку користувачів водних біоресурсів та фактичного уникнення від сплати відповідного збору.

Також під час аудиту виявлено окремі факти неналежного управління Держрибагентством майновим комплексом підприємств, установ і організацій, які перебувають у сфері його управління.

Зокрема, брак належного контролю за судами морського риболовного флоту, які перебувають на балансі ДП "Сервіс", та діяльністю компанії "Fishing Company S.A." призводить до неефективного використання рибопромислових суден, передачі їх в оренду на невизначених умовах, а також до можливої втрати страхового відшкодування за затонуле судно на суму 5 млн євро.

Застаріла матеріально-технічна база рибовідтворювальних комплексів та брак фінансування на її оновлення та капітальний ремонт позбавляє їх можливості застосовувати сучасні інтенсивні технології вирощування риби, що тільки у досліджуваному періоді не дозволило збільшити промислові запаси риби у водоймах України на 10,3 тис. тонн.

Одним із механізмів вирішення зазначеної ситуації є надання на законодавчому рівні можливості таким комплексам реалізовувати надлишковий рибопосадковий матеріал. За попередніми розрахунками у досліджуваному періоді розмір таких надходжень міг становити близько **18 млн гривень**.

При цьому у досліджуваному періоді Держрибагентство спрямувало понад **18 млн грн** на утримання бюджетних установ, які не здійснюють діяльність із вселення водних біоресурсів та не є рибовідтворювальними комплексами, що не сприяє досягненню мети бюджетної програми щодо збільшення рибних запасів.

Участь Держрибагентства в міжнародних організаціях з регулювання рибальства, як інструмент реалізації зовнішньої політики України в галузі рибного господарства, не повною мірою забезпечує задоволення економічних інтересів держави та населення. Зокрема, аудитом встановлено, що попри регулярну сплату за рахунок коштів державного бюджету внесків до Організації з рибальства в північно-західній Атлантиці (НАФО), сума яких за період 20107-2020 років склала понад 4 млн грн, можливість здійснювати промисел у районах НАФО взагалі не використовувалась.

Недосконалість та застарілість нормативної бази щодо проведення робіт з селекції в рибному господарстві не дають змоги належним чином оцінити ефективність витрачання бюджетних коштів у сумі понад 6 млн грн на проведення таких досліджень у 2019 році.

Наразі через зволікання із затвердженням відповідних порядків, невнесення змін до нормативно-правових актів, пов'язаних із селекцією у рибному господарстві, та здійснення заходів з відтворення водних біоресурсів як з боку

Мінагрополітики, так і Держрибагентства, систематичне недофінансування бюджетної програми за КПКВК 2804070 "Селекція у рибному господарстві та відтворення водних біоресурсів у внутрішніх водоймах та Азово-Чорноморському басейні" поступово призвело до її повного виключення з Державного бюджету України.

Виявлені під час аудиту недоліки щодо планування, виконання та практичного застосування науково-дослідних робіт свідчать про недостатньо ефективну реалізацію як заходів бюджетної програми, так і використання коштів державного бюджету, спрямованих на їх реалізацію, на суму понад **1,1 млн грн.** Зазначене матиме негативний вплив на екологічний стан водойм, зменшення обсягів запасів і вилову водних біоресурсів, призведе до втрати особливо цінних племінних видів риби тощо.

Не сприяло ефективній діяльності органів Держрибагентства і застаріла матеріально-технічна база та розподіл штатної чисельності. Зокрема, у досліджуваному періоді у системі Держрибагентства використано майже **2,5 млн грн** коштів державного бюджету на утримання працівників, в яких не було потреби або які фактично не могли виконувати свої безпосередні функції. Через прийняття з боку керівництва Держрибагентства та його територіальних органів рішень щодо незаконного звільнення працівників, які надалі були поновлені у судовому порядку, допущено неефективне використання коштів державного бюджету у вигляді виплати таким працівникам компенсацій за вимушений прогул та моральної шкоди на суму **1,2 млн гривень.**

За результатами аудиту Держаудитслужба надала на рівні Мінагрополітики та Держрибагентства низку рекомендацій, впровадження яких підвищить ефективність витрачання бюджетних коштів, спрямованих на реалізацію державної політики у сфері рибного господарства та загалом сприятиме розвитку галузі (аудиторський звіт розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/441c466b-e687-42cf-a410-8be63312e736_%D0%97%D0%92%D0%86%D0%A2_%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%93_%D1%80%D0%B8%D0%B1%D0%BD%D0%B5_%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE.pdf).

3.2.5. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Державної комісії України по запасах корисних копалин

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Державної комісії України по запасах корисних копалин (далі – ДКЗ, Комісія) за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 **виявлено окремі проблеми та недоліки як при виконанні основних завдань і функцій, закріплених за Комісією, так і при витрачанні нею коштів.**

Зокрема, неврегульованість законодавства щодо окремих повноважень Комісії в частині періодичного проведення державної експертизи та оцінки запасів корисних копалин призводить до внесення неточних даних до Державного балансу запасів корисних копалин щодо їх фактичних обсягів, через що, як наслідок, держава не володіє достовірною інформацією про реальні їх обсяги, а користується лише даними, що надаються надрокористувачами.

Наприклад, лише по Комишнянському газоконденсатному родовищу Полтавської області станом на 01.01.2011 у Державному балансі запасів корисних копалин обліковувалися запаси вільного газу у обсязі 1 986 млн м³, тоді як надрокористувачем подано на розгляд ДКЗ матеріали геолого-економічної оцінки запасів по цьому родовищу, де зазначено, що ці запаси становлять 1 085 млн м³. Станом на 01.01.2019 по цьому ж родовищу у Державному балансі обліковувалися запаси вільного газу у обсязі 10 256 млн м³, при цьому надрокористувачем подано на розгляд ДКЗ матеріали геолого-економічної оцінки запасів вже на 6 264 млн м³. Слід зазначити, що така розбіжність обсягів запасів надалі призводить до зниження початкової вартості спеціальних дозволів на користування надрами та недоотримання державним бюджетом доходів від їх продажу, оскільки під час розрахунку беруться дані щодо фактичних їх обсягів.

Крім того, неоднозначне трактування ДКЗ вимог Порядку визначення вартості робіт по проведенню державної експертизи та оцінки запасів корисних копалин, який затверджений наказом Державної комісії України по запасах корисних копалин при Держкомгеології України від 02 серпня 1996 року № 29, в частині необхідності врахування основної та спеціальної експертизи для визначення вартості робіт з проведення державної експертизи та оцінки запасів корисних копалин, Комісія втратила можливість додатково отримати доходи розрахунково на суму **9,4 млн гривень.**

Надання Комісією безвідсоткової поворотної фінансової допомоги казенному підприємству "Південукргеологія" та продовження строків її повернення при збитковості останнього і перебуванні у стані припинення може призвести до втрати фінансових ресурсів на загальну суму **0,8 млн гривень.**

Зважаючи на результати проведеного аудиту та задля поліпшення ефективності діяльності та фінансових результатів Комісії Держаудитслужбою надано низку рекомендацій і пропозицій (аудиторський звіт розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/1681>).

3.2.6. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності Національного університету біоресурсів і природокористування України

Ревізією фінансово-господарської діяльності Національного університету біоресурсів і природокористування України (далі – Університет, НУБіП України) за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 виявлено порушень фінансової дисципліни загалом на суму **16 545,7 тис. грн**, в тому числі тих, що призвели до втрат, - **5 623,5 тис. грн**. Порушення під час ревізії усунуто на суму 2321,8 тис. грн, в тому числі за рахунок відповідальних осіб у розмірі середньомісячної заробітної плати - 397,4 тис. гривень.

Зокрема, завищення вартості обладнання, робіт з поточного і капітального ремонтів, науково-дослідних робіт, послуг з дератизації і утилізації твердих побутових відходів та здійснення видатків, не віднесених до повноважень Університету, спричинили зайві витрати на суму 3 561,2 тис. гривень.

Також, Університет здійснив необґрунтовані видатки на виплату стипендії, оплату праці, відрядження працівників і студентів та покритв витрати з оплати комунальних послуг і енергоносіїв за сторонніх мешканців житлових будівель, орендарів загалом на суму 1 567,0 тис. гривень.

Надання стороннім особам путівок на відпочинок у спортивно-оздоровчому таборі Університету за заниженою вартістю та не проведення роботи щодо зміни коду неприбутковості в податкових органах задля врегулювання розподілу орендної плати між бюджетом та навчальним закладом призвело до недоотримання НУБіП України власних надходжень на суму 280,5 тис. гривень.

Безпідставне відхилення пропозиції учасника відкритих торгів на проведення поточного ремонту, що відповідала умовам тендерної документації та була з найнижчою ціною, завдало Університету збитків на суму 197,7 тис. гривень.

Інші порушення фінансової дисципліни виникли через зайве отримання бюджетних коштів на суму 10 553,0 тис. грн при відсутності державної атестації Університету в частині здійснення ним наукової (науково-технічної) діяльності, недоотримання студентами і працівниками Університету коштів на відрядження, заробітну плату і стипендії загалом на суму 242,9 тис. грн, завищення в обліку дебіторської заборгованості за розрахунками із аспірантами, відрахованими з навчання без поважних причин на суму 126,3 тис. гривень.

Ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку мало наслідок завищення суми зносу через його нарахування на будівлі, що є пам'ятками культурної спадщини, на суму 2 632 643,6 тис. грн. За результатами інвентаризації, проведеної в Університеті, встановлено лишки та нестачу матеріальних цінностей на суму 62,5 тис. грн та 17,1 тис. грн відповідно.

Окрім того, під час ревізії через відсутність належного обліку наукових робіт не надалося можливим підтвердити виготовлення біологічного препарату у сипучій і рідкій формі, розробка якого велась на замовлення Міністерства освіти

і науки України у 2019-2020 роках. На цей науковий доробок витрачено 2 000,0 тис. гривень.

У 2018 – 2019 роках Університет планував та витрачав кошти на проведення капітального ремонту фасаду приміщень навчального закладу за рахунок поточних видатків, замість капітальних. Як наслідок, допустив бюджетне правопорушення на суму 8 242,1 тис. гривень.

Матеріали ревізії передано Головному управлінню Служби безпеки України у м. Києві та Київській області.

3.2.7. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту (далі – Інститут) за період з 01.07.2017 по 30.09.2020 виявлено фінансових порушень на суму **26 438,8 тис. грн**, зокрема тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму **4 176,2 тис. гривень**.

Під час перевірки законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат, зокрема видатків на оплату праці працівників Інституту, встановлено здійснення Інститутом зайвих витрат на загальну суму 1 362,1 тис. грн, що призвело до завдання матеріальної шкоди (збитків) закладу на зазначену суму.

Через незабезпечення своєчасного проведення Інститутом претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та порушення строків позовної давності на її стягнення втрачено боржника у зобов'язанні та, відповідно, втрачено активів на загальну суму 2 814,1 тис. гривень.

Під час перевірки питання здійснення розрахунків рекомендованої початкової ціни продажу спеціальних дозволів на користування надрами, виконаних Інститутом, встановлено заниження вартості спеціального дозволу на користування надрами Дашуківської ділянки Черкаського родовища бентонітових глин розрахунково на 169 722,6 тис. грн, що призвело до втрати надходжень до державного бюджету на цю суму.

Водночас під час ревізії не підтверджено правильності та обґрунтованості розрахунків вартості 25 спеціальних дозволів початковою вартістю 1 013,65 млн гривень.

Матеріали зазначеної ревізії передано до правоохоронних органів, про її результати поінформовано Міністерство фінансів України, Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України і Державну службу геології та надр України.

3.3. Результати контролю в органах державної влади, інших установах

3.3.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання Державною судовою адміністрацією України бюджетної програми

Результати державного фінансового аудиту виконання Державною судовою адміністрацією України (далі – ДСАУ, Адміністрація) бюджетної програми за КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" (далі – бюджетна програма 0501020) за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 засвідчили таке.

За бюджетною програмою 0501020 спостерігалася тенденція невиконання або неповного виконання Адміністрацією, як головним розпорядником бюджетних коштів, її результативних показників, недосягнення за окремими з них мети та завдань, спрямування бюджетних асигнувань на цілі, які не затверджувалися напрямами їх використання, недосконале планування потреби в бюджетних призначеннях. Своєю чергою, отримання бюджетних коштів наприкінці бюджетного року ускладнювало реалізацію напрямів бюджетної програми, пов'язаних з капітальним будівництвом.

Зазначене, за наявності недоліків управлінського характеру, ставало на заваді ефективному використанню бюджетних коштів та створювало додаткове навантаження на державний бюджет.

ДСАУ, як головний розпорядник бюджетних коштів бюджетної програми 0501020, через недотримання вимог частини третьої статті 35 Бюджетного кодексу України здійснила розрахунок обсягів видатків без дотримання принципів, на яких ґрунтується бюджетна система. Як наслідок, до бюджетних запитів на 2019, 2020 роки включено додаткову потребу в коштах за видатками споживання на суму 17 418,5 млн грн за відсутності обґрунтованих розрахунків.

На порушення пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, пункту 7 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536, ДСАУ не забезпечила при затвердженні паспортів достовірності результативних показників та точності їх розрахунку. Відтак окремі результативні показники не підтверджені офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, що передбачено паспортами як джерела інформації для визначення результативних показників.

Адміністрація у 2020, 2021 роках включила до звітів про виконання паспортів бюджетних програм недостовірні дані, не відобразивши здійснені касові видатки за спеціальним фондом (власні надходження від плати за

послуги, що надаються бюджетними установами згідно з законодавством, інші джерела власних надходжень бюджетних установ) загалом на суму 339,3 млн грн, зокрема за 2019 рік на суму 249,0 млн грн та за 2020 рік на суму 90,3 млн грн, тим самим допустила бюджетне правопорушення.

ДСАУ як головний розпорядник бюджетних коштів встановила бюджетні асигнування Житомирському апеляційному адміністративному суду і Апеляційному суду Київської області на загальну суму 12,2 млн грн, при тому, що додатком № 8 Закону України "Про Державний бюджет України на 2019 рік" не затверджені видатки для цих судів. Загалом у 2019 році на утримання цих двох судів Адміністрація використала 21,6 млн грн бюджетних коштів.

Адміністрація та розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня не забезпечили ефективного управління бюджетними коштами за програмою 0501020, відтак без додержання режиму економії затвердили кошториси на суму 1 446,5 млн грн, і за відсутності обґрунтованих розрахунків здійснили перерозподіл асигнувань щонайменше на 31,7 млн грн коштом загального фонду державного бюджету.

Низку недоліків і упущень допустили територіальні управління ДСАУ, які зумовили нерезультативне використання бюджетних коштів у сумі 468,2 млн грн, незаконні видатки з оплати праці, завищення обсягів та вартості робіт тощо на суму 65,5 млн грн, нецільове використання бюджетних коштів – 4,9 млн грн, водночас окремі прийняті управлінські рішення не сприяли економії бюджетних коштів та стали додатковим навантаженням на державний бюджет у сумі 73,7 млн гривень.

Про неналежну організацію ефективного і результативного використання бюджетних коштів, виділених на будівництво, капітальний ремонт і реконструкцію, відсутність стратегічного підходу щодо ґрунтового аналізу доцільності виконання робіт за окремими об'єктами свідчить накопичення у складі активів ДСАУ капітальних інвестицій, кількість та вартість яких за два роки зросли у понад півтора рази: до 142 об'єктів на суму 678,8 млн грн, з яких близько 100 об'єктів на суму 36,7 млн грн – це документація, розроблена у 2013-2019 роки, виконання робіт за якою не розпочато.

Від двох до тринадцяти років територіальним управліннями ДСАУ не використовуються для забезпечення діяльності місцевих судів 10 земельних ділянок площею 29,8 га вартістю 4,7 млн грн, позаяк заплановане будівництво на них не реалізовано (ТУ ДСАУ в Волинській, Закарпатській, Івано-Франківській, Київській, Львівській, Сумській, Харківській, Хмельницькій областях).

Також не використовуються для розміщення судів та судових установ щонайменше 84 будівлі площею 83862,46 кв. м вартістю 20,2 млн грн, розміщені на земельних ділянках площею 79,4 га вартістю 34,4 млн грн, що обумовлено непридатністю будівель за станом (у тому числі аварійний стан) або площею, довготривале проведення робіт з реконструкції та ремонту, відсутністю потреби. Не проведено державної реєстрації 23 приміщень та 115 земельних ділянок.

Виконання Указів Президента щодо ліквідації та реорганізації судів, окремих напрямів діяльності Плану дій щодо реалізації положень Стратегії реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020 роки не забезпечено, у тому числі через відсутність рішень щодо переведення до новоутворених апеляційних судів 15 суддів та 45 працівників апаратів судів, при цьому витрати на утримання ліквідаційних комісій та суддів, які не здійснюють правосуддя, становили 1 133,5 млн гривень.

Замовником Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи (ЄСІТС) безпосередній контроль за виконанням етапів її створення, затверджених двома Концепціями, не здійснювався. Наслідком відсутності такого контролю стало невиконання Адміністратором етапів цих концепцій, недоотримання доходів державним бюджетом на суму 7,0 млн грн, використання бюджетних коштів всупереч напрямам, затвердженим паспортом бюджетної програми, на суму 11,9 млн грн, нерезультативне використання коштів на суму 3,3 млн грн, втрата державного майна вартістю 6,4 млн грн, заниження вартості незавершених капітальних інвестицій на 21,8 млн грн та розміру чистого прибутку – на 9,5 млн гривень (аудиторський звіт розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/bd26fe2a-83ba-4e65-90d6-66717932ff22_%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82_%D0%94%D0%A1%D0%90%D0%A3_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B4%D1%8F.pdf).

3.3.2. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Інформаційні судові системи"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Інформаційні судові системи" (далі – ДП "ІСС", Підприємство) за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 встановлено, що ДП "ІСС" наказом Державної судової адміністрації України (далі – ДСА України) від 14 грудня 2018 року № 618 визначено Адміністратором Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи (далі – ЄСІТС) та одержувачем бюджетних коштів на 2019 рік по створенню ЄСІТС за бюджетною програмою 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" (далі – бюджетна програма 0501020).

Упродовж 2019 року Підприємством для створення та впровадження ЄСІТС отримано асигнувань за бюджетною програмою 0501020 на суму 45 855,1 тис. грн, у 2020 році асигнування за бюджетною програмою 0501020 ДП "ІСС" не отримувало.

За результатами ревізії встановлено, що на порушення пунктів 7, 10 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242, та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, впродовж 2019 року ДП "ІСС" видатки зі створення нематеріальних активів за бюджетною програмою 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" на суму 21 797,0 тис. грн відносилися на витрати Підприємства, що стало наслідком завищення у фінансовій звітності за 2019 рік розміру витрат на вказану суму та призвело до:

заниження у Звіті про фінансові результати за 2019 рік чистого прибутку в розмірі 9 540,0 тис. грн;

заниження розміру незавершених капітальних інвестицій в Балансі Підприємства на 31.12.2019 на суму 21 797,0 тис. грн та, як наслідок, на 31.12.2020 – на суму 19 703,2 тис. грн;

невідображення розміру чистого прибутку в Звіті про виконання фінансового плану за 2019 рік на суму 9 540,0 тис. грн;

заниження розміру залишку нерозподіленого прибутку в Звіті про виконання фінансового плану за 2019 рік на суму 19 887,0 тис. грн та, як наслідок, за 2020 рік – на суму 6 025,0 тис. грн;

ненарахування та несплати за 2019 рік податку на прибуток в розмірі 18% на суму 1 512,8 тис. грн, чим порушено вимоги Податкового кодексу України та нанесено збитки державному бюджету на вказану суму;

ненарахування та несплати ДП "ІСС" за 2019 рік відрахувань частини чистого прибутку в розмірі 80% на суму 5 755,6 тис. грн, чим порушено Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138, та нанесено збитки державному бюджету на вказану суму.

На порушення вимог Бюджетного кодексу України, Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, при визначенні наказом ДСА України ДП "ІСС" Адміністратором ЄСІТС та одержувачем бюджетних коштів на 2019 рік шляхом доведення йому бюджетних асигнувань та надання відповідних коштів бюджету зі створення ЄСІТС за бюджетною програмою 0501020, Підприємством використано кошти на загальну суму 2 327,8 тис. грн з нарахуванням ЄСВ (в т.ч. за рахунок коштів спеціального фонду на суму 1 797,2 тис. грн) всупереч їх цільовому призначенню. А саме на цілі, які не пов'язані зі створенням ЄСІТС та не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням, що відповідно до Бюджетного кодексу України є нецільовим використанням бюджетних коштів та порушенням бюджетного законодавства.

Відсутність результатів робіт зі створення прикладного програмного забезпечення "Електронний архів", на яке Підприємством витрачено бюджетні кошти спеціального фонду на загальну суму 2 072,7 тис. грн, є втратою активу та відповідно до Господарського кодексу України є збитками ДП "ІСС".

Крім того, Підприємством у 2019 році за бюджетною програмою 0501020 всупереч напрямам, визначеним у Плані заходів щодо побудови та впровадження комплексної системи захисту інформації на об'єктах інформаційної діяльності в ДСА України, територіальних управліннях ДСА України, місцевих та апеляційних судах на 2017–2019 роки, Технічному завданню по створенню ЄСІТС та Концепції побудови ЄСІТС здійснено витрати на оплату праці працівникам на проведення заходів із забезпечення створення та функціонування ЄСІТС на суму 220,6 тис. грн, на проведення аудиту поточного стану розробки та наявних функціональних можливостей прикладного програмного забезпечення на суму 3 505,8 тис. грн та аудиту прикладних програмних систем, програмно-технічних комплексів та інформаційної інфраструктури, які використовуються судами, Вищою радою правосуддя, Вищою кваліфікаційною комісією суддів України, Службою судової охорони, Державною судовою адміністрацією України, їх органами та підрозділами на суму 5 929,6 тис. гривень.

Наразі із 11 підсистем (модулів), які є складовими ЄСІТС та на які ДП "ІСС" у 2019 році витрачено 45 855,1 тис. грн бюджетних коштів, у ревізійному періоді Підприємство жодну в експлуатацію не ввело.

Поряд з цим 2 модулі ("Офіційна електронна адреса (електронний кабінет)" та "Електронний суд"), які були передані 08 квітня 2020 року державному підприємству "Центр судових сервісів" (далі – ДП "ЦСС"), в квітні 2020 року введено в експлуатацію.

Також ДП "ІСС" передало до ДП "ЦСС" незавершені капітальні інвестиції на суму 2 514,0 тис. грн, що не передбачено наказом ДСА України від 31.03.2020 № 149. А саме: портал 27/11-2018-2 від 27.11.2018, підсистему "Офіційний веб-портал Судової влади України ЄСІТС" та майнові права інтелектуальної власності на нього.

Під час ревізії проведено огляд підсистеми "Офіційний веб-портал Судової влади України ЄСІТС" та встановлено, що за наявності діючого веб-порталу "Судова влада України", який був впроваджений ще у 2017 році, створена Підприємством підсистема не відповідає технічному завданню та непридатна до промислової експлуатації.

Про обставини, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення, повідомлено Головне слідче управління Національної поліції України.

3.4. Результати контролю у соціальній сфері та сфері охорони здоров'я

3.4.1. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національної служби здоров'я України

За результатами ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національної служби здоров'я України (далі – НСЗУ, Служба) за період з 01 квітня 2018 року по 30 червня 2021 року встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму **75,9 млн грн**, зокрема тих, що призвели до матеріальної шкоди (втрат), на суму **67,4 млн грн** (з яких наразі усунуто 662,9 тис. грн).

Зокрема, проведеними зустрічними звірками у комунальних некомерційних підприємствах "Міська дитяча лікарня № 5" Запорізької міської ради, "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" та "Малинська міська лікарня" Малинської міської ради встановлено, що внаслідок завищення у звітах про обсяг наданих медичних послуг вартості медичних послуг, пов'язаних з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (далі - COVID-19), НСЗУ зайво сплатила кошти державного бюджету зазначеним підприємствам на загальну суму 66,1 млн гривень.

Також ревізією встановлено, що комунальні некомерційні підприємства "Локачинська центральна районна лікарня" Локачинської районної ради, "Криворізька міська лікарня № 3" Криворізької міської ради, "Вінницька обласна клінічна лікарня ім. М.І.Пирогова Вінницької обласної ради" та "Обласна лікарня інтенсивного лікування м. Маріуполь" у квітні 2020 року не надавали стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з COVID-19. При цьому унаслідок подання у звітах про обсяг наданих медичних послуг даних про те, що така медична допомога надавалася, зайво одержали від НСЗУ кошти державного бюджету на загальну суму 1,3 млн гривень.

Ревізією встановлено, що НСЗУ необґрунтовано включило надбавки за інтенсивність праці і надбавки за виконання особливо важливої роботи державним службовцям до видатків на оплату праці у кошторисі на 2019 рік (з урахуванням внесених змін) за КПКВК 2308010 "Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення", чим завищило потребу в бюджетних коштах, яка не профінансована та не використана, за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" на суму 6,9 млн грн та, як наслідок, за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" на суму 1,5 млн гривень.

Перевіркою питання правильності списання дебіторської заборгованості з балансу Служби встановлено, що в грудні 2020 року в недотримання частини першої статті 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" без первинних бухгалтерських документів списано дебіторську заборгованість на загальну суму 11,6 млн грн, яка рахувалася за 8 закладами охорони здоров'я, а саме: за комунальним некомерційним

підприємством "Волинська обласна лікарня "ХОСПС м. Луцьк" Волинської обласної ради; за комунальним підприємством "Волинський обласний шкірно-венерологічний диспансер" Волинської обласної ради"; за комунальними підприємствами "Нікопольська міська психоневрологічна лікарня" та "Нікопольська міська лікарня № 1" Нікопольської міської ради; за комунальними підприємствами "Кам'янський дитячий центр медичної реабілітації" та "Криворізький дитячий фтизіоортопедичний реабілітаційний медичний центр" Дніпропетровської обласної ради; за комунальними некомерційними підприємствами Львівської обласної ради "Львівська обласна лікарня відновного лікування" та "Львівський обласний центр репродуктивного здоров'я населення".

Списання дебіторської заборгованості у грудні 2020 року на загальну суму 11,6 млн грн призвело до внесення недостовірних даних до меморіального ордеру № 4 "Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами" за грудень 2020 року, січень-квітень 2021 року та Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7 д) станом на 01.01.2021, 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 та станом на 01.05.2021. При цьому у травні 2021 року зазначена дебіторська заборгованість на підставі бухгалтерської довідки від 13.05.2021 відображена за даними бухгалтерського обліку Служби.

Ревізією встановлено, що зазначені заклади охорони здоров'я, за якими в НСЗУ рахувалася дебіторська заборгованість, реорганізовані (ліквідовані) шляхом приєднання до інших закладів охорони здоров'я.

Під час проведення ревізії між Службою та правонаступниками зазначених закладів охорони здоров'я підписано звіти про обсяг наданих медичних послуг на загальну суму 11,6 млн гривень.

Матеріали ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

3.4.2. Про результати заходів державного фінансового контролю з питань діяльності публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Ліки України"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Ліки України" (далі – Компанія, ПАТ ДАК Ліки України) за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено низку зовнішніх та внутрішніх факторів (ризиків), які негативно впливають на фінансово-господарську діяльність Компанії та призводять до здійснення нею додаткових витрат і недоотримання додаткових надходжень.

Аудитом встановлено, що через незатвердження уповноваженим органом наглядової ради, яка, у свою чергу, призначає членів правління, керівництво Компанією здійснювалось не на колегіальних засадах, як передбачено її Статутом, а фактично одноосібно головою правління, призначеним уповноваженим органом.

Недосконалість стратегії розвитку Компанії призводить до згортання її аптечної мережі, скорочення товарообороту та недостатнього виконання завдань і предмету діяльності, визначених Статутом, зокрема, щодо забезпечення закладів охорони здоров'я та населення через аптеки лікарськими засобами та виробами медичного призначення. Водночас враховуючи наявність державних підприємств, які також здійснюють діяльність із забезпечення закладів охорони здоров'я лікарськими засобами, виробами медичного призначення, Компанія взагалі втрачає актуальність свого функціонування.

Стратегічний план розвитку Компанії затверджений ще у 2016 році і на сьогодні втратив свою актуальність, позаяк не враховує реальних показників діяльності Компанії та виробничих можливостей для її розвитку.

На початок 2018 року загальна кількість аптек Компанії та її дочірніх підприємств становила 12 одиниць, а аптечних пунктів – 16. Вже у 2020 році функціонували лише 4 аптеки та 6 аптечних пунктів, тобто за три роки кількість торгових точок скоротилася у 2,8 рази, тоді як загальна кількість торгових точок на ринку України істотно в цей період не змінювалася та становила близько двадцяти тисяч.

Аналізом товарообороту Компанії та її дочірніх підприємств встановлено, що їх частка у загальному аптечному продажі незначна та упродовж 2018–2020 років зменшилася з 0,14% до 0,001 відсотка.

Однак корективи, зважаючи на незадовільні показники діяльності, згортання аптечної мережі та зменшення товарообороту, до стратегічного плану розвитку Компанії не вносилися.

Через прийняття неефективних управлінських рішень під час надання майна в оренду, Компанія у період, який підлягав аудиту, втратила можливість отримати додаткових доходів щонайменше на загальну суму 942,4 тис. гривень.

Аналізом використання державного майна, яке було передане у власність Компанії для виконання її статутних завдань, встановлено, що для здійснення своєї основної діяльності ПАТ ДАК Ліки України використовує лише 13% усіх приміщень. Решта приміщень відповідно до укладених договорів оренди використовується іншими суб'єктами господарювання (47%), а майже половина (40%) приміщень взагалі вільні та не використовуються.

Зокрема, у період, який підлягав аудиту, Компанія використовувала приміщення Харківської аптечної бази № 2 виключно для надання їх в оренду.

Слід зазначити, що орендна плата визначалася у довільній формі, без будь-якого економічного обґрунтування, що призводить до значної різниці вартості оренди майна. Як приклад, орендна плата приміщень будівлі Харківської аптечної бази № 2 за 1 (один) м² складала від 50,00 до 150,00 гривні.

Найбільшу частину приміщень Харківської аптечної бази № 2 (2 600 кв. м) Компанія надала в оренду ТОВ "ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС" за договірною орендною платою 50,00 грн за 1 (один) м². У свою чергу, орендар більшу частину (1 646,7 кв. м) об'єкта оренди надавав у суборенду іншим суб'єктам господарювання за середньою платою 59,20 грн за 1 (один) м².

Через відсутність єдиного підходу та економічного обґрунтування до визначення орендної плати, прийняття одноосібно управлінського рішення стосовно надання в оренду майна Компанії за орендною платою, яка є значно нижчою від плати, за якою це ж саме майно здається в суборенду, Компанія втратила можливість отримати додаткові доходи щонайменше на загальну суму 230,5 тис. гривень.

Крім цього, аналізом розрахунків, проведених за укладенням з ТОВ "ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС" договором оренди, встановлено заниження площі об'єкта оренди у актах наданих послуг. Відповідно до укладеного договору Компанія передала в оренду Товариству приміщення площею 2 600 кв. м, а в актах наданих послуг площа об'єкта оренди зазначалася у березні-травні 2020 року 1348,4 кв. м, у червні-липні 2020 року – 1480,42 кв. м та у серпні 2020 року – 1402,7 кв. м і відповідно на цю площу нараховувалася орендна плата. Слід зазначити, що документи (акти приймання-передачі орендованого майна), які підтверджують повернення орендарем частини орендованого майна, до аудиту не надано.

Таким чином, Компанія відповідно до укладеного договору передала в оренду ТОВ "ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС" приміщення площею 2 600 кв. м, чим обмежила на термін дії договору своє право щодо використання цього майна у своїй основній діяльності чи надання його в оренду іншим суб'єктам господарювання на більш вигідних умовах, натомість отримувала орендну плату лише за частину наданого майна.

Як наслідок, Компанія у період, який підлягав аудиту, втратила можливість отримати додатковий дохід щонайменше на загальну суму 711,9 тис. гривень.

Також встановлено факт прийняття неефективних управлінських рішень, через які ПАТ ДАК Ліки України втратило можливість отримати додатковий дохід щонайменше на загальну суму 588,8 тис. грн під час надання послуг з відповідального зберігання лікарських засобів.

Аудитом встановлено, що Компанія відповідно до укладених договорів надавала послуги відповідального зберігання лікарських засобів у приміщеннях Бориспільської аптечної бази № 1. Аналізом виконання умов договорів зберігання встановлено, що у період, який підлягав аудиту, було укладено 19 таких договорів і лише за одним договором один лікарський засіб, який займав об'єм 7,5 кубічних метри, зберігався на платній основі з розрахованою вартістю зберігання 1500,00 грн за 1 кубічний метр. Решта лікарських засобів, переданих на зберігання за цим самим договором, а також за іншими 18-ма договорами, зберігалися безоплатно.

Крім цього, встановлено факти прийняття неефективних управлінських рішень під час здійснення Компанією витрат.

Зокрема, Компанія уклала договір абонентського обслуговування з надання юридичних послуг та здійснила витрати за цим договором за наявності в штатному розписі посади юриста, яка була зайнята у період надання цих послуг. Компанія у період з 01.10.2019 по 31.03.2020 (6 місяців) сплатила коштів за юридичні послуги на загальну суму 516,9 тис. грн, однак до аудиту не надано документів, які підтверджують підготовку та розгляд у судах справ Компанії упродовж зазначеного періоду.

Встановлено факти відряджень колишньої голови правління Компанії за кордон без документів, які підтверджують зв'язок цих відряджень з діяльністю Компанії (запрошення приймаючої сторони з подібною діяльністю, укладеного договору чи контракту, документів щодо участі відрядженої особи в переговорах тощо), через що Компанія здійснила неефективні витрати на такі відрядження на загальну суму 81,2 тис. гривень.

Зважаючи на результати аудиту, надано відповідні рекомендації (пропозиції) Компанії та Кабінету Міністрів України як уповноваженому органу управління (аудиторський звіт розміщено за посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/7e2b35e6-de69-403a-b8e6-e1b467bc6ed3_%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82_%D0%9B%D1%96%D0%BA%D0%B8_%D0%A3%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8.pdf).

Також у межах зазначеного аудиту проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності ПАТ ДАК Ліки України, за результатами якої встановлено порушень фінансової дисципліни, що призвели до втрат на загальну суму **2 201,6 тис. гривень.**

Зокрема, проведеною під час ревізії інвентаризацією товарів, які обліковуються на балансі Компанії та знаходяться за місцем зберігання Бориспільська аптечна база № 1, встановлено **відсутність у фактичній наявності (нестачу) лікарських засобів, медичних виробів та обладнання на загальну суму 1 750,4 тис. гривень**. Водночас встановлено, що нестача цих товарно-матеріальних цінностей виникла через проведення Компанією у період жовтень 2019 року – травень 2020 року безтоварних господарських операцій, а саме відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій придбання та оприбуткування лікарських засобів, медичних виробів, обладнання без їх фактичного отримання та надходження до Бориспільської аптечної бази № 1.

Як наслідок, через допущені порушення Компанія зазнала матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму 1 750,4 тис. гривень.

Через не проведення у строки, визначені статтею 257 Цивільного кодексу України, претензійно-позовної роботи щодо стягнення з боржників дебіторської заборгованості, яка виникла унаслідок неналежного виконання ними зобов'язань, та вплив строків її стягнення Компанія **втратила боржників у зобов'язаннях на загальну суму 362,7 тис. грн**, що призвело до втрати активів (матеріальної шкоди) Компанії на вказану суму.

Через допущені **порушення з оплати праці** Компанія зазнала матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **62,5 тис. гривень**.

Через невжиття керівництвом Компанії заходів щодо збереження державного майна та надійного забезпечення діяльності з оптової та роздрібної торгівлі лікарськими засобами в Компанії утворилися залишки лікарських засобів, термін придатності яких закінчився, на суму 2,4 тис. грн та встановлено факти списання таких залишків лікарських засобів на витрати на загальну суму 23,6 тис. гривень. Як наслідок, Компанія зазнала матеріальної шкоди (втрат) на загальну суму **26,0 тис. гривень**.

Матеріали ревізії надіслані до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.4.3. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Укрмедпроектбуд"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Укрмедпроектбуд" (далі – Підприємство, ДП "Укрмедпроектбуд") за період з 01.01.2018 по 31.10.2020 встановлено порушень фінансової дисципліни, які призвели до втрат, на загальну суму **12 086,7 тис. гривень**.

Підрядні організації у період з 01.01.2018 по 31.10.2020 завищили вартість і обсяги виконаних будівельно-монтажних робіт та використаних матеріалів, які Підприємство прийняло та оплатило на загальну суму 9 294,3 тис. грн. Зазначене також призвело до зайвого отримання ДП "Укрмедпроектбуд" коштів на утримання служби замовника на загальну суму 183,1 тис. гривень.

Також Підприємство у період з 01.04.2018 по 30.09.2020 придбало медичні вироби, які відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документами про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні, зі ставкою податку на додану вартість 20 відсотків, через що завищено їх вартість та, відповідно, зайво сплачено ДП "Укрмедпроектбуд" коштів постачальникам на загальну суму 2 609,3 тис. гривень.

Зазначені порушення усунуто у повному обсязі.

Крім того, встановлено оприлюднення Підприємством звіту про виконання договору про закупівлю з порушенням термінів, визначених абзацом десятим частини першої статті 10 Закону України "Про публічні закупівлі".

Матеріали ревізії передані до Головного слідчого управління Національної поліції України для розгляду та прийняття рішення згідно із законодавством, про її результати поінформовано Міністерство охорони здоров'я України.

3.5. Результати контролю з інших питань

3.5.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності Державної інноваційної фінансово-кредитної установи (далі – ДІФКУ, Установа) за період з 01.01.2017 по 31.08.2020 встановлено недоотримання доходів станом на 31.08.2020 на загальну суму **1,1 млн грн** за рахунок невиключення інфляційної складової при укладанні договорів позики (безвідсоткових) для реалізації інноваційних та інвестиційних проектів, що фінансувалися за рахунок бюджетних коштів, отриманих на поповнення статутного капіталу.

Непроведення претензійно-позовної роботи зі стягнення дебіторської заборгованості призвело до втрати можливості повернення коштів на загальну суму 860,6 тис. гривень.

Встановлено завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 70,8 тис. грн, зайву сплату в 2017 році добових на відрядження за кордон працівників ДІФКУ на загальну суму 11,2 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитки) на вказані суми.

Також встановлені інші фінансові порушення, зокрема:

завищення дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.12.2019 на загальну суму 2,7 млн грн;

зайве нарахування амортизації на об'єкти, які не використовуються в господарській діяльності Установи та перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції, на загальну суму 38,0 тис. грн, що призвело до завищення витрат ДІФКУ;

завищення розміру іншого операційного доходу на суму 4,6 млн грн (вартість дооцінки Зернопереробного комплексу) та занижено розмір капіталу в дооцінках на відповідну суму;

заниження суми нерозподіленого прибутку на загальну суму 114,8 тис. грн за рахунок не віднесення вартості дооцінки об'єктів основних засобів, що вибули зі складу активів, а також завищення розміру вилученого капіталу на загальну суму 241,1 тис. гривень.

Крім того, використання на поточну діяльність Установи понад 13,7 млн грн бюджетних коштів, спрямованих на поповнення статутного капіталу, не сприяло досягненню мети її утворення та виконання основних завдань статутної діяльності, що призвело до непродуктивних витрат ДІФКУ.

Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України.

3.5.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Фонду розвитку інновацій

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Фонду розвитку інновацій (далі – Фонд, об’єкт аудиту) за період з 01.12.2018 по 31.12.2020 встановлено, що понад два роки Фонд є єдиним інструментом державної підтримки стартапів в Україні, проте донині його діяльність законодавчо не врегульована, а розпорядчі/установчі документи, за якими він створений, призводять до певних суперечностей та неузгодженостей у роботі об’єкта аудиту.

Адже через невизначеність засновником у статуті Фонду відомостей щодо правового статусу та форми його господарювання Фонд зареєстровано як іншу організаційно-правову форму, що застосовується у виняткових випадках, та немає єдиного погляду на статус об’єкта аудиту (приватного/публічного права) з боку органу управління майном.

Наразі унормовано лише порядок щодо утворення статутного капіталу Фонду, який сформований та поповнений бюджетним коштом у розмірі 389,7 млн грн, за рахунок якого Фонд лише й провадив свою діяльність. Хоча за статутом одним з основних його завдань є залучення у сферу інновацій коштів і від українських/іноземних суб’єктів господарювання чи приватних осіб, яке він не реалізував.

Попри те, що вже багато років поспіль інноваційний розвиток у державі задекларовано як пріоритет, а Фонд з 2020 року розпочав грантове фінансування стартапів на ранніх стадіях їх розвитку (*стадія pre-seed – до 25 тис. дол. США та seed – до 50 тис. дол. США*), однак досі термін "стартап" та його характеристики законодавчо не визначені, як і не закріплено терміна "безповоротна фінансова підтримка суб’єкта господарювання приватного сектору економіки", надання якої передбачено статутом Фонду.

Тому прогалини законодавства дали змогу Наглядовій раді Фонду, якій за рішенням засновника було делеговано повноваження з його управління, на власний розсуд визначати умови грантової діяльності, які в деяких випадках піддавали сумніву доцільність надання грантового фінансування.

Адже, поряд з новоствореними стартапами, **понад 5 млн грн отримали компанії, які до участі у Грантовій програмі вже залучили інвестицій та функціонували на ринку кілька років** поспіль, а суб’єктивне бачення всіх учасників цієї програми на визначення ранньої версії продукту (MVP), від наявності якого залежить віднесення стартапів до відповідної стадії розвитку та надання згаданого розміру гранту, ймовірно **дало змогу окремим стартапам отримати його за неприцільною їм категорією**.

Водночас не сприяло раціональному використанню коштів і прийняте Наглядовою радою рішення про визначення розміру зазначених грантів в

іноземній валюті замість сталих розмірів у національній, незважаючи на те, що Фонд є державною формою власності зі статутним капіталом, сформованим бюджетним коштом, за рахунок якого фінансуються виключно українські стартапи. **Бо через постійне коливання курсу долара у 2020 році додаткове навантаження на бюджет Фонду сягнуло 2,2 млн гривень.**

Поряд з цим, через законодавчу неврегульованість питання оплати праці працівників Фонду та одноосібність у прийнятті рішень Наглядова рада затвердила посадові оклади працівникам об'єкта аудиту з урахуванням рівня заробітних плат приватного сектору економіки без будь-яких обґрунтувань щодо визначення їх розмірів. Також колективні договори Фонду не містили певних положень з оплати праці, що слугували б підставою для їх обчислення. Проте **витрати на оплату праці у 2020 році становили третину від загального обсягу здійснених Фондом витрат на провадження основної діяльності.**

Водночас затверджена Наглядовою радою організаційна структура Фонду не забезпечила належного внутрішнього контролю, що мало наслідком **витрачання стартапами коштів на реалізацію проєктів з порушеннями умов Грантової програми загалом на суму 1,1 млн грн** (витрати не на цілі стартапу, зайві витрати тощо), які під час аудиту відшкодовані частково на суму 0,6 млн гривень.

Варто зауважити, що вже понад рік до складу Наглядової ради Фонду не входить представник Мінфіну.

Окрім того, слід зазначити, що значний розмір статутного капіталу та тривала процедура щодо запуску та налагодження роботи Фонду дало йому змогу за останні два роки додатково отримати пасивних доходів від розміщення коштів у банківських установах на суму понад 50 млн грн, а наявність власних приміщень у Фонді, замість орендованих, щорічно заощаджувало б йому понад півмільйона гривень.

Зважаючи на результати проведеного аудиту, з метою підвищення рівня ефективності використання ресурсів та врегулювання нагальних питань надано пропозиції та рекомендації, зокрема:

задля усунення суперечностей з питань правового статусу Фонду розглянути питання щодо внесення змін до його Статуту;

виступити із законодавчою ініціативою спільно із зацікавленими органами виконавчої влади (Міносвіти, Мінцифри) задля закріплення в нормативно-правовому полі визначення терміна "старта"» та стадій розвитку *pre-seed* та *seed* зі встановлення чітких критеріїв, що їх характеризують;

задля забезпечення контролю за діяльністю Фонду та впливу на прийняття управлінських рішень розглянути питання щодо введення до складу Наглядової ради Фонду представника Мінфіну;

розглянути можливість розроблення галузевої угоди відповідно до вимог Генеральної угоди про регулювання основних принципів і норм реалізації соціально-економічної політики і трудових відносин в Україні.

Аудиторський звіт розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/68183c3e-b601-4621-8f87-b17e82442981_Аудиторський_звіт_Фонд_розвитку_інновацій.pdf.

3.5.3. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти (далі – Національне агентство, НАЗЯВО) за період з 01.01.2019 по 30.09.2021 встановлено низку проблем в діяльності НАЗЯВО, що мало наслідком допущення порушень загалом на суму **2 978,8 тис. грн**, зокрема тих, що призвели до втрат, – на **2 952,1 тис. грн**. За результатами заходу контролю порушень усунуто на суму 736,0 тис. грн, у тому числі за рахунок відповідальних осіб в розмірі їх середньомісячної заробітної плати – на 337,4 тис. гривень.

Відсутність будь-якого нормативу щодо порядку оплати послуг з виконання функцій членів НАЗЯВО знівелювало підхід з боку Національного агентства до виплати їм винагороди, адже за останні два роки її розмір для одних становив понад 80,0 тис. грн, інші отримували від 16,0 до 48,0 тис. грн за одним цивільно-правовим договором.

Така система із виплатами членам НАЗЯВО призвела до укладання Національним агентством 23.11.2020, 01.12.2020 та 24.12.2020 по два ідентичних цивільно-правових договори з однаковими умовами та на одні і ті ж самі послуги, а саме: виконання в ці дні двічі функцій членів НАЗЯВО, без конкретизації проведеної ними роботи. Як наслідок, Національне агентство провело виплати за фактично не надані послуги загалом на суму 1 079,7 тис. гривень.

Попри вказані виплати, упродовж ревізійного періоду секретаріат НАЗЯВО коштом загального/спеціального фонду кошторису ще й оплатив послуги за харчування членів Національного агентства під час їх засідань, що коштувало бюджету 225,7 тис. гривень.

Не зважив секретаріат НАЗЯВО на вимоги власного статуту щодо покладення на нього функцій із забезпечення діяльності Голови Національного агентства та його заступників. Як наслідок, у 2019-2021 роках ввів до штатних розписів посаду помічника Голови замість помічника керівника секретаріату, що мало наслідком зайвих витрат на оплату праці 2,5 штатних одиниць загалом на суму 1 024,0 тис. гривень.

На порушення вимог законодавства наприкінці 2019 року Національне агентство коштом загального фонду покрило витрати на виплати винагороди тренерам за надані послуги з проведення тренінгів для кандидатів у експерти на суму 124,6 тис. грн. В той час, як оплата цих витрат має здійснюватися коштом спеціального фонду, сформованого від надходжень за проведену акредитацію освітніх програм.

За час перебування працівників НАЗЯВО у відрядженнях за запрошеннями приймаючої сторони та які не пов'язані з основною діяльністю установи,

Національне агентство зайво витратило кошти на їх оплату праці загалом на суму 123,4 тис. гривень.

Оплатило Національне агентство за завищеною вартістю роботи з поточного ремонту приміщень НАЗЯВО та інших послуг загалом на суму 52,3 тис. гривень.

Не зважило Національне агентство на вимоги Закону України "Про публічні закупівлі" та без застосування спрощеної процедури закупівель придбало у фізичних осіб різноманітних послуг за цивільно-правовими договорами загалом на суму 322,4 тис. гривень.

Поряд з цим, потребує законодавчого врегулювання питання закупівлі послуг у фізичних осіб, задіяних до процесу акредитації освітніх програм за цивільно-правовими договорами. Адже згідно з вимогами законодавства про закупівлі при визначенні процедури замовник використовує відповідний код закупівлі та вартісні обмеження.

Тобто, закупівля зазначених послуг, вартість яких загалом за 9 місяців 2021 року становила 46 197,0 тис. грн, потребувала від Національного агентства застосування відкритих торгів. Однак, застосування цієї процедури для НАЗЯВО не є можливим, позаяк ці послуги надали за цивільно-правовими договорами 3701 експерт, відбір яких здійснювався під конкретну акредитацію освітньої програми у певному закладі вищої освіти з урахуванням освітнього напрямку. Поряд з цим, один і той же експерт упродовж вказаного періоду залучався від одного разу до кілька разів, отримавши за це від 12,4 тис. грн до 79,0 тис. грн. Водночас застосування з боку НАЗЯВО закупівлі без використання електронної системи закупівель або спрощеної процедури закупівель з огляду на вимоги Закону України "Про публічні закупівлі" свідчила б про поділ процедури закупівлі.

Поряд з цим ревізією встановлено низку інших проблемних питань, які потребують нормативного врегулювання.

Зокрема, НАЗЯВО надавало платні послуги з акредитації освітніх програм та визначало їх вартість відповідно до вимог Положення про акредитацію освітніх програм, за якими здійснюються підготовка здобувачів вищої освіти, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 11 липня 2019 року № 977 (далі – Положення № 977). Включення до вартості послуг витрат, не передбачених цим положенням, ревізією не встановлено. Проте, НАЗЯВО за вимогами розділу VI Положення № 977 одночасно виплачувало експертам винагороду за проведення акредитаційної експертизи за цивільно-правовими договорами та відшкодовувало витрати, пов'язані з відрядженням до закладу вищої освіти.

Слід вказати, що з квітня 2020 року через запровадження дистанційної роботи експертів вартість послуг з акредитації коригувалась шляхом її зменшення на суму витрат, пов'язаних з відрядженнями експертів до закладів

вищої освіти; а з 2021 року до ціни послуги такі витрати не включалися (за винятком освітніх програм за спеціальностями правоохоронної чи військової діяльності).

Однак, виїзд експертної групи до закладу вищої освіти є складовою акредитаційної експертизи у відповідності до пункту 9 розділу II Положення № 977.

Зазначене призводило до додаткового збільшення вартості послуг з акредитації освітніх програм.

Крім того, відшкодування витрат, пов'язаних з відрядженням членів експертної групи до закладу вищої освіти, не узгоджується з вимогами Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13 березня 1998 року № 59, позаяк службовим відрядженням вважається поїздка працівника установи за розпорядженням керівника. В той час, як експерти не є працівниками НАЗЯВО. А відшкодування таких витрат експертам за цивільно-правовими договорами мало наслідок понесення НАЗЯВО додаткових витрат на сплату єдиного соціального внеску на суму 463,0 тис. грн, оскільки ці витрати не передбачені Положенням № 977 та, відповідно, не відшкодовувалися закладами вищої освіти.

Натомість запроваджений з 2021 року механізм відшкодування витрат на відрядження експертів на підставі звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, не узгоджується з вимогами пункту 3 розділу IV Положення № 977, де зазначено, що експерти здійснюють свої функції на підставі укладених із ними цивільно-правових договорів.

Крім того, під час ревізії встановлено, що окремі заклади вищої освіти сплачують за послуги з акредитації освітніх програм із затримкою в оплаті від одного місяця до півроку.

Проте, при відсутності відповідних надходжень від боржників НАЗЯВО оплатило послуги експертів та членів ГЕР, які здійснили у них акредитацію, оскільки мало у своєму розпорядженні вільні кошти, отримані від інших закладів вищої освіти у вигляді послуг організаційного характеру у розмірі 200% від мінімальної заробітної плати, що є складовою загальної вартості послуг з акредитації освітніх програм. Так, при наявній заборгованості закладів станом на 30.09.2021 на суму 3 443,2 тис. грн, НАЗЯВО сплатило експертам та членам ГЕР, які здійснили акредитацію у боржників, 2 618,7 тис. гривень.

Водночас, витрати на оплату комунальних послуг, незважаючи на вільні кошти, НАЗЯВО здійснило лише коштом загального фонду, оскільки затверджені асигнування у повному обсязі покривали таку потребу.

Слід звернути увагу й на відсутність в законодавстві поняття "праця на постійній основі", на якій, як зазначено у пунктах 16, 32 Статуту НАЗЯВО, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року

№ 244, працюють Голова, його заступники та керівник і працівники Секретаріату Національного агентства.

З огляду на вказані недоліки, Міністерству освіти і науки України запропоновано переглянути Положення № 977 та привести його умови до вимог законодавства, а також ініціювати внесення змін до Статуту НАЗЯВО.

3.5.4. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського (далі – Університет, ТНУ) за період з 01.01.2016 по 30.04.2021 встановлено порушень, що призвели до втрат, на суму майже **4,0 млн грн**, які усунуто частково на суму 167,1 тис. грн. Крім того, виявлено інших порушень фінансової дисципліни та ведення бухгалтерського обліку загалом на суму **6,6 млн гривень**.

Вказані порушення допущено через ігнорування колишнім керівництвом закладу вищої освіти вимог законодавства та ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку.

Університет упродовж ревізійного періоду за відсутності підтвердження факту виконання робіт окремими працівниками здійснив видатки на їх оплату праці загалом на суму 600,8 тис. грн, а також 199,5 тис. грн витратив на оплату праці за сумісництвом, що заборонене законодавством.

Окрім того, на оплату праці понадштатних працівників та керівників структурних підрозділів, утворених ТНУ з порушенням вимог чинного законодавства, та окремі з яких ані освітньої, ані наукової діяльності не здійснювали, зайво витратив коштів загалом на суму 301,1 тис. гривень.

Поряд з цим, у червні-липні 2017 року коштом загального фонду кошторису покрив витрати з оплати праці працівників ТНУ, утримання яких здійснювалося коштом спеціального фонду кошторису, загалом на суму 758,3 тис. гривень.

Наразі потребує нагального вирішення Міністерством освіти і науки України питання щодо передачі належного Університету на праві оперативного управління нерухомого майна, отриманого ним як правонаступником від Академії муніципального управління, з комунальної форми власності до державної, позаяк вже багато років поспіль його утримання здійснюється за кошт державного бюджету.

Водночас неспроможність Університету у забезпеченні студентів місцями у гуртожитках призвела до того, що послуги з проживання іноземним студентам надавались ТНУ в переобладнаних кімнатах учбового приміщення (частково на II поверсі, III та IV поверхах за адресою вул. Електриків, 26/8, м. Київ) без наявності дозвільних документів уповноважених органів на переобладнання нежитлового фонду в житловий фонд, щодо відповідності умов проживання до норм законодавства та яке за рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 26.06.2020 № 640/7915/20, прийнятим за розглядом позовної заяви Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій в місті Києві щодо застосування реагування у вигляді повного зупинення експлуатації вказаної будівлі, не мало використовуватися через порушення ТНУ правил пожежної та техногенної безпеки, які створюють загрозу життю та здоров'ю людей.

Втратив Університет доходів від надання платних освітніх послуг та послуг з проживання у гуртожитках загалом на суму майже 1,9 млн грн, позаяк надавав пільги в оплаті за навчання у розмірах від 10% до 50% їх вартості, не відображав за даними бухгалтерського обліку наявної заборгованості за надані послуги та не здійснював належного контролю за її стягненням.

Крім того, результати перевірки залученого спеціаліста з Державної служби якості освіти України також засвідчили низку порушень в організації освітнього процесу ТНУ.

Зважаючи на те, що уже понад 5 років не вирішено питання щодо розміщення Університету у власних приміщеннях, не забезпечення з боку керівництва систематичного контролю за фінансовою дисципліною та організацією освітнього процесу, незначного контингенту студентів, який має тенденцію до зменшення (з 2,5 тис. чол. у 2019 році до 2,3 тис. чол. у 2020 році), а також наявністю проблем у системі внутрішнього управління просимо розглянути питання щодо подальшого функціонування цього закладу.

IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

4.1. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Черкаси

В ході державного фінансового аудиту міського бюджету міста Черкаси за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 проведено ревізію бюджету міста Черкаси в Департаменті фінансової політики Черкаської міської ради, ревізії фінансово-господарської діяльності департаментів Черкаської міської ради (департаменти охорони здоров'я та медичних послуг, житлово-комунального комплексу, економіки та розвитку, управління справами та юридичного забезпечення) та комунального підприємства "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради.

В цілому за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень на загальну суму понад **2,5 млрд грн**, із них порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму понад 300 млн грн, фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до непродуктивних/зайвих витрат на суму 558 млн грн, упущені вигоди або неотриманні доходи на суму понад 435 млн грн, інші фінансові порушення на суму 86 млн грн. а також при наявності суттєвих ресурсів, не забезпечено державних соціальних гарантій найважливіших галузей – освіти та охорони здоров'я на понад 1 126 млн грн, факти неефективних управлінських дій, що можуть призвести до упущених вигод на суму 22 млн гривень.

Внаслідок нездійснення Департаментом фінансової політики Черкаської міської ради власного права на договірне списання банком коштів із рахунків комунальних підприємств, сплачених з бюджету на виконання зобов'язань по місцевим гарантіям, та не проведення вказаним департаментом претензійно-позовної роботи, недоотримано доходів бюджетом міста Черкаси у загальній сумі 27,6 млн гривень.

Внаслідок заниження орендної плати та неперерахування комунальними підприємствами та бюджетними установами міста до загального фонду міського бюджету коштів від оренди майна, яке належить до комунальної власності та від пайової участі, міським бюджетом недоотримано доходів – 43,2 млн гривень.

Довготривале вирішення питання щодо затвердження містобудівної документації "Внесення змін до генерального плану міста Черкаси (Актуалізація)" призвело до прийняття рішень всупереч законодавству, згідно яких здійснено відчуження земельних ділянок із комунальної власності в приватну загальною площею 13457 м² за нормативною грошовою оцінкою 6,7 млн гривень.

Внаслідок неповернення авансів за 2019 рік міським бюджетом втрачено фінансових ресурсів в сумі 3,7 млн гривень.

Недостатній рівень контролю за виконанням рішень та зволікання усіх учасників процесу щодо своєчасного виготовлення технічної документації із нормативної грошової оцінки земель не сприяє наповненню бюджету необхідними ресурсами на максимально можливому рівні та призводить до втрати можливості отримання додаткових надходжень до бюджету міста, що за 2019 рік та I півріччя 2020 року склало 24,3 млн гривень.

Завищено протягом 2019 року та I півріччя 2020 року підрядниками вартість виконаних робіт, покрито за рахунок коштів міського бюджету видатки інших юридичних осіб на загальну суму 33,8 млн грн, у т.ч. по Департаменту архітектури та містобудуванню - 15,4 млн грн, Департаменту житлово-комунального комплексу - 4,8 млн грн, по КП "Черкасиводоканал" – 1,1 млн грн, Департаменту економіки – 12,5 млн. гривень.

Встановлено порушень законодавства у сфері закупівель на 370,9 млн гривень.

При цьому внаслідок укладання додаткових угод Департаментом освіти ціни на картоплю для дошкільних навчальних закладів зросли на 79%, відповідно витрачено зайвих коштів на суму 1,9 млн гривень.

Внаслідок неефективних управлінських рішень діти у навчальних закладах, не були забезпечені харчуванням відповідно до встановлених Урядом натуральних норм на загальну суму 19,3 млн грн та хворі у закладах охорони здоров'я – в обсязі 77 млн гривень. Крім того, хворі не були забезпечені медикаментами відповідно до протоколів лікування на загальну суму 830,6 млн гривень.

Через неукладання декларацій з сімейними лікарями, закладами охорони здоров'я втрачено можливість отримати від Національної служби здоров'я України коштів в обсязі 55,6 млн гривень.

На утримання неефективної мережі бюджетних установ витрачено 72,1 млн гривень.

Міською радою в порушення вимог статті 77 Бюджетного кодексу при затвердженні бюджету не враховано потребу в коштах на оплату праці в обсязі 199 млн. грн, у т.ч. на освіту - 89 млн грн, охорону здоров'я – 110 млн гривень.

КП "Черкасиводоканал" недоотримано доходів від надання послуг централізованого водовідведення – 66,8 млн гривень.

Протягом період з 20.11.2019 по 06.02.2020 КП "Черкасиводоканал" надавало послуги водопостачання за відсутності дозволу на спеціальне водокористування на суму 22,2 млн гривень.

Зайво отримано коштів КП "Черкасиводоканал" на покриття різниці в тарифах внаслідок завищення розрахунків - 4,4 млн гривень.

Разом з тим, КП "Черкасиводоканал" безпідставно віднесено 32,4 млн грн до собівартості послуг з централізованого водовідведення

Порушення у плануванні і виплаті заробітної плати на загальну суму – 60,3 млн грн, у т.ч. по Департаменту охорони здоров'я – 4,3 млн грн; Департамент економіки та розвитку – 6,5 млн грн., Департаменту управління справами та юридичного забезпечення – 19,1 млн грн, Департаменту освіти – 4 млн грн, Департаменту житлово-комунального комплексу - 4,3 млн грн; Департаменту архітектури та містобудування – 3,5 млн грн, КП "Черкасиводоканал" – 18,6 млн гривень.

Придбане за рахунок коштів Міжнародного банку реконструкції та розвитку обладнання на загальну суму 51,7 млн грн фактично не використовується КП "Черкасиводоканал".

Через непроведення належної роботи сплачено пені, штрафів 18,6 млн. грн, у т.ч. КП "Черкасиводоканал" – 18,2 млн грн, Департаментом архітектури – 0,4 млн гривень.

Розміщені кошти в банках, які наразі ліквідовані, а активи втрачені, - 1,5 млн грн по водоканалу.

Встановлені випадки штучного нарахування ПДВ КП "Черкасиводоканал" на 22 млн гривень.

Зайве витрачання бюджетних коштів внаслідок безпідставного включення до договірної ціни ПДВ при фактичному перебуванні підрядної організації на спрощеній системі оподаткування – 0,7 млн грн та збільшення твердої ціни – 0,2 млн гривень.

Без включення до мережі одержувача Департаментом житлово-комунального комплексу перераховано на банківський рахунок КП "Черкаситеплокомуненерго" – 5,8 млн гривень (аудиторський звіт розміщений на веб-сайті Держаудитслужби за посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/0d154120-3c9a-4e4e-887a-fe37f7d9218d_%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%A7%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%D1%81%D0%B8%20%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B7%D0%B0%D0%BC%D1%96%D0%BD%D1%83.pdf).

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

В ході державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області за період з 01 лютого 2019 року по 31 жовтня 2020 року проведено ревізію обласного бюджету Чернігівської області в Департаменті фінансів Чернігівської обласної державної адміністрації, ревізії фінансово-господарської діяльності Чернігівської обласної ради, Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації, Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації, Департаменту екології та природних ресурсів Чернігівської обласної державної адміністрації, Управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, комунального підприємства "Чернігівське тролейбусне управління" Чернігівської міської ради, Управлінні архітектури та містобудування Чернігівської міської ради.

В цілому за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень на загальну суму понад 5,1 млрд грн, із них порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, недоотримання доходів місцевих бюджетів на суму 124,8 млн грн, фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели/можуть призвести до упущених вигод або непродуктивних/зайвих витрат, майже на 4,0 млрд гривень.

Крім того, при проведенні закупівель на території Чернігівської області за бюджетні кошти на загальну суму 1,7 млрд грн допущено порушення законодавства по 95% від охоплених моніторингом та перевітками процедур закупівель.

Внаслідок недостатнього вжиття дієвих заходів як з боку виконавчих органів влади, так і органів місцевого самоврядування у періоді, що підлягав аудиторському дослідженню, місцевими бюджетами Чернігівської області не отримано додатково доходів (упущено вигоди), зокрема через:

- невиконання планових надходжень окремих податків та зборів місцеві бюджети області недоотримали понад 303 млн грн, які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури території;

- застосування найнижчих відсотків орендної плати за використання землі призвело до недоотримання місцевими бюджетами додаткових надходжень на суму понад 71,2 млн грн;

- не забезпечення ефективного використання земельних ділянок під польовими дорогами на території Чернігівської області призвело до втрат доходів місцевими бюджетами на суму 88,9 млн грн;

- за умови надання в оренду водних об'єктів на території 7 територіальних громад додаткові надходження до місцевих бюджетів Чернігівської області розрахунково складатимуть 16,2 млн грн на рік, а не приведення діючих договорів оренди земельних ділянок водного фонду до вимог чинного

законодавства призвело до недоотримання доходів місцевими бюджетами на суму понад 0,3 млн грн;

- наявність боргів по податках та інших платежах негативно впливають на стан виконання зведеного бюджету, внаслідок чого місцеві бюджети недоотримали 297,9 млн грн;

- затвердження ставок податку на нерухоме майно в розмірах, що в декілька разів менші від граничних розмірів ставок, визначених Податковим кодексом України призвело до упущеної можливості додаткових надходжень до місцевих бюджетів на суму 156,9 млн грн;

- неефективне виконання повноважень органами місцевого самоврядування щодо управління комунальним майном призвело до недоотримання надходжень місцевими бюджетами на загальну суму 12,7 млн грн,

- встановлення мінімальних розмірів пайової участі замовників (інвесторів) у створенні та розвитку інфраструктури призвело до упущеної можливості надходження пайової участі у розвитку інфраструктури населених пунктів протягом 2019 року в сумі 11,3 млн грн. Крім того, в порушення законодавства проведено негрошові розрахунки по пайовій участі замовників (інвесторів) у розвитку інфраструктури міста Чернігова на 8,1 млн гривень.

Невирішення питання щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок в натурі на місцевості та неналежне оформлення документів, які підтверджують право власності або інше речове право на земельні ділянки і не внесення таких відомостей до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно створює ризики незаконного відчуження (самовільного зайняття) земельних ділянок вартістю 430,6 млн гривень.

Внаслідок неефективних управлінських рішень діти у навчальних закладах не були забезпечені харчуванням відповідно до встановлених Урядом натуральних норм на загальну суму 17,8 млн грн та хворі у закладах охорони здоров'я – в обсязі 47,6 млн гривень.

Крім того, хворі не були забезпечені медикаментами відповідно до протоколів лікування на загальну суму 69,5 млн гривень.

На утримання неефективної мережі бюджетних установ витрачено більш ніж 451,0 млн гривень.

В той же час не забезпечено передачу з державної власності у комунальну власність цілісних майнових комплексів закладів професійної (професійно-технічної) освіти та закладів передвищої освіти на загальну суму 393,7 млн грн та втрачено можливість отримання додаткових надходжень до бюджету в результаті не урегулювання питання щодо передачі майна цілісних майнових комплексів з державної власності до комунальної на загальну суму 1,8 млн гривень.

При першочерговому затвердженні місцевих бюджетів всупереч статті 77 Бюджетного кодексу України не забезпечено в повному обсязі потребу на оплату праці, енергоносіїв та комунальних послуг на суму понад 992,0 млн гривень.

Разом з тим, з місцевих бюджетів проведено видатки на придбання медикаментів, продуктів харчування, автотранспорту, обладнання та інших

активів, які фактично не використовуються або витрати на придбання яких не передбачені, більш ніж на 41,4 млн гривень.

Витрачено коштів місцевих бюджетів на навчання студентів, підготовку робітничих кадрів та фахівців за регіональним замовленням, які не працевлаштовані, в сумі понад 23,8 млн грн, а також втрачено можливість залучення додаткових надходжень власних коштів закладами профтехосвіти за проходження виробничої практики студентами в сумі 2,6 млн гривень.

Прийняття управлінських рішень щодо спрямування фінансових ресурсів на виплату матеріальної допомоги, надбавок за інтенсивність з порушенням вимог чинного законодавства, недотримання режиму економії бюджетних коштів та принципів визначених бюджетним законодавством, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму понад 37,0 млн гривень.

Поряд з тим, не відшкодування в повному обсязі Чернігівською міською радою компенсації за перевезення пільгових категорій громадян та прийняття рішення про перевезення громадян в тролейбусах та автобусах на міських маршрутах за ціною, яка не покриває витрат, без компенсації різниці у тарифах, призвело до втрати доходів комунальним підприємством на суму понад 86,8 млн гривень.

Прийняття неефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування щодо визначення розміру батьківської плати, окремих соціальних виплат особам, які перебувають на повному державному утриманні, затвердження для комунального підприємства завищених коефіцієнтів щодо визначення кількості перевезених пільгових категорій громадян без врахування динаміки щодо зменшення пільгових категорій населення в м. Чернігові призвело до додаткового навантаження на місцеві бюджети на суму понад 61,4 млн гривень.

Недостатність функціонування системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в частині погодження замовником будівництва, необґрунтованих договірних цін, невжиття заходів щодо передачі на баланс громад амбулаторій за наявності декларацій про готовність, або зволікання з завершенням будівництва об'єктів, завищення та обсягів виконаних робіт, проведення витрат бюджетних коштів на розробку проектно-кошторисної документації без фактичного виконання робіт протягом довготривалого періоду, здійснення окремих господарських операцій без врахування вимог чинного законодавства в частині охорони культурної спадщини призвело до зайвого та неефективного використання бюджетних коштів, спрямованих на будівництво об'єктів, на загальну суму 523,0 млн гривень.

Під час аудиту встановлено, що наявна система організації та здійснення внутрішнього контролю не сприяла ефективному використанню бюджетних коштів і призвела в деяких випадках до **неналежної якості та ефективності виконання заходів і завдань бюджетних програм**, а також зумовила виникнення проблемних питань, які наразі потребують вирішення, зокрема:

По галузі охорони здоров'я

Розгалужена мережа закладів охорони здоров'я не сприяє ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів спрямованих на галузь охорони здоров'я.

Протягом періоду, що підлягав аудиту за рахунок коштів медичної субвенції комунальним некомерційним підприємством "Чернігівський обласний центр громадського здоров'я" Чернігівської обласної ради проведено видатки на утримання відділу технічного нагляду за капітальним ремонтом і будівництвом, обліку та контролю за фінансово-господарською діяльністю закладів охорони здоров'я Чернігівської області на суму 2 942,2 тис. гривень.

Несвоєчасне взяття на баланс державного закладу "Вузлова лікарня станції Чернігів Південно-Західної залізниці" призвело до виникнення кредиторської заборгованості та незаконного використання коштів медичної субвенції в сумі 604,7 тис. гривень.

Недостатня проведена роз'яснювальна роботи з боку Управління щодо необхідності укладання декларації з громадянами про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу призводить до недоотримання медичними закладами, які надають первинну медичну допомогу, майже на 170 млн гривень.

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 якісної медичної допомоги населенню громади.

В медичних установах Чернігівської області видатки на медикаменти, перев'язувальні матеріали та харчування не забезпечують натуральні норми, а в окремих установах нижчі від середньообласних, що негативно впливає на ефективність лікування.

Зволікання з прийняттям управлінських рішень щодо використання бюджетних коштів призвело до невиконання запланованих завдань, в тому числі на будівництво сільських лікарських амбулаторій, придбання та передачу побудованим амбулаторіям медичного обладнання, автомобілів та обладнання для телемедицини.

У зв'язку з прийнятими неефективними управлінськими рішеннями, Управлінням витрачено кошти обласного бюджету (субвенція з державного бюджету обласному) на придбання медичного обладнання на суму 4,8 млн грн, яке не використовується і знаходиться без цільового його призначення у приміщеннях Управління. У зв'язку з чим виникає питання подальшого використання зазначеного обладнання щодо його актуальності в майбутньому.

Внаслідок неефективних управлінських рішень Управлінням не забезпечено виконання заходів по запобіганню поширенню випадків захворювань, спричинених COVID-19, а прийняття/неприйняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання бюджетних коштів призвело до неефективного їх витрачання на загальну суму понад 1,0 млн гривень.

Нераціональний підбір медикаментів для лікування хворих призводить до їх довготривалого невикористання та подальшого списання. Так наприклад фактичним оглядом, проведеним на складі в КНП "Чернігівський обласний медичний центр соціально значущих та небезпечних хвороб" Чернігівської обласної ради, встановлено наявність протитуберкульозних препаратів, термін придатності яких закінчився, на загальну суму 1 976,7 тис. гривень.

В КНП "Чернігівська обласна дитяча лікарня" Чернігівської обласної ради зафіксовані випадки прострочення терміну придатності ліків на загальну суму 476,5 тис. гривень.

По галузі "Освіта"

Розгалужена мережа закладів освіти не сприяє ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів спрямованих на освітню галузь,.

Зокрема, окремі місцеві органи влади штучно створюють умови для функціонування додаткових класів, на утримання яких за ревізійний період розрахунково витрачено коштів на загальну суму 70 649,8 тис. гривень.

Використання приміщень у ЗЗСО № 5 м. Чернігова на рівні 63% та у ЗЗСО № 13 м. Чернігова на рівні 64,5% призвело до додаткового виділення бюджетних асигнувань за КПКВК МБ 0611020 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (у т.ч.: дошкільними підрозділами (відділеннями, групами)" на утримання ЗОШ № 5, ЗОШ № 13 розрахунково на суму 3 533,4 тис. гривень.

Недотримання вимог законодавства, прийняття неефективних управлінських рішень, а також недостатній рівень контролю з боку головних розпорядників бюджетних коштів призвели до втрат та неефективного використання фінансових ресурсів, а саме:

недостатня робота щодо залучення додаткових надходжень власних коштів бюджетних установ через укладання керівниками закладів профтехосвіти договорів про проходження виробничої практики з недотриманням вимог законодавства зумовила втрату доходів на загальну суму 2 263,8 тис. грн;

використано бюджетних коштів на утримання додаткових посад за рахунок загального фонду, які повинні утримуватись за рахунок спеціального фонду, на загальну суму 665,7 тис. грн, на покриття витрат сторонньої юридичної особи - 143,45 тис. грн та на виплату матеріальної допомоги працівникам органів місцевого самоврядування - 273,9 тис. грн;

на підготовку робітничих кадрів та фахівців, які не працевлаштовані 13 закладами професійної (професійно-технічної) освіти, та 4 закладами перед вищої освіти розрахунково витрачено бюджетних коштів на суму 21 599,0 тис. грн;

через неукладання договорів про міжбюджетні трансферти або не встановлення платної освітньої послуги закладами профтехосвіти міським бюджетом втрачено доходів (надходжень) розрахунково на суму 74 427,1 тис. грн на підготовку учнів, які не є мешканцями м. Чернігова (в середньому 59% від загальної кількості учнів);

не забезпечення оптимізації кількості посад непедагогічного персоналу на рівні 10% (від штатної чисельності станом на 01.01.2016) призвело до додаткового навантаження на бюджет області на видатки на оплату праці у 2019 році розрахунково (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати з нарахуваннями) на загальну суму 24 502,1 тис. грн;

обласними інтернатними закладами проведені видатки на загальну суму 350,9 тис. грн на придбання продуктів харчування, не передбачених діючим законодавством;

обрахована вартість спожитих КП "Шкільне" комунальних послуг, використаних ним без договірних відносин та оплачених Управлінням освіти за рахунок бюджетних асигнувань, становить 2 238,0 тис. грн;

втрата доходів бюджету м. Чернігова в результаті неукладання договорів оренди майна, переданого КП "Шкільне" в безоплатне користування, розрахунково за 2019-2020 роки становить 179,6 тис. грн;

внаслідок встановлення органами місцевого самоврядування батьківської плати в розмірі до 75 % від вартості харчування для батьків дітей, що не належать до пільгових категорій, втрачено можливість отримання доходів в сумі 48 408,2 тис. гривень.

Разом з тим, недостатній рівень фінансування призводить до незабезпечення дітей повноцінним харчуванням (невиконання натуральних норм) на загальну суму 17 748,6 тис. грн (аудиторський звіт розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/250e9774-c2a3-4205-843f-ab2f3d3f50ac_1. АЗ місцевих бюджетів Чернігв.обл..pdf).

4.3. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Чернігівської міської територіальної громади (бюджету міста Чернігів)

Проведено державний фінансовий аудит бюджету Чернігівської міської територіальної громади Чернігівської області (бюджету міста Чернігів) за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року. У межах державного фінансового аудиту проведено 6 ревізій в установах та на підприємствах міста (Фінансове управління, Управління освіти, комунальне некомерційне підприємство "Чернігівська міська лікарня № 3", Управління житлово-комунального господарства, Управління капітального будівництва, комунальне підприємство "Чернігівводоканал").

Загалом за результатами аудиторського дослідження та заходів державного фінансового контролю встановлено порушень і недоліків на суму понад **1,5 млрд грн**, зокрема фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до непродуктивних / зайвих витрат, виявлено на суму близько 0,1 млрд грн, недоотримано надходжень на близько 0,4 млрд грн, інших порушень та недоліків – близько 1,1 млрд гривень.

Під час аудиту встановлено факти неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести (свідчити) до втрати доходів:

- недоотримано надходжень (упущено вигод) внаслідок безпідставного списання заборгованості, а також непроведення достатньої роботи зі стягнення сум недоїмок з податків і зборів на суму 124,4 млн грн;

- внаслідок несвоєчасного укладання договорів оренди землі та надання пільг із плати за землю бюджет недоотримав надходжень на суму 210,1 млн грн;

- через недостатньо проведenu роз'яснювальну роботу щодо укладання декларацій з мешканцями міста Чернігова про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, втрачено можливість отримання лікарнями коштів з державного бюджету на суму 57,5 млн грн;

- внаслідок неприйняття рішень щодо проведення приватизації нежитлових приміщень та неналежне надання в оренду комунального майна втрачено можливість отримати додаткових надходжень на суму 10,4 млн грн;

- неукладання керівниками закладів професійно-технічної освіти договорів про проходження виробничої практики без умови щодо перерахування 50% заробітної плати на рахунок закладу призвело до недоотримання доходів на суму 2,8 млн гривень.

Виявлено порушень законодавства, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, непродуктивних витрат:

- неефективне використання комунального майна призвело або може призвести до втрат. Зокрема, внаслідок порушення законодавства не передано з державної власності у власність громади майна трьох професійно-технічних навчальних закладів на суму 201,7 млн грн;

прийняття неефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування щодо поповнення статутного фонду комунальних підприємств без зміцнення їх матеріально-технічної бази внаслідок придбання за рахунок коштів на поповнення статутного фонду майна, яке передавалось іншим комунальним підприємствам, призвело до неефективного використання коштів на суму 20,5 млн грн;

нездійснення достатніх заходів щодо проведення реконструкції власного майна призводить до подальшої руйнації цього майна та щорічного додаткового навантаження на бюджет Чернігівської міської територіальної громади через вимушену оренду майна на суму 2,2 млн грн;

відсутність належним чином оформлених право встановлювальних документів створює передумови і ризики щодо можливого невідповідного та незаконного поводження із земельними ділянками, маніпуляцій з їх вилучення іншими землекористувачами або органами місцевого самоврядування, самозахоплення та може призвести до втрат активів і надходжень на суму 83,5 млн грн;

здійснювалось неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неефективного планування видатків бюджету, зокрема через планування виплати допомоги на оздоровлення посадовим особам органу місцевого самоврядування у максимальному розмірі (тобто у розмірі середньомісячної заробітної плати), а не в розмірі посадового окладу, неефективно використано 4,1 млн грн;

відсутність в Управлінні охорони здоров'я інформації щодо наявних залишків коштів у закладах охорони здоров'я та неволодіння ситуацією щодо фінансування та використання коштів НСЗУ комунальними закладами призвело до додаткового навантаження на міський бюджет внаслідок фінансування закладів охорони здоров'я міста Чернігова на суму понад 61,1 млн грн;

безвідповідальне прийняття рішень органом місцевого самоврядування щодо здійснення витрат на розробку проєктно-кошторисної документації на будівництво об'єктів інфраструктури та благоустрій без подальшого їх фактичного виконання робіт, фінансування яких не здійснювалось понад 3-6 років, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та може призвести до втрат активів на суму 44,5 млн грн;

неналежне проведення претензійно-позовної роботи структурними підрозділами Чернігівської міської ради може призвести до втрат міського бюджету на суму 3,6 млн грн;

невиконання КП "Чернігівводоканал" зобов'язань за кредитом МБРР, отриманим під місцеві гарантії, створює умови для його погашення за рахунок коштів місцевого бюджету м. Чернігів (20,2 млн грн);

на створення та утримання комунальної установи, яка дублює окремі функції і завдання Управління культури та туризму Чернігівської міської ради, витрачено 0,9 млн гривень.

Ревізіями та заходами державного фінансового контролю, що проведені в межах аудиту, встановлено фінансових порушень на загальну суму майже 392 млн грн. З них порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, – майже на 93 млн грн, фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до непродуктивних / зайвих витрат, – на 233 млн грн, інших фінансових порушень – майже на 66 млн гривень.

Зокрема, Фінансовим управлінням Чернігівської міської ради протягом 2018-2019 років за рахунок коштів міського бюджету м. Чернігів за наявності кредиторської заборгованості по захищених статтях видатків у межах окремих програм здійснювалось фінансування бюджетних установ, що утримуються із державного бюджету, на загальну суму 1,0 млн грн, а саме: видатки на забезпечення функціонування установ та закладів Збройних Сил України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, які здійснюються з Державного бюджету України. Крім того, Фінансовим управлінням Чернігівської міської ради підготовлено та подано розподіл видатків міського бюджету за 12 бюджетними програмами у обсягах вищих, ніж передбачено бюджетними запитами головних розпорядників бюджетних коштів, внаслідок чого затверджено рішеннями про міський бюджет за 2018-2020 роки видатків, не передбачених бюджетними запитами, які профінансовано відповідно до кошторисів доходів і видатків бюджетних установ, на загальну суму 12,2 млн грн та не профінансовано на суму 34,1 млн гривень.

Управлінням освіти Чернігівської міської ради витрачено 1,8 млн грн коштів освітньої субвенції на утримання у двох закладах освіти додатково введених посад педагогічних працівників, які не передбачені Типовими штатними нормативами закладів загальної середньої освіти.

Крім того, під час дослідження ефективності використання бюджетних коштів, виділених з міського бюджету на харчування дітей у закладах дошкільної освіти спільно із спеціалістами Чернігівського управління Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області виявлено недотримання закладами дошкільної освіти м. Чернігів норм харчування на загальну суму 20,2 млн гривень.

На підготовку кваліфікованих кадрів професійно-технічних закладів освіти м. Чернігів, які після завершення навчання не працевлаштовані за фахом, неефективно витрачено майже 21,0 млн гривень.

Встановлено також, що без планування відповідних видатків у місцевому бюджеті у двох навчально-реабілітаційних центрах за рахунок освітньої субвенції утримувалися посади педагогічних працівників для проведення індивідуального навчання, що спричинило дефіцит коштів та призвело до залучення (перерозподілу) коштів субвенції на загальну суму 20,3 млн гривень.

В Управлінні житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради встановлено завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт за

укладеними договорами з поточного, дрібного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі в м. Чернігів на загальну суму майже 4,1 млн гривень.

Крім того, внаслідок невідповідності використаного асфальтобетону вимогам за фізико-механічними властивостями завищено вартість покриття проїзної частини вулиць на загальну суму майже 3,3 млн гривень.

Ревізією Управління капітального будівництва Чернігівської міської ради встановлено завищення обсягів та вартості ремонтно-будівельних робіт за 12 об'єктами, в результаті чого здійснено зайві видатки коштів міського бюджету на загальну суму 25,8 млн гривень.

Внаслідок несплати КП "Чернігівводоканал" зобов'язань за отриманим кредитом Міжнародного банку реконструкції та розвитку при закладених у тарифах на централізоване водопостачання та водовідведення відповідних статей витрат на погашення боргових зобов'язань та фактичному надходженні коштів за такі послуги державним бюджетом України за 2020 рік недоотримано доходів на загальну суму 38,0 млн гривень.

Крім того, встановлено завищення обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт, через що зайво сплачено підряднику ТОВ "УТБ-Інжиніринг" 6,2 млн гривень.

З метою забезпечення відповідальності за допущення фінансових порушень копію аудиторського звіту та матеріали всіх ревізій передано до правоохоронних органів, за результатами розгляду яких правоохоронними органами розпочато 1 досудове розслідування та 1 матеріал долучено до кримінального провадження.

За порушення бюджетного законодавства застосовано заходи впливу у вигляді зупинення операцій з бюджетними коштами у 6 випадках та попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушень у 3 випадках на суму 7,1 млн гривень.

За результатами ревізій за порушення фінансової дисципліни до адміністративної відповідальності притягнуто 12 посадових осіб, до матеріальної – 5 осіб.

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

Під час проведення державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області за період з 01 жовтня 2018 року по 31 грудня 2020 року проведено ревізію обласного бюджету Полтавської області в Департаменті фінансів Полтавської обласної державної адміністрації, ревізії фінансово-господарської діяльності Полтавської обласної державної адміністрації, Полтавської обласної ради, Департаменту освіти і науки Полтавської обласної державної адміністрації, Департаменту охорони здоров'я Полтавської обласної державної адміністрації, державному підприємства "Агентство місцевих доріг Полтавської області", комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал", Регіонального офісу водних ресурсів у Полтавській області, Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства "Полтаватеплоенерго".

Загалом за результатами проведених заходів державного фінансового контролю **встановлено фінансових порушень та недоліків** на загальну суму понад **11,5 млрд гривень**.

Через недостатнє вжиття дієвих заходів як з боку виконавчих органів влади, так і органів місцевого самоврядування у періоді, що підлягав аудиторському дослідженню, місцевими бюджетами Полтавської області не отримано додатково доходів (упущено вигоди), зокрема:

внаслідок невиконання планових надходжень окремих податків та зборів місцеві бюджети області не отримали понад 1 064,8 млн грн, які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як у соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури територій;

наявність боргів з податків та інших платежів, зростання заборгованості із заробітної плати негативно впливає на стан виконання зведеного бюджету області, через що місцеві бюджети не отримали 943,5 млн грн, та ще 32,6 млн грн – від списання податкового боргу;

застосування нижче від середніх ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за оренду землі, зволікання щодо своєчасного виготовлення технічної документації із нормативної грошової оцінки земель, ненадання в оренду земельних ділянок сільськогосподарського призначення, які передані із державної власності у комунальну, встановлення мінімальних розмірів пайової участі та неукладення таких договорів, неперегляд органами місцевого самоврядування розмірів плати за тимчасове користування місцем для розміщення рекламних засобів, незапровадження збору за місця для паркування транспортних засобів тощо призвело до упущеної можливості додаткових надходжень до місцевих бюджетів загалом на суму 1 545,7 млн грн;

через надання пільг зі сплати податків і зборів місцеві бюджети втратили надходжень на суму 315,9 млн гривень.

Неналежне оформлення документів, які підтверджують право власності або інше речове право на земельні ділянки та майно, яке є спільною власністю територіальних громад області, і невнесення таких відомостей до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно створює ризики незаконного відчуження (самовільного зайняття, втрати) земельних ділянок та майна вартістю 344,1 млн гривень.

У 2019–2020 роках всупереч законодавству, з огляду на прострочену кредиторську заборгованість за загальним фондом місцевих бюджетів, на депозитних рахунках розміщено 1 237,4 млн гривень.

Фактично втраченими активами є залишки коштів місцевих бюджетів Полтавської області на вкладних (депозитних) та інших рахунках у ліквідованих банках – 9,5 млн грн; не підтверджена звітами розпорядників та одержувачів бюджетних коштів прострочена кредиторська заборгованість за наданими бюджетними позичками – 5,7 млн грн; списана дебіторська заборгованість – 5,3 млн гривень.

Через неефективне управління коштами Державного фонду регіонального розвитку та міжбюджетними трансфертами до державного бюджету повернуто 86,8 млн грн коштів Фонду та 99,3 млн грн невикористаних субвенцій, що не забезпечило досягнення цілей, на які вони виділялися.

Із порушенням норм Бюджетного кодексу України з місцевих бюджетів здійснено видатки на утримання бюджетних установ, які фінансуються за рахунок державного бюджету, загалом на суму 25,1 млн грн, та з обласного бюджету на суму 42,0 млн грн на об'єкт будівництва, видатки на який не віднесено до обласного бюджету.

У 2018 році Полтавською обласною радою прийнято рішення про розподіл додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я на суму 509,6 млн грн без погодження Порядку її розподілу з Кабінетом Міністрів України.

Неузгодженість дій Лубенської районної ради та Лубенської районної державної адміністрації призвела до недоотримання 9 бюджетами об'єднаних територіальних громад належних їм коштів на загальну суму 27,5 млн грн, виникнення простроченої кредиторської заборгованості, зокрема і з оплати праці.

Одним із негативних факторів, який впливає на ефективність використання активів, що перебувають у комунальній власності, є значні обсяги незавершених капітальних інвестицій, щодо яких тривалий час не здійснювалися будь-які дії та витрати на які становлять 141,7 млн гривень.

Брак належного внутрішнього фінансового контролю, а також контролю з боку органів управління за діяльністю створених ними суб'єктів господарювання призводить до значних порушень, що підтверджено результатами контрольних заходів.

Через неналежну господарську діяльність КП "Полтавафарм" та незадовільне оперативне управління комунальним підприємством є велика ймовірність втрати Предмета іпотеки на загальну суму 25,1 млн грн, а також майна КП "Полтавафарм", яке є спільною власністю територіальних громад області, балансовою вартістю 8,7 млн гривень.

Дослідженням на Полтавському обласному комунальному виробничому підприємстві теплового господарства "Полтаватеплоенерго" встановлено вплив внутрішніх та зовнішніх факторів на результати діяльності ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго", що призвело до порушень загалом на суму 184,3 млн грн, а саме:

недоотримано Підприємством належних доходів на загальну суму 126,5 млн грн внаслідок прорахунків та інших чинників при затвердженні / перегляді тарифу на теплову енергію, невикористання права стягнення штрафних санкцій;

здійснено витрати на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення на суму 7,9 млн грн, яка не передбачена Галузевою угодою;

недоотримано бюджетом м. Полтава коштів податку на доходи фізичних осіб на суму 23,5 млн грн внаслідок спрямування до відповідних бюджетів ПДФО без урахування територіальної розміщеності підрозділів;

прийняття НКРЕКП рішення про перегляд тарифу на теплову енергію шляхом його зміни в бік зменшення на суму невикористання коштів Інвестиційної програми 2019 року обсягом 26,4 млн грн може призвести до недоотримання доходів у майбутньому на зазначену суму.

Проведеним контрольним заходом на КП "Полтававодоканал" встановлено порушень і недоліків на загальну суму 165,1 млн грн, з яких:

недоотримання доходів і втрати (можливі втрати) активів на суму 66,9 млн грн внаслідок прорахунків та інших чинників при затвердженні / коригуванні тарифів, непроведення позовної роботи, пропуску строків позовної давності та списання з обліку дебіторської заборгованості, оплати завищених обсягів та вартості ремонтно-будівельних робіт, неефективного управління коштами, які розміщені на рахунках у банківських установах, неперерахування до бюджету платежів за скид понаднормативних забруднень.

Усупереч вимогам законодавства, за наявності збиткової діяльності впродовж трьох років до мережі Головного розпорядника коштів – Полтавського міського бюджету щорічно включалося Полтавське комунальне автотранспортне підприємство 1628, якому виділялися кошти з міського бюджету у вигляді фінансової підтримки та на поповнення статутного капіталу загалом на суму 98,1 млн гривень.

Унаслідок передачі КП "Полтава-Сервіс" земельних ділянок (для розміщення автостоянок, обслуговування міських ринків) юридичним та фізичним особам – підприємцям (орендарям) за договорами співпраці та

суборенди втрачено можливість отримання доходів розрахунково на суму 26,3 млн грн на рік.

Наявна система організації та здійснення внутрішнього контролю не сприяла ефективному використанню бюджетних коштів і призвела в деяких випадках до неналежної якості та ефективності виконання заходів і завдань бюджетних програм та зумовила поставання проблемних питань, які наразі потребують вирішення.

Деякі місцеві органи влади штучно створюють умови функціонування додаткових класів, на утримання яких за досліджуваний період розрахунково витрачено коштів на загальну суму 119,9 млн гривень.

Оптимізація мережі та пониження ступеня закладів ЗЗСО відділу освіти Шишацької селищної ради Полтавської області дали б змогу зекономити кошти розрахунково на суму 14,9 млн гривень.

Використання приміщень закладів загальної середньої освіти не на повну потужність призвело до додаткового виділення бюджетних асигнувань розрахунково на суму 6,9 млн гривень.

Брак попиту та, відповідно, замовлення на підготовку робітничих кадрів за деякими професіями, відсутність контингенту учнів, який відповідав би потужності закладів професійної (професійно-технічної освіти), незабезпечення належного рівня виконання державного та регіонального замовлення призвели до неефективного використання бюджетних коштів на утримання зазначених закладів та підготовку робітничих кадрів розрахунково на суму 5,5 млн гривень.

Невирішення питання щодо оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки та майно, які перебувають у користуванні закладів освіти, створює ризики їх незаконного відчуження загальною вартістю 33,4 млн гривень.

Невідповідність закладів професійної (професійно-технічної) освіти встановленому рівню атестації призвела до додаткового навантаження на державний та місцеві бюджети на загальну суму 3,9 млн гривень.

Деякими органами місцевого самоврядування впродовж 2019–2020 років не забезпечено у повному обсязі якісного та цільового використання субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, виділених на розвиток освіти Полтавської області, загалом на суму 1,9 млн гривень.

Недостатня робота щодо залучення власних коштів бюджетних установ через укладання керівниками закладів профтехосвіти договорів про проходження виробничої практики з недотриманням вимог чинного законодавства зумовила втрату доходів на загальну суму 14,9 млн гривень.

Заплановано та здійснено видатки на суму 3,6 млн грн на утримання додаткових посад за рахунок загального фонду, які мають утримуватися за рахунок спеціального фонду, на утримання понаднормативних посад, на покриття витрат сторонніх юридичних та фізичних осіб, на оплату комунальних

послуг та енергоносіїв за рахунок загального фонду, які мають сплачуватися за рахунок спеціального фонду тощо.

Не забезпечено передачі з державної власності у комунальну власність цілісних майнових комплексів закладів професійно-технічної освіти та закладів передвищої освіти на загальну суму 445,2 млн грн і втрачено можливість додаткових надходжень до бюджету через неурегулювання питання щодо передачі майна цілісних майнових комплексів з державної власності до комунальної на загальну суму 1,6 млн гривень.

На підготовку 28 закладами професійної (професійно-технічної) освіти та 2 закладами передвищої освіти робітничих кадрів та фахівців, які не працевлаштовані, розрахунково витрачено бюджетних коштів на загальну суму 24,8 млн гривень.

Через брак відповідних рішень щодо відшкодування витрат на навчання в закладах дітей з інших регіонів та неукладання договорів про міжбюджетні трансферти (або невстановлення платної освітньої послуги інтернатними закладами та закладами профтехосвіти) втрачено доходів (надходжень) розрахунково на суму 164,7 млн гривень.

Недостатній рівень фінансування, невикористання в повному обсязі затверджених асигнувань на харчування та придбання продуктів харчування, не передбачених нормами чинного законодавства, призводить до невиконання натуральних норм та незабезпечення дітей повноцінним харчуванням на суму 56,5 млн гривень.

Прийняття неефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування щодо визначення розміру батьківської плати призвело до додаткового навантаження на місцеві бюджети на суму 171,0 млн гривень.

Незабезпечення оптимізації кількості посад непедагогічного персоналу закладів загальної середньої освіти, підпорядкованих Управлінню освіти виконавчого комітету Полтавської міської ради, призвело до додаткового навантаження на міський бюджет при здійсненні видатків на оплату праці розрахунково на суму 21,4 млн гривень.

Проведений аналіз видатків для комунальних медичних підприємств області засвідчив про значні залишки коштів на рахунках, що свідчить про неефективне використання коштів медичними підприємствами області, виділених з місцевих бюджетів різного рівня, на загальну суму 699,1 млн гривень.

Неприйняття управлінських рішень з оптимізації ліжкового фонду закладів охорони здоров'я регіону при виділенні коштів з обласного бюджету на підтримку комунальних закладів охорони здоров'я обласного підпорядкування, які мають не задіяний у лікувальному процесі ліжковий фонд, призводить до неефективного використання коштів місцевого бюджету розрахунково на загальну суму майже 353,9 млн гривень.

Через неукладення мешканцями області декларацій з комунальними закладами охорони здоров'я про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, комунальні медичні підприємства області втратили можливість отримання доходів майже на 549,7 млн гривень.

У медичних установах Полтавської області пацієнтів не забезпечено медикаментами, перев'язувальними матеріалами та харчуванням відповідно до натуральних норми загалом на суму 217,0 млн гривень.

Наявність вільних (вакантних) посад у закладах охорони здоров'я, тенденції до збільшення вакантних посад середнього медичного персоналу та відсутність об'єктивних причин щодо непрацевлаштування випускників, які навчалися за регіональним замовленням, призвели до неефективного використання ресурсів обласного бюджету на загальну суму 8,3 млн гривень.

Крім того, встановлено невикористання закладами охорони здоров'я тривалий час придбаного медичного обладнання, не проведення розподілу телемедичного обладнання серед закладів охорони здоров'я, розташованих у сільській місцевості, що, як наслідок, призвело до неефективного використання коштів на суму 40,9 млн гривень.

За результатами проведеного аудиту Полтавській ОДА, Департаменту фінансів Полтавської ОДА та Полтавській обласній раді надано пропозиції, спрямовані на вирішення проблемних питань Полтавської області *(аудиторський звіт розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби на таким посиланні: <https://dasu.gov.ua/attachments/0e114700-bc09-4cee-8c3d-48e3f8cf7922> 1. АЗ бюджет Полтавська обл.pdf)*.

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

Результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Рівненської області за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 засвідчили, що місцеві бюджети Рівненської області мають певний ресурсний потенціал та спроможні забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг 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.

Під час аудиту проведено ревізію обласного бюджету Рівненської області в Департаменті фінансів Рівненської обласної державної адміністрації та ревізії фінансово-господарської діяльності Рівненської обласної державної адміністрації, Рівненської обласної ради, Управління освіти і науки Рівненської обласної державної адміністрації, Департаменту цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської обласної державної адміністрації, Департаменту екології та природних ресурсів Рівненської обласної державної адміністрації, Управління містобудування та архітектури виконавчого комітету Рівненської міської ради.

Так, за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму понад **6 млрд гривень**.

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

При затвердженні одного місцевого бюджету на 2017 рік та одного бюджету на 2018 рік порушено вимоги частини другої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо затвердження місцевих бюджетів рішеннями відповідних місцевих рад до 25 грудня (включно) року, що передує плановому.

На 2018 рік несвоєчасно затверджено 3 бюджети (бюджет міста Вараш, Мирогощанський сільський бюджет та Малоліубашинський сільський бюджет), на 2019 рік – 3 бюджети (Дядьковицький сільський бюджет, Корнинський сільський бюджет та Старосільський сільський бюджет), на 2020 рік – 1 бюджет (бюджет Миляцької сільської об'єднаної територіальної громади) та на 2021 рік – 3 бюджети (Вараський районний бюджет, Рівненський районний бюджет та бюджет Костопільської міської територіальної громади).

При формуванні окремих бюджетів на 2018-2021 роки порушено вимоги частини другої статті 77 Бюджетного кодексу України і не забезпечено у

повному обсязі (83,2 млн грн) потребу в коштах на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетних установ та інші захищені видатки.

При незабезпеченості у коштах освітньої субвенції на 2021 рік не приймалися рішення про додаткове виділення коштів з місцевих бюджетів на оплату праці педагогічних працівників Сарненською (28 млн грн) та Острозькою (6,1 млн грн) міськими радами.

При затвердженні в грудні 2018 року обласного бюджету на 2019 рік Рівненською обласною радою прийнято рішення про розподіл додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я на 2019 рік в сумі 609,2 млн грн без погодження її розподілу з Кабінетом Міністрів України (погоджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.01.2019 № 14-р).

В окремих випадках 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 171,1 млн грн, які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури території.

Наприклад, через прийняття неефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування в частині дотримання вимог законодавства при встановленні порядку та нормативів відрахування до місцевих бюджетів частини чистого прибутку (доходу) комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями унеможливило отримання доходів місцевими бюджетами області за період 2018–2020 років та I кварталі 2021 року розрахунково в загальній сумі 2,6 млн гривень.

Органи влади і місцевого самоврядування при наявності на території Рівненської області значної кількості автозаправних станцій (82 шт), що здійснювали діяльність з нелегального обігу пального не забезпечують виконання Закону України "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального" від 19.12.1995 №481/95-ВР, що підтверджує недостатність заходів щодо забезпечення в ході здійснення органами місцевого самоврядування області у межах наданих законом повноважень для додержання законів України, які визначено положеннями пп. 1 п. 6 статті 28, пп. 1, 2 п. 4 статті 42 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні" та пп. 6 п. 1 статті 26 Бюджетного кодексу України, що є наслідком зниження надходжень до місцевого бюджету та призводять до втрати доходів по акцизному податку розрахунково у сумі 209,5 млн гривень.

Недостатня робота органів місцевого самоврядування з платниками податків, мінімізація відсоткових ставок на нерухоме майно, відмінне від

земельної ділянки згідно з п.п. 266.5.1 ст. 266 Податкового кодексу України, призвела до упущення можливості додаткового отримання розрахунково 394,2 млн. грн доходів місцевими бюджетами області.

Невикористання органами місцевого самоврядування повною мірою існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових ресурсів, мінімізація розміру пайової участі у розвитку інфраструктури та недостатній контроль за сплатою інвесторами (замовниками) пайової участі не сприяє наповненню місцевих бюджетів області відповідними додатковими надходженнями в сумі понад 74 млн гривень.

Прийняття неефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування в частині дотримання вимог законодавства при встановленні порядку та нормативів відрахування до місцевих бюджетів частини чистого прибутку (доходу) комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями унеможливило отримання доходів місцевими бюджетами області за період 2018–2020 років та I кварталі 2021 року розрахунково в загальній сумі 2,6 млн гривень.

Крім цього, органами місцевого самоврядування не виконуються вимоги Закону України «Про внесення змін у деякі законодавчі акти України з реформування сфери паркування транспортних засобів» від 21 грудня 2017 року № 2262-VIII, через що місцеві бюджети щороку втрачають кошти від платного паркування транспортних засобів на суму 89,1 млн гривень.

Також місцеві бюджети Рівненської області втрачають можливість отримати додаткові надходження від оренди водних об'єктів та земель водного фонду внаслідок не переукладання договорів оренди водних об'єктів, не приведення їх у відповідність до вимог чинного законодавства, що призвело до втрат бюджету на суму 5,4 млн гривень.

Не вживаються заходи щодо скорочення обсягів податкового боргу.

Загалом по Рівненській області податковий борг до місцевих бюджетів станом на 01.01.2021 зріс у 1,3 рази (191,4 млн грн) відносно боргу на 01.01.2018 (150,9 млн гривень).

Слід зазначити, що сума боргів зі сплати податків до бюджетів територіальних громад станом на 31.03.2021 року перевищує 191,0 млн. грн. Це ті кошти, що місцеві громади могли би витратити на розвиток соціальної сфери та інфраструктури, проте вони втрачають таку можливість.

Найбільші суми податкового боргу рахуються по платникам податків, що зареєстровані у м. Рівне.

Безповоротно втрачають місцеві бюджети доходи внаслідок списання податкового боргу.

За даними Головного управління ДПС у Рівненській області 2018-2020 рік та I квартал 2021 року списано податкового боргу по місцевих бюджетах

Рівненської області загалом на суму 66,4 млн грн (2018 рік – 36,1 млн грн, 2019 рік – 6,4 млн грн, 2020 рік – 14,4 млн грн, за I квартал 2021 року в сумі 9,5 млн грн), без врахування податкового боргу, який списано у відповідності до п. 2-3 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України, внесеного згідно із Законом України від 04.12.2020 № 1072-IX.

Значних втрат зазнають окремі місцеві бюджети через надання пільг зі сплати податків і зборів.

Загалом за 2018-2020 роки надано пільг на загальну суму 251,1 млн грн, в тому числі зі сплати земельного податку та орендної плати за землю на суму 241,4 млн грн, податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки на суму 9,7 млн гривень.

Наприклад, якщо сума пільг зі сплати земельного податку наданих Рівненською міською радою за 2018 рік становила понад 13 млн грн то Острозькою міською радою – 0,5 млн гривень.

Сума пільг зі сплати земельного податку наданих по Березнівському району за 2018 рік становила понад 14 млн грн то по Корецькому району – менше 0,2 млн гривень.

Отже, надання пільг не сприяє наповненню дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів та суттєво впливає на погіршення стану їх виконання за доходами.

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

Проведеним аналізом здійснених видатків з виплати заробітної плати встановлено, що на підприємствах, установах, організаціях, які розташовані на території Рівненської області, рахувалась заборгованість із заробітної плати станом на 01.01.2018 на суму 55,3 млн грн, станом на 01.01.2019 – 27,2 млн грн, станом на 01.01.2020 – 4,4 млн грн, станом на 01.01.2021 – 12,4 млн грн, станом на 31.03.2021 – 15,5 млн гривень.

Лева частина заборгованості із заробітної плати станом на 01.01.2018 рахувалась на підприємствах іншої форми власності, а вже станом на 31.03.2021 на підприємствах (та їх структурних підрозділах) державного та комунального сектору економіки.

Через заборгованість із заробітної плати на підприємствах та в установах, розташованих на території Рівненської області місцеві бюджети не отримують належних сум надходжень у вигляді податку на доходи фізичних осіб в сумі понад 2 млн гривень.

Землі понад 24,2% населених пунктів Рівненської області потребують оновлення нормативної грошової оцінки (249 населених пунктів).

Відповідно до пункту 271.1 статті 271 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) базою для визначення розміру земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності є нормативна грошова оцінка з урахуванням коефіцієнта індексації.

Згідно зі статтею 18 Закону України "Про оцінку землі" нормативна грошова оцінка земельних ділянок проводиться відповідно до державних стандартів, норм, правил, а також інших нормативно-правових актів на землях усіх категорій та форм власності.

Для земельних ділянок, розташованих у межах населених пунктів, нормативна грошова оцінка (далі – НГО) проводиться незалежно від їх цільового призначення – не рідше ніж один раз на 5-7 років; розташованих за межами населених пунктів земельних ділянок сільськогосподарського призначення – не рідше ніж один раз на 5-7 років, а несільськогосподарського призначення – не рідше ніж один раз на 7-10 років.

За даними Державної фіскальної служби та Держгеокадастру станом на 01.04.2021 за 249 населеними пунктами Рівненської області НГО земель потребує оновлення. Загальна кількість населених пунктів у Рівненській області налічує 1026, розташованих на території населених пунктів у межах адміністративно-територіальних одиниць. Отже землі понад 24,2% населених пунктів області потребують оновлення нормативної грошової оцінки.

В результаті непроведення територіальними громадами своєчасно нормативно-грошової оцінки земельних ділянок місцеві бюджети втратили можливість додатково отримати коштів від плати за землю розрахунково на суму понад 287 млн гривень.

Функціонування розгалуженої мережі закладів освіти не сприяє ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів, спрямованих на освітню галузь, та призводить до неефективного використання коштів на утримання додаткових класів – 276,5 млн грн, на утримання малочисельних шкіл – 5,4 млн гривень.

Існуюча система організації харчування в закладах освіти не забезпечує дотримання натуральних норм (повноцінне харчування), що за 2018-2020 роки склало 13,5 млн грн, при цьому придбано продуктів харчування, не передбачених нормами, які в подальшому використані, на загальну суму 0,03 млн гривень.

Через заниження затверджених розпорядженнями міського голови грошових норм вартості харчування однієї дитини в день у досліджуваному періоді незабезпеченість у коштах загального фонду бюджету міста/ Рівненської ТГ на придбання продуктів харчування склала 36,2 млн грн, внаслідок чого не забезпечено виконання натуральних норм харчування та повноцінного харчування дітей дошкільного віку.

Не встановлення платних послуг з підготовки кваліфікованих робітників призводить до втрат обласним бюджетом Рівненської області коштів на загальну суму близько 1 млн грн, у тому числі спеціальним фондом – 0,8 млн грн, загальним фондом – менше 0,2 млн гривень.

Не забезпечено передачу з державної власності у комунальну власність цілісних майнових комплексів закладів професійної освіти та закладів передвищої освіти на загальну суму 432,8 млн грн і втрачено можливість додаткових надходжень до бюджету через не урегулювання питання щодо передачі майна цілісних майнових комплексів з державної власності до комунальної на загальну суму 0,9 млн гривень.

Не забезпечення з боку Управління освіти і науки Рівненської обласної державної адміністрації, Управління освіти виконавчого комітету Рівненської міської ради належного контролю за провадженням фінансово-господарської діяльності закладів професійної (професійно-технічної) освіти та за організацією у цих закладах навчально-виробничого процесу впродовж 2018 – 2020 років, I кварталу 2021 року за час проходження учнями виробничої практики спеціальним фондом закладів професійної (професійно-технічної) освіти Рівненської області втрачено можливість отримання доходів розрахунково в загальній сумі 6,6 млн гривень.

Не достатнє вжиття заходів щодо наповнюваності класів по окремих закладах загальної середньої освіти, призвело до здійснення видатків на оплату праці педагогічних працівників за роботу у недостатньо укомплектованих класах та, відповідно, до неефективного використання коштів освітньої субвенції протягом січня-березня 2021 року на загальну суму 1,9 млн грн, за умови не вжиття заходів за 2021 рік ця сума буде становити 7,9 млн гривень.

Не забезпечення Департаментом цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської облдержадміністрації на належному рівні організації та проведення заходів з оптимізації штатної чисельності працівників підпорядкованих медичних установ призвело до завищення розрахункової потреби в коштах та, відповідно, обсягу затверджених асигнувань на оплату праці на загальну суму 15,8 млн гривень.

Через неукладення мешканцями області декларацій з комунальними закладами охорони здоров'я про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, комунальні медичні підприємства області втратили можливість отримання доходів майже на 239 млн гривень.

В результаті неефективних управлінських дій (рішень), придбане медичне обладнання для закладів охорони здоров'я на загальну суму 119,5 млн грн, в тому числі для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на суму 27,8 млн грн, не змонтоване, не введено в експлуатацію та фактично не використовується, через не готовність відповідних приміщень.

Дослідженням питання своєчасного і повного використання коштів міжбюджетних трансфертів встановлено, що за 2018-2020 роки з різних причин повернуто до державного бюджету 75,1 млн грн невикористаних субвенцій, що свідчить про відволікання бюджетних ресурсів від цілей, на які вони були заплановані.

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.

Так, місцевими бюджетами Рівненської області (розпорядниками та замовниками робіт) не забезпечено співфінансування видатків Державного фонду регіонального розвитку на загальну суму 1,2 млн. гривень.

Таким чином, неефективне управління коштами ДФРР призводить до їх повернення до Державного бюджету як таких що не використані, чим не забезпечено їх освоєння та своєчасну реалізацію проектів в сумі 20,5 млн гривень.

На території Рівненської області протягом досліджуваного періоду виявлялись факти незаконних рубок деревини.

Відповідно до отриманої інформації від Рівненського обласного управління лісового та мисливського господарства, за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 на землях, які знаходяться у користуванні державних лісогосподарських підприємств було зафіксовано 2 039 випадків незаконного вирубування дерев. При цьому, незаконно вирубано деревину загальною масою 3 152,0 куб. м, та нанесено шкоду лісовому фонду на загальну суму 24 млн грн (відшкодовано 3,5 млн грн).

Крім того, відповідно до отриманої від Державної екологічної інспекції України за результатами проведених перевірок дотримання вимог природоохоронного законодавства в частині охорони, захисту, використання та відтворення лісів встановлено шкоди, заподіяної лісу в результаті проведення незаконних рубок лісу та пошкодження дерев на загальну суму 2,8 млн грн, з яких відшкодовано 2,1 млн гривень.

Загалом протягом досліджуваного періоду шкода завдана внаслідок незаконних рубок дерев на території Рівненської області становить понад 26 млн гривень.

Потребує суттєвого поліпшення стан фінансово-бюджетної дисципліни в області.

При проведенні закупівель за бюджетні кошти на загальну суму 3722,12 млн грн допущено порушення законодавства по 93,7% від охоплених аналізом і моніторингом 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.

Загалом Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області з 01.01.2018 по 31.03.2021 по об'єктах контролю, які знаходяться на території Рівненської області, проведено аналіз 735 процедур закупівель на загальну суму 3722,12 млн грн (з урахуванням коштів місцевих бюджетів на суму 1315,41 млн грн), з яких у 689 процедурах, або у 93,7%, виявлено порушення вимог чинного законодавства у сфері закупівель.

За результатами проаналізованих за період з 01 січня 2018 року по 31 березня 2021 року процедур закупівель попереджено порушень у сфері закупівель за 381 процедурами на суму 1280,29 млн грн (з урахуванням коштів місцевих бюджетів на суму 358,48 млн грн).

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 https://dasu.gov.ua/attachments/05ff93af-4fb2-4b73-8f15-6e4c9fa89852_1.A3_Рівненська_область_протоколи_узгодження.pdf)*.

4.6. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Миколаєва

За результатами державного фінансового аудиту бюджету міста Миколаєва за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 встановлено порушень та недоліків на загальну суму 2 597 млн грн, у тому числі порушень, що призвели до втрат за результатами 7-ми ревізій та перевірки закупівель – 130 млн грн; неефективних управлінських дій – 2 067 млн грн; інших порушень та недоліків – майже 400 млн гривень.

Так наприклад, внаслідок заниження ставок податку на нерухоме майно упущено можливість отримання доходів 110 млн грн, не вжиття достатніх заходів щодо стягнення збитків, які заподіяні внаслідок порушень земельного законодавства бюджетом недоотримано майже 69 млн грн доходів.

Недостатньо проведена роз'яснювальна роботи щодо необхідності укладання декларацій з громадянами про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу призвела до недоотримання медичними закладами з державного бюджету – майже 149 млн гривень.

Внаслідок включення до мережі Департаменту ЖКГ та виконавчого комітету одержувачів бюджетних коштів комунальних підприємств, які здійснювали свою діяльність збитково, виділено з міського бюджету з порушенням чинного законодавства коштів у вигляді фінансової підтримки на загальну суму понад 84 млн гривень.

Всупереч вимог чинного законодавства розпорядниками бюджетних коштів перераховано комунальним підприємствам внесків в статутній капітал на їх банківські рахунки без відповідного рішення Миколаївської міської ради на загальну суму майже 70 млн грн та на рахунки банку недержавного сектору – майже 62 млн гривень.

Виділення міською радою внесків в статутній капітал без визначення напрямів їх використання, призвело до спрямування комунальними підприємствами отриманих коштів на поточні видатки в сумі понад 189 млн грн, що не сприяло розвитку матеріально-технічної бази, оновленню і модернізації основних фондів.

Міськими закладами охорони здоров'я за рахунок коштів, передбачених на їх утримання, проліковано 19 тис. пацієнтів, що не є жителями міста Миколаєва, на що використано коштів на загальну суму майже 107 млн гривень. Також за рахунок коштів міського бюджету проведені видатки на підготовку робітничих кадрів з контингенту учнів, які не зареєстровані в місті Миколаїв, на загальну суму майже 134 млн гривень.

Виготовлення проєктно-кошторисної документації на об'єкти нового будівництва, реконструкції та реставрації, фінансування яких від 4 до 14 років не

здійснювалось, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та може призвести до втрати активів на суму майже 52 млн гривень.

Крім того, аналіз структури виконавчих органів Миколаївської міської ради засвідчив дублюванням окремих функцій. У разі оптимізації структури та чисельності органів місцевого самоврядування розрахункова щорічна економія бюджетних коштів на утримання апарату Миколаївської міської ради та її виконавчих органів становитиме понад 75 млн гривень.

За результатами аудиторського дослідження надано низку пропозицій, спрямованих на ефективне та раціональне використання наявних фінансових та матеріальних ресурсів, покращання соціально-економічного стану громади, усунення виявлених порушень та недопущення їх у майбутньому (аудиторський звіт розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/6b1948dc-8bc2-4a30-9495-e803663c47ba_1514_20_2486_d3%20%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%82%D0%B0%20%D0%9C%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%B0%D1%97%D0%B2.pdf).

4.7. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Херсонської міської територіальної громади (бюджету міста Херсона)

Проведено державний фінансовий аудит бюджету Херсонської міської територіальної громади (бюджету міста Херсона) за період з 01.01.2018 по 31.03.2021. У межах державного фінансового аудиту бюджету міста Херсона фахівці Управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області провели 6 ревізій в установах та на підприємствах міста (Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради, Управління освіти Херсонської міської ради, Управління капітального будівництва Херсонської міської ради, Виконавчого комітету Херсонської міської ради, Департаменту бюджету і фінансів Херсонської міської ради та Міського комунального підприємства "Гарантія" Херсонської міської ради) та державний фінансовий аудит діяльності міського комунального підприємства "Херсонтеплоенерго".

Загалом за результатами аудиторського дослідження та заходів державного фінансового контролю встановлено порушень і недоліків на суму майже **1,4 млрд грн**, зокрема, фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до непродуктивних / зайвих витрат, виявлено на суму близько 265,7 млн грн, недоотримано надходжень на суму близько 702,9 млн грн, інших порушень та недоліків – близько 399,0 млн гривень.

Під час аудиту встановлено факти неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести (свідчити) до втрати доходів:

через неналежне функціонування системи внутрішнього контролю за фінансовою дисципліною та недостатній контроль з боку відповідного органу виконавчої влади та міської ради 363 орендарі земельних ділянок не внесли змін до податкової декларації щодо зміни розміру орендної плати через зміну нормативної грошової оцінки, внаслідок чого недоотримано плати за оренду землі на суму 14,1 млн грн;

недоотримано доходів (упущено вигод) внаслідок не проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення із землекористувачів боргів на суму 80,9 млн грн;

неукладання керівниками закладів професійно-технічної освіти договорів про проходження виробничої практики без умови щодо перерахування 50% заробітної плати на рахунок закладу призвело до недоотримання доходів на суму 8,3 млн грн;

через недостатню роз'яснювальну роботу щодо укладання декларацій з мешканцями міста Херсона про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, втрачено можливість отримання медичними закладами доходів на суму 64,1 млн гривень.

Неоформлення права власності або права постійного користування земельними ділянками відповідно до вимог законодавства, а саме: відсутність у Херсонського професійного суднобудівного ліцею необхідних правовстановлювальних документів щодо права власності або постійного користування земельними ділянками, може призвести до втрати активів на загальну суму 5,2 млн гривень.

Ревізіями та заходами державного фінансового контролю, що проведені в межах аудиту, встановлено фінансових порушень на загальну суму майже 132,9 млн гривень.

Наприклад, ревізією фінансово-господарської діяльності Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради (далі – Управління) за період з 01.01.2011 по 31.03.2021 встановлено порушень на загальну суму 87,8 млн грн. Серед них порушень, що призвели до втрат, – на суму 1,02 млн грн; інших порушень фінансової дисципліни – на суму 0,32 млн грн; неефективних управлінських дій (рішення), що призвели до непродуктивних / зайвих витрат, – на 86,46 млн гривень.

Зокрема, визначення недостовірних обсягів бюджетних показників призвело до завищення потреби в бюджетних призначеннях на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (не враховано наявної дебіторської заборгованості одержувачів бюджетних коштів – комунальних некомерційних підприємств) та, як наслідок, до зайво виділених бюджетних коштів одержувачам (комунальні некомерційні підприємства) на суму майже 1,0 млн гривень.

Всупереч законодавству до мережі Управління включені заклади, які відповідно до статуту є лікувальними закладами охорони здоров'я, що надають спеціалізовану медичну допомогу, на утримання яких використано коштів міського бюджету на загальну суму 86,56 млн грн, що призвело до непродуктивних / зайвих витрат.

Ревізією фінансово-господарської діяльності Управління освіти Херсонської міської ради (далі – Управління освіти) за період з 01 квітня 2020 року по 31 березня 2021 року встановлено фінансових порушень на загальну суму 13,31 млн грн, зокрема й тих, що призвели до втрат – на суму 8,91 млн гривень.

Зокрема, Управління освіти у 2020 році недоотримало власних надходжень від передачі майна у строкове користування щодо надходжень орендної плати на суму 0,03 млн гривень.

Всупереч вимогам законодавства за рахунок бюджетних коштів покрито витрати юридичних осіб – орендарів за спожиті комунальні послуги орендарями на загальну суму 2,21 млн грн та сплату земельного податку на загальну суму 6,37 тис. грн. При цьому заборгованості Управління освіти перед постачальниками комунальних послуг немає.

Встановлено завищення обсягів і вартості ремонтно-будівельних робіт за 5 об'єктами, в результаті чого здійснено зайві видатки коштів міського бюджету на загальну суму 0,1 млн гривень.

Не забезпечено своєчасного надходження батьківської плати за харчування дітей, внаслідок чого такі витрати покрито за рахунок бюджетних коштів на суму 0,1 млн гривень.

Ревізією Управління капітального будівництва Херсонської міської ради (далі – УКБ ХМР) за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 встановлено завищення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт за 10 об'єктами, в результаті чого здійснено зайві видатки коштів міського бюджету на загальну суму 2,6 млн грн та оплату робіт, не передбачених проектно-кошторисною документацією, на загальну суму 0,33 млн гривень.

Через визначення недостовірних обсягів бюджетних показників з огляду на включення до розрахунків завищених видатків з оплати праці завищено потребу в асигнуваннях на 2018-2021 роки, що призвело до зайвого затвердження асигнувань із міського бюджету на загальну суму 0,75 млн грн, які профінансовано в повному обсязі, та використано на загальну суму 0,62 млн гривень.

Тендерний комітет УКБ ХМР на порушення пункту 1 частини першої статті 30 Закону України "Про публічні закупівлі" не відхилив пропозиції учасників 4 процедур, що не відповідали кваліфікаційним критеріям, встановленим тендерною документацією, та уклав з ними договори на загальну суму 76,3 млн гривень.

Ревізією Виконавчого комітету Херсонської міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 встановлено завищення обсягів та вартості ремонтно-будівельних робіт за 3 об'єктами, в результаті чого здійснено зайві видатки коштів міського бюджету на загальну суму 0,03 млн гривень.

Департамент бюджету і фінансів Херсонської міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 за рахунок коштів міського бюджету м. Херсон за наявності кредиторської заборгованості по захищених статтях видатків у межах окремих програм здійснював фінансування бюджетних установ, що утримуються із державного бюджету, на загальну суму 18,4 млн гривень.

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міського комунального підприємства "Гарантія" Херсонської міської ради (далі – МКП "Гарантія") за період з 01.01.2016 по 31.01.2021 встановлено фінансових порушень на загальну суму 14,0 млн грн, зокрема й таких, що призвели до втрат, на суму 8,9 млн гривень.

Під час ревізії МКП "Гарантія" встановлено нарахування та виплату заробітної плати з порушенням законодавства за рахунок бюджетних коштів керівнику підприємства на загальну суму 0,9 млн грн та працівникам

адміністративно-управлінського персоналу підприємства на суму 3,1 млн гривень.

Безпідставно проведено оплату ветеринарних послуг фізичній особі – підприємцю та Херсонській міській державній лікарні ветеринарної медицини, що призвело до втрати бюджетних коштів на загальну суму 1,4 млн гривень.

Підприємство на порушення законодавства та заходів щодо виконання Програми поводження з безпритульними тваринами у місті Херсоні на 2016-2020 роки використало бюджетних коштів на суму 0,3 млн грн на придбання автомобіля для вилову безпритульних тварин Renault Dokker (реєстраційний номер ВТ 0589 ВІ) та 0,2 млн грн – на пальне, використане під час експлуатації цього автомобіля для інших видів діяльності підприємства, що призвело до нецільового використання коштів міського бюджету.

Встановлено завищення вартості виконаних будівельних робіт підрядними організаціями на загальну суму 0,2 млн гривень.

МКП "Гарантія" покрило витрати сторонніх юридичних осіб і фізичних осіб – підприємців, які сплачуються замовником робіт у частині єдиного податку за ставкою 5% за рахунок бюджетних коштів, що вплинуло на завищення загальної вартості наданих послуг із благоустрою, капітального та поточного ремонту, утримання пам'ятників та системи поливу на загальну суму 0,1 млн гривень.

МКП "Гарантія" неефективно використало коштів на загальну суму 3,1 млн грн, зокрема, підприємство залучало підрядні організації для виконання робіт з благоустрою, поточного ремонту та утримання пам'ятників, які фактично передбачені статутом МКП "Гарантія" та повинні виконуватись працівниками цього підприємства, на суму майже 3,0 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом МКП "Херсонтеплоенерго" встановлено фінансових порушень на загальну суму 196,5 млн гривень.

Затвердження рішеннями виконавчого комітету Херсонської міської ради від 22.02.2018 № 33, від 18.12.2018 № 422 тарифів на централізоване опалення, які не покривають витрат на їх надання, призвело до зайвого навантаження впродовж 2018-2020 років на бюджет міста Херсона, а саме: до надання МКП "Херсонтеплоенерго" фінансової підтримки на відшкодування різниці в тарифах на суму 49,7 млн грн. Недостатність заходів з відшкодування різниці в тарифах призвела до недоотримання цим підприємством коштів на загальну суму 63,7 млн гривень.

Наслідком недоотримання доходу через дію заниженого тарифу та значних обсягів дебіторської заборгованості стало зменшення обігових коштів і нарахування штрафних та економічних санкцій за невиконання МКП "Херсонтеплоенерго" законодавства та умов договорів і сприяло виникненню зайвих витрат на суму 38,9 млн грн. Внаслідок непроведення МКП "Херсонтеплоенерго" належної договірної та претензійно-позовної роботи щодо

заборгованості в межах терміну позовної давності воно може втратити право стягнення боргових зобов'язань на суму активів 43,3 млн гривень.

Копію аудиторського звіту та матеріали всіх ревізій передано до правоохоронних органів, за результатами розгляду яких правоохоронні органи розпочали 2 досудові розслідування та матеріали 3 ревізій долучено до кримінального провадження.

На сьогодні забезпечено усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на загальну суму 1,4 млн гривень (аудиторський звіт розміщено на веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням: <https://dasu.gov.ua/attachments/dcab031e-4fda-48ea-ae07-24202e55a84b> АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ХЕРСОН 2021 бюджет міста.pdf).

4.8. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області

За результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 проаналізовано дохідну та видаткову частини бюджету м. Ужгород, визначено проблеми і недоліки при його формуванні та виконанні, здійснено пошук додаткових резервів наповнення ресурсної бази.

Загалом за результатами аудиту встановлено факти неефективних управлінських дій (рішень) місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, що призвели до упущених вигод та непродуктивних витрат на загальну суму 360,3 млн грн, що потенційно можуть призвести до упущених вигод – на суму 40,3 млн грн, а також порушень законодавства, що призвели до втрат та недоотриманих доходів, на суму 197,1 млн гривень.

Зокрема, неприйняття своєчасних ефективних управлінських рішень щодо забезпечення виконання Управлінням охорони здоров'я Ужгородської міської ради вимог рішення виконавчого комітету Ужгородської міської ради від 30.06.2016 № 206 в частині організації укладення договорів між органами місцевого самоврядування на отримання коштів з інших бюджетів у вигляді міжбюджетних трансфертів, та завдань, визначених Положенням щодо керівництва закладами охорони здоров'я та організації їх матеріально-фінансового забезпечення, призвело до не відшкодування витрат, понесених медичними закладами м. Ужгород на лікування мешканців інших районів області в загальній сумі 104,7 млн грн, що своєю чергою спричинило додаткове навантаження на бюджет міста.

Водночас існують факти недостатньої забезпеченості фінансовими ресурсами галузі охорони здоров'я. Дослідженням наявної матеріально-технічної бази лікувальних закладів, використання коштів на придбання обладнання, устаткування та засобів, необхідних для забезпечення надання медичної допомоги, встановлено, що медичні заклади не були забезпечені коштами на здійснення капітальних видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування на суму 117,1 млн грн. Окрім того, внаслідок неефективних управлінських рішень не забезпечено хворих медикаментами відповідно до протоколів лікування у відповідності до розрахункової потреби на суму понад 27 млн грн та продуктами харчування відповідно до натуральних норм харчування на 3,9 млн гривень.

Невиконання вимог чинного законодавства в частині надання безкоштовних послуг освіти для громадян, які проживають та/або зареєстровані за межами міста Ужгорода, на підставі договорів про здійснення міжбюджетних трансфертів, укладених між Ужгородською міською радою та відповідними об'єднаними територіальними громадами, призвело до незабезпечення відшкодування понесених витрат на надання дошкільної освіти мешканцям

інших адміністративно-територіальних одиниць та, відповідно, до додаткового навантаження на міський бюджет в сумі 45,4 млн гривень.

Фінансування вартості навчання учнів професійно-технічних навчальних закладів, які є мешканцями інших населених пунктів області, призвело до додаткового навантаження на міський бюджет на загальну суму 114,9 млн гривень.

Незабезпечення реалізації вимог статті 38 Закону України "Про професійно-технічну освіту" від 10.02.1998 № 103 в частині не працевлаштування випускників трьох професійно-технічних навчальних закладів призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 18,4 млн гривень.

Майно закладів професійної (професійно-технічної) освіти вартістю 28,8 млн грн не передано з державної власності у власність територіальних громад відповідно до вимог статті 27 Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" від 25.12.2015 № 928-VIII.

Через не доведення наповнюваності класів до нормативної кількості, передбаченої постановою Уряду від 27.12.2017 № 1088 "Про затвердження формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами", на функціонування та утримання малокомплектних класів по місту Ужгороду у 2018 - 2020 роках розрахунково витрачено 7,9 млн гривень.

Через прийняття неефективних управлінських рішень та неналежне виконання своїх функцій з боку головних розпорядників бюджетних коштів кошти на суму 125,9 млн грн в якості внесків у статутні фонди комунальних підприємств було спрямовано з недотриманням відповідних норм та вимог законодавства.

За результатами проведеного дослідження встановлено, що площа території міста Ужгород за статистичними даними за останні роки зазнала значного зменшення, що відбулося внаслідок неприйняття своєчасних та ефективних управлінських рішень у процесі встановлення меж міста та проведення реалізації права на затвердження генерального плану. Відсутній контроль з боку Ужгородської міської ради, зволікання та довготривале вирішення питання щодо затвердження містобудівної документації має негативний вплив на можливість встановлення нормативно-грошової оцінки земель, формування земельного податку, а отже – наповнення місцевих бюджетів і, як наслідок, може призвести до втрат ресурсів територіальної громади міста. Внаслідок неприйняття рішень Ужгородською міською радою щодо своєчасного виготовлення технічної документації із нормативної грошової оцінки земель за період, який підлягав дослідженню, міським бюджетом втрачено розрахунково 77,4 млн гривень.

Незабезпечення контролю за виконанням договорів оренди комунального майна призвело до недоотримання міським бюджетом коштів від оренди майна, яке належить до комунальної власності, на суму понад 4,4 млн гривень.

У Департаменті соціальної політики Ужгородської міської ради встановлено, що внаслідок відсутності розробленого механізму компенсації підприємствам за пільгові перевезення окремих категорій громадян, виходячи з фактичного обсягу наданих послуг, Департаментом протягом ревізійного періоду оплачено компенсаційні виплати підприємствам-перевізникам за КПКВ 0813033 "Програма фінансування видатків на компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним транспортом на міських автобусних маршрутах загального користування у м. Ужгород" з перевезення пільгових категорій громадян на підставі проведеного в ручному режимі моніторингу, тим самим не забезпечено прозорість, достовірність, ефективність та результативність використання коштів місцевого бюджету на загальну суму 54,6 млн гривень.

Внаслідок незабезпечення контролю за своєчасним надходженням коштів та виконання зобов'язань забудовниками, що уклали договори про пайову участь замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста, бюджетом міста своєчасно не отримано майже 7,7 млн грн. Станом на 07.06.2021 заборгованість погашена на суму понад 1,0 млн грн. Одночасно з цим, затвердження органом місцевого самоврядування ставок залучення коштів пайової участі в м. Ужгород у розмірах нижчих від гранично допустимих законодавством не сприяло оптимальному наповненню міського бюджету доходами і призвело до упущення можливості отримати додаткові доходи розрахунково на суму більше 8,0 млн гривень.

Через незапровадження збору за місця для паркування транспортних засобів на території міста міський бюджет протягом 2018-2020 років втратив понад 15,5 млн грн доходів.

Через надання пільг зі сплати податків і зборів міським бюджетом втрачено можливість отримати додаткових надходжень на загальну суму більше 5,0 млн грн. Водночас при наданні пільги з плати за землю суб'єктам господарювання міста цілі використання вивільнених фінансових ресурсів рішеннями міської ради не визначались. При цьому, відповідно до інформації Головного управління Державної податкової служби у Закарпатській області, існуючий податковий борг перед місцевим бюджетом станом на 01.03.2021 складав 37,4 млн грн, у тому числі по сплаті земельного податку та орендної плати – 11,7 млн гривень.

Внаслідок нездійснення належного контролю за виконанням умов договорів з утримання доріг міською радою зайво сплачено коштів на суму 3,1 млн грн. Своєю чергою, проведення витрат бюджетних коштів на розробку проектно-кошторисної документації без фактичного виконання робіт протягом довготривалого періоду призвело до неефективного використання 1,5 млн гривень.

Внаслідок недотримання вимог Закону України "Про службу в органах місцевого самоврядування" від 07.06.2001 № 2493-III (із змінами) Ужгородською міською радою було завищено потребу в бюджетних коштах на оплату праці працівникам міської ради, яку у подальшому профінансовано на суму 13,8 млн

гривень (аудиторський звіт розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/b773b521-d830-4d93-a4bc-97eeaa0c56cc_%D0%90%D0%97_%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82_%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%82%D0%B0_%D0%A3%D0%B6%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B4_%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D1%80%D0%BF%D0%B0%D1%82%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D1%97_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%96.pdf).

4.9. Про результати державного фінансового аудиту міського бюджету міста Борисполя Київської області

У межах державного фінансового аудиту міського бюджету міста Борисполя Київської області за період з 01.07.2018 по 30.06.2021 проведено ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності в Головному управлінні житлово-комунального господарства виконавчого комітету Бориспільської міської ради та Управлінні капітального будівництва Бориспільської міської ради.

Загалом за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень та недоліків на суму понад **192,0 млн гривень.**

Аудиторське дослідження засвідчило, що міський бюджет володіє власними фінансовими ресурсами для вирішення основних соціальних завдань, водночас аудитом виявлено окремі чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів та ефективному управлінню майном і землями, а саме: недостатня взаємодія органів місцевого самоврядування з податковими органами та неналежний контроль за дотриманням зобов'язань зі сплати місцевих податків і зборів та платежів до бюджету призвела до збільшення заборгованості платників у 2,3 рази і станом на 01.07.2021 становила 39,9 млн гривень.

Прийняття органом місцевого самоврядування рішень щодо розміру орендних ставок на земельні ділянки, які суттєво відрізняються від орендних ставок у містах, що розташовані поряд, призводить до втрати можливості отримати додаткові надходження до бюджету за досліджуваний період розрахунково на суму від 80,0 млн грн до 140,0 млн гривень.

Затягування термінів укладення договорів оренди та здійснення їх державної реєстрації землекористувачами після прийняття рішення про затвердження проєктів землеустрою призвело до недоотримання надходжень міським бюджетом на суму 0,5 млн гривень.

Своєчасне запровадження Бориспільською міською радою економічно обґрунтованої вартості за тимчасове розміщення об'єкта зовнішньої реклами дало б можливість отримання додаткових доходів у бюджет міста на суму 11,1 млн гривень.

За умови застосування кошторисної вартості в розмірі, що дорівнює вартості основних засобів, які приймаються в експлуатацію, додаткові надходження пайової участі склали би 5,0 млн гривень.

Через неузгодженість дій податкових органів та головного сервісного центру МВС України бюджет міста Бориспіль недоотримав транспортного податку розрахунково на суму 0,3 млн гривень.

Внаслідок впливу строку позовної давності за вимогою щодо стягнення

упущеної вигоди зі сплати коштів пайової участі у розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста за рішеннями судів бюджет втратив можливість їх надходження на загальну суму 0,2 млн гривень.

З міського бюджету здійснено фінансування заходів, які не належать до соціальних або першочергових потреб міста, на суму 10,1 млн грн, що призвело до додаткового навантаження на місцевий бюджет.

Зволікання виконавчим комітетом Бориспільської міської ради зі своєчасним прийняттям рішення про встановлення тарифу на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, послуг з централізованого опалення призвело до додаткових витрат з бюджету міста Борисполя на фінансову підтримку комунальних підприємств на загальну суму 11,2 млн гривень.

Через незапровадження міською радою дієвої системи контролю за витрачанням бюджетних коштів виявлено факти їх використання з порушенням законодавства, зокрема встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів будівельних робіт на загальну суму 0,4 млн грн (у КПТМ «Бориспільтепломережа», КП «Бориспільводоканал»).

Середній показник виконання норм харчування з основних продуктів у загальноосвітніх навчальних закладах та у дошкільних навчальних закладах склав 95%. У дошкільних навчальних закладах міста не забезпечено дотримання натуральних норм продуктів харчування на суму 2,0 млн грн, у загальноосвітніх навчальних закладах – 2,2 млн гривень.

Управління освіти не забезпечило належне утримання табору відпочинку «Факел», 32 будівлі табору перебувають у занедбаному стані, при цьому витрати місцевого бюджету на охорону табору склали 1,4 млн гривень.

Гострою залишається потреба галузі освіти громади у розширенні мережі закладів освіти (ЗНЗ, ДНЗ, ЗПО), зокрема побудова нових закладів та реконструкція, добудова наявних.

Матеріали ревізій, проведених в межах аудиту, передані до правоохоронних органів. За результатами державного фінансового аудиту надано низку пропозицій та рекомендацій для вирішення проблем і недоліків у формуванні та реалізації міського бюджету (аудиторський звіт розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням https://dasu.gov.ua/attachments/9030a368-d01a-4fdd-8f3b-350d93614afc_%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82_%D0%BC.%D0%91%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%81%D0%BF%D1%96%D0%BB%D1%8C.pdf).

4.10. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Криворізької міської територіальної громади Дніпропетровської області

У межах державного фінансового аудиту бюджету Криворізької міської територіальної громади Дніпропетровської області (бюджету міста Кривого Рогу Дніпропетровської області) за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 проведено ревізії фінансово-господарської діяльності Департаменту освіти і науки виконкому Криворізької міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021, Управління капітального будівництва виконкому Криворізької міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021, Управління охорони здоров'я виконкому Криворізької міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021, Виконавчого комітету Криворізької міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021, Департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради за період з 01.05.2019 по 31.03.2021, комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за період з 01.07.2015 по 30.06.2021 та з окремих питань фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2014 по 30.06.2021 і ревізію бюджету Криворізької міської територіальної громади (бюджету міста Кривого Рогу Дніпропетровської області) в Департаменті фінансів виконкому Криворізької міської ради за період з 01.01.2018 по 31.03.2021.

Загалом за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень та недоліків на суму понад 27 млрд гривень.

За результатами перевірки стану виконання видаткової частини бюджету міста, окремих установ, підприємств та організацій встановлено порушень, які призвели до втрат, на загальну суму 3 337,7 млн грн, з них:

здійснення видатків на будівництво / капітальний ремонт за відсутності дозвільної документації та на порушення державних будівельних норм – на суму 188,5 млн грн;

оплата будівельних та ремонтних робіт, виконання яких документально не підтверджене, що мало наслідком безпідставну оплату, – на суму 678,6 млн грн;

придбання товарів, робіт, послуг за завищеними цінами – на суму 150,6 млн грн;

завищення вартості виконаних робіт та наданих послуг – на суму 53,7 млн грн;

завищення фізичних об'ємів робіт – на суму 17,7 млн грн;

незастосування і нестягнення з підрядних організацій штрафних санкцій через проведення неякісних робіт та несвоєчасне виконання договорів – на суму 264,8 млн грн;

порушення Закону України від 02 червня 2005 року № 633-IV "Про

теплопостачання" та Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 червня 2014 року № 217, що унеможливило проведення обов'язкових платежів та призвело до неперерахування в повному обсязі коштів постачальникам природного газу із спеціальними обов'язками, на спеціальні рахунки, відкриті теплогенеруючими організаціями, на суму 1422,0 млн грн та спричинило сплату штрафних санкцій на суму 357,2 млн грн;

незабезпечення отримання та оприбуткування матеріалів – на суму 26,3 млн грн;

зобов'язання понад передбачені обсяги відповідних бюджетних асигнувань – на суму 165,4 млн грн;

покриття витрат сторонніх юридичних осіб – на суму 12,6 млн гривень.

За результатами перевірки стану виконання доходної частини бюджету міста встановлено порушень та недоліків, які призвели до недоотримання доходів, упущених вигод, а також виявлено додаткових резервів на загальну суму 13 млрд гривень.

Результати моніторингів та перевірок закупівель засвідчили порушення законодавства на загальну суму 1567,0 млн грн (75% від охоплених моніторингом та перевірками процедур закупівель).

Під час проведення контрольних заходів встановлено порушення земельного законодавства на суму 1749,6 млн грн, виявлено факти самовільного зайняття земельних ділянок юридичними та фізичними особами, використання їх не за цільовим призначенням.

Окрім того, встановлено факти недотримання натуральних норм харчування дітей у дошкільних навчальних закладах, учнів у загальноосвітніх навчальних закладах та хворих у закладах охорони здоров'я, невиконання нормативу забезпеченості медикаментами та м'яким інвентарем на загальну суму 282,3 млн гривень.

Під час формування міського бюджету на порушення вимог частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України не забезпечено у повному обсязі потреби в коштах на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетної сфери – близько 300,0 млн гривень.

За результатами проведеного аудиту надано пропозиції, спрямовані на вирішення проблемних питань, виявлених під час контрольного заходу.

4.11. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Олександрійської міської територіальної громади Кіровоградської області

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Олександрійської міської територіальної громади Кіровоградської області за період з 01.01.2017 по 30.06.2021 встановлено порушень і недоліків на загальну суму понад **2,2 млрд грн**, зокрема виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень), що призвели до упущених вигод (недоотримання) доходів та непродуктивних (зайвих) витрат, на суму 468,5 млн грн та виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень), що можуть призвести до упущених вигод та недоотримання доходів на суму понад 1,7 млрд гривень.

Зокрема, недоотримано доходів (упущено вигод) через неналежне функціонування системи внутрішнього контролю за фінансовою дисципліною та непроведення достатньої роботи щодо стягнення боргів з податків та інших платежів – 16,7 млн грн, застосування ставок орендної плати, нижчих за мінімальні, що визначено чинним законодавством (зокрема за "нульовою" ставкою), через відсутність рішень про встановлення єдиного підходу до визначення розмірів орендної плати земель залежно від їх цільового призначення та неналежний контроль за оформленням та реєстрацією договорів про оренду земельних ділянок недоотримано доходів у частині надходжень плати за землю – 175,0 млн грн, втрачено можливість отримати додаткових надходжень у наступних періодах у розмірі понад 1,6 млрд грн внаслідок невнесення змін до договорів оренди майна щодо зміни орендних ставок за використання майна комунальної власності територіальної громади, через непередачу вільних приміщень в оренду та користування приміщенням без відповідних дозвільних документів недоотримано доходів від надходжень плати за оренду майна на суму 0,6 млн грн та втрачено можливість отримати додаткових надходжень у наступних періодах у розмірі 18,2 млн гривень.

Під час проведення зазначеного заходу державного фінансового контролю встановлено, що 2020 року відповідно до статті 18 Закону України "Про оцінку земель" населені пункти, які увійшли до складу Олександрійської територіальної громади, а саме: селище Олександрійське (рішення Олександрійської селищної ради від 29.12.2012 № 159), села Звенигородка, Марто-Іванівка, Олександро-Степанівка, Голоківське (рішення Звенигородської сільської ради від 29.12.2012 № 126), село Голоківка (рішення Голоківської сільської ради від 25.12.2012 № 249), села Ізмайлівка, Видне, Гайок, Королівка, Піщаний Брід та Пустельникове (рішення Ізмайлівської сільської ради від 27.12.2012 № 136), у 2013 році село Іванівка (рішення Голоківської сільської ради від 25.03.2013 № 277), мали можливість провести нормативно-грошову оцінку земельних ділянок, розташованих у межах населених пунктів, незалежно від їх цільового призначення, внести зміни до укладених договорів оренди щодо збільшення нормативно-грошової оцінки та поповнити дохідну частину бюджету за рахунок збільшення надходжень від орендної плати за земельні ділянки.

Проте через невикористання зазначених населених пунктів, що увійшли до складу Олександрійської територіальної громади, свого права провести нормативно-грошову оцінку земель втрачено можливість отримати додатково надходжень за січень – червень 2021 року на загальну суму 10,1 млн грн та, зважаючи на термін дії укладених договорів, зазначене може призвести в майбутньому до недоотримання доходів бюджетом розрахунково на суму 19,7 млн гривень.

Недостатній контроль з боку міської ради за розміщенням у місті рекламних засобів та запровадження системи визначення розміру плати за тимчасове користування місцями для розміщення зовнішньої реклами не сприяло збільшенню обсягів надходжень до бюджету та призвело до втрат доходів бюджету розрахунково на 2,4 млн грн у досліджуваному періоді.

Протягом 2017–2020 років та I півріччя 2021 року спрямовано коштів місцевого бюджету на реконструкцію гемодіалітичних відділень на базі КНП "ЦРЛ Олександрійської міської ради" та КП "Центральна міська лікарня м. Олександрії", завантаженість яких менше ніж 50%, на загальну суму 12,2 млн гривень.

Через брак належного контролю з боку головного розпорядника бюджетних коштів, як це визначено статтею 20 Бюджетного кодексу України, за діяльністю підпорядкованих медичних підприємств регіону, які є одержувачами бюджетних коштів, здійснено непродуктивних витрат на суму 3,1 млн грн внаслідок спрямування медичним установам фінансової підтримки на придбання товарно-матеріальних цінностей за наявності власних залишків коштів.

Неукладання декларацій з усім населенням, що проживає на території м. Олександрія, відповідно до наявної штатної чисельності лікарів не дало можливості отримати додаткових надходжень від Національної служби здоров'я України розрахунково на суму 8,7 млн гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено незабезпечення хворих продуктами харчування згідно з натуральними нормами харчування відповідно до розрахункової потреби у 2020 році на суму 5,6 млн грн, у I півріччі 2021 року – на суму 2,2 млн гривень.

Не забезпечено хворих медикаментами згідно з протоколами лікування відповідно до розрахункової потреби у 2020 році на суму 31,7 млн грн, у I півріччі 2021 року на 32,4 млн гривень.

Неефективне використання фінансової підтримки одержувачами коштів на суму 1,7 млн грн призводить до невиконання заходів Програм соціального розвитку міста Олександрії та унеможливорює досягнення мети, цілей та результативності цих програм.

На порушення пункту 3 статті 48 Бюджетного кодексу України сплачено небюджетної заборгованості за комунальні послуги станом на 01.01.2019 на суму 2,9 млн грн, станом на 01.01.2020 – 1,4 млн грн, станом на 01.01.2021 – 1,5 млн

грн, яка не була врахована при розрахунках потреби в коштах на наступний бюджетний період.

Прийняття неефективних управлінських рішень Олександрійською міською радою, а саме непроведення оптимізації закладів загальної середньої освіти, призвело до додаткового витрачання бюджетних коштів на суму 15,4 млн гривень.

Слід зазначити, що через брак належного контролю з боку головного розпорядника бюджетних коштів за виконанням норм харчування вихованців закладів дошкільної освіти не забезпечено продуктами харчування в межах натуральних норм вихованців розрахунково на загальну суму 23,3 млн гривень.

У період з 01.01.2017 по 30.06.2020 три комунальні підприємства (КП "Житлогосп", КП "Благоустрій" та КП "Олександрійський центральний ринок") неефективно використали коштів фінансової підтримки на суму 15,7 млн гривень.

Через несплату земельного податку за прибудинкові території при обслуговуванні КП "Житлогосп" 255 531,06 кв. м земельних ділянок бюджетом міста розрахунково втрачено доходу від плати за землю на суму 204,2 млн гривень.

Через невжиття заходів КП "Олександрійський центральний ринок" щодо збільшення доходів підприємством розрахунково недоотримано 5,0 млн грн та втрачено місцевим бюджетом можливість додатково отримати збір за місця для паркування транспортних засобів на суму 82,9 тис. гривень.

Через недостатню претензійно-позовну роботу зі стягнення з боржників дебіторської заборгованості за надані послуги з теплопостачання КП "Теплокомуненерго" є ризик недоотримання доходів на загальну суму 20,3 млн гривень.

На балансі Управління житлово-комунального господарства Олександрійської міської ради (далі – Управління ЖКГ) обліковується проєктно-кошторисна документація, що була виготовлена в період 2004–2013 роки, за якою не виконувалися будівельні роботи, та на сьогодні втратила актуальність. Зазначене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на загальну суму 1,7 млн грн, а у разі внесення змін до згаданої проєктно-кошторисної документації або замовлення нової призведе до додаткового навантаження на міський бюджет. Крім того, на балансі Управління ЖКГ обліковуються об'єкти незавершеного будівництва, роботи щодо яких не виконувалися протягом останніх 5–10 років. Недоцільність добудови деяких об'єктів свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на загальну суму 1,9 млн гривень (аудиторський звіт розміщено на веб-сайті Держаудитслужби за таким посиланням: https://dasu.gov.ua/attachments/454fb97f-9266-4087-b55b-087bf0e751f0_бюджет_міста_Олександрії.pdf).

4.12. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Яремче Івано-Франківської області

Державним фінансовим аудитом міського бюджету міста Яремче Івано-Франківської області за період з 01.01.2018 по 31.03.2021 виявлено окремі чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів та ефективному використанню коштів.

Зокрема, недостатньою є робота органу місцевого самоврядування щодо ефективного використання бюджетних коштів, пошуку резервів для максимального наповнення бюджету, уникнення та мінімізації нераціональних бюджетних видатків і втрат фінансових ресурсів, ефективного використання комунального майна та інших активів, які становлять матеріальну основу місцевого самоврядування. Як наслідок, за результатами аудиту **встановлено фінансових порушень і недоліків на загальну суму 79,0 млн гривень.**

Недостатньо ефективно управління наявними земельними ресурсами та комунальним майном територіальної громади, невикористання наявних можливостей щодо мобілізації фінансових надходжень призвели до упущених вигод / неотриманих доходів за досліджуваний період на загальну суму 58,9 млн гривень.

Зокрема, невиконання умов договорів орендарями земельних ділянок та непроведення претензійно-позовної роботи з метою погашення щодо заборгованості за оренду земельних ділянок призвело до недоотримання бюджетом Яремчанської міської ради орендної плати за земельні ділянки на суму 1,3 млн грн. Брак контролю відповідних структурних підрозділів Яремчанської міської ради за надходженням платежів за оренду комунального майна призвів до втрати доходів міського бюджету на суму 0,1 млн грн. Надання міською радою пільг зі сплати орендної плати за оренду об'єктів нерухомого майна комунальної власності призвело до недоотримання доходів розрахунково на суму понад 0,3 млн грн. Незабезпечення оформлення права власності на об'єкти комунальної власності може призвести до втрати активів загальною балансовою вартістю 55,8 млн грн. Низький рівень комунікації та взаємодії відповідних структурних підрозділів Яремчанської міської ради з контролюючими органами за надходженням збору за місця для паркування транспортних засобів та прийняття рішень міською радою щодо зниження ставок збору за місця для паркування транспортних засобів призвів до недоотримання доходів міським бюджетом розрахунково на суму 1,5 млн гривень.

Крім того, недостатній рівень аналізу органом місцевого самоврядування досягнутих результатів при виконанні бюджетних програм та використанні бюджетних коштів не забезпечив відповідної фінансової дисципліни, зокрема щодо виконання місцевих програм, та призвів до непродуктивних зайвих витрат на загальну суму 4,8 млн гривень.

Щорічне фінансування з міського бюджету на утримання підприємств комунальної власності та низький рівень контролю органу управління за використанням бюджетних коштів призвели до упущених вигод / неотриманих доходів на загальну суму 0,4 млн грн (зокрема, внаслідок надання пільг зі сплати податку на землю на суму 0,3 млн грн та надання послуг (робіт) міським комунальним підприємством за економічно необґрунтованими тарифами на послуги (роботи) на суму 0,1 млн грн); до непродуктивних зайвих витрат на загальну суму 14,9 млн грн (зокрема з міського бюджету виділено та комунальними підприємствами використано 13,7 млн грн на утримання та комунальним підприємством "Благоустрій" використано кошти, отримані на виконання окремих проєктів, на придбання основних засобів, які не використовуються за призначенням, на суму 1,2 млн грн).

Наведені факти свідчать про недостатню систему внутрішнього контролю Яремчанської міської ради та її структурних підрозділів в частині посилення контролю за ефективним використанням бюджетних коштів, попередження порушень фінансової дисципліни.

За результатами проведеного аудиторського дослідження для підвищення ефективності використання фінансової та ресурсної баз місцевого бюджету державні аудитори надали низку пропозицій, які взяті до виконання та подальшого впровадження.

4.13. Про результати державного фінансового аудиту бюджету Червоноградської міської територіальної громади Львівської області

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Червоноградської міської територіальної громади Львівської області за період з 01.01.2018 по 30.07.2021 встановлено таке.

Недосконала тарифна політика галузі теплопостачання, відсутність плану реформування цієї галузі та прийняття неефективних управлінських рішень при виконанні повноважень з управління КП "Червоноградтеплокомуненерго" призводить до постійного навантаження на бюджет громади. Як наслідок, непродуктивні витрати коштів міського бюджету, зокрема на погашення боргових зобов'язань підприємства за енергоносії (газ та електроенергію), становили 45,2 млн грн та в подальшому, у зв'язку з необхідністю погашення гарантійних зобов'язань, складуть 36,6 млн гривень.

Незастосування повною мірою бюджетних повноважень призвело до втрати можливості отримати додаткові надходження до бюджету територіальної громади у вигляді міжбюджетних трансфертів на фінансування галузі освіти та охорони здоров'я на суму 23,3 млн гривень.

Через існуючий податковий борг із сплати земельного податку та орендної плати за користування земельними ділянками існує ризик втрати доходів в сумі 15,8 млн гривень.

Недотримання підрядними організаціями календарних графіків виконання будівельних робіт та невжиття відділом капітального будівництва та інфраструктури Червоноградської міської ради законодавчо визначених важелів впливу, призвело до зростання кошторисної вартості будівництва окремих об'єктів на суму 12,5 млн грн, що спричинить непродуктивні витрати бюджету громади на вказану суму.

Отримання комунальними підприємствами 9,3 млн грн надходжень від орендної плати майна та залишення цих коштів у розпорядженні підприємств без визначення напрямків їх використання призвело до неефективного використання цих коштів та спричинило втрати загального фонду бюджету.

Через встановлення Червоноградською міською радою мінімального розміру ставок для сплати пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Червонограда у досліджуваному періоді втрачено можливість залучити до бюджету розвитку кошти в сумі 4,3 млн гривень.

Неврахування оновленої нормативної грошової оцінки земель та невнесення змін до довгострокових договорів оренди земель, несвочасне укладення договорів оренди на новий строк та реєстрація договорів призвела до втрати можливості отримання додаткових надходжень до бюджету громади від орендної плати за землю на суму 4,6 млн гривень.

Також встановлено використання земельних ділянок сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення без належним чином оформлених документів на право користування ними. Як наслідок, бюджетом Червонограда втрачено можливість отримати належні надходження від плати землю розрахунково на суму майже 4,0 млн гривень.

Затвердження економічно необґрунтованих тарифів на побутові послуги для КП "Нептун" (послуги лазні) призвело до надання фінансової підтримки з міського бюджету в сумі 1,8 млн грн на покриття різниці між затвердженим тарифом та фактичною собівартістю цих послуг та непродуктивних витрат коштів міського бюджету.

Спрямування коштів міського бюджету на забезпечення діяльності установ та організацій, що утримуються з державного бюджету при наявній заборгованості по захищених статтях негативно впливає на фінансування видатків місцевого бюджету для забезпечення якісних соціальних послуг мешканцям територіальної громади. В результаті неефективно витрачено понад 1,6 млн гривень.

V. КОНТРОЛЬ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ

Протягом 2021 року Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи з метою попередження порушень у сфері публічних закупівель **провели моніторинг 10,5 тис. ризикових процедур закупівель** загальною вартістю понад **247,4 млрд грн** (на 39% більше ніж у 2020 році) (*центральный апарат Держаудитслужби здійснив моніторинг 1,2 тис. закупівель на суму майже 109,1 млрд грн, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 9,3 тис. закупівель на суму понад 132,6 млрд грн*).

За результатами моніторингу **виявлено порушення законодавства**, допущені замовниками під час здійснення **8,2 тис. закупівель** загальною вартістю **145,2 млрд гривень**, зокрема в частині недотримання порядку розгляду тендерних пропозицій, укладення договорів про закупівлю та внесення до них змін, використання замовниками переговорних процедур закупівель, в тому числі за відсутності законодавчо визначених підстав.

На виконання зобов'язань щодо усунення суттєвих порушень законодавства, виявлених моніторингом процедур закупівель, замовники **відмінили торгів** загальною вартістю **9,7 млрд грн** та **розірвали договорів** на суму **3,2 млрд гривень**.

У звітному періоді за результатами моніторингу закупівель **складено 843 протоколи** за статтею **164¹⁴** Кодексу України про адміністративні правопорушення (*центральный апарат Держаудитслужби – 61, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 782*), за якими у 402 випадках прийнято **рішення про накладення адміністративних стягнень** на загальну суму **2 066,7 тис. гривень**.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН ПРОВЕДЕННЯ МОНІТОРИНГУ ЗАКУПІВЕЛЬ В МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНАХ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

Номер ІД закупівлі	Завершено моніторинг			Встановлення порушень			Попереджено укладання договорів та/або здійснення незаконних витрат			
	Кількість моніторингів	кількість процедур	вартість закупівель (тис грн)	кількість процедур	вартість закупівель (тис грн)	порушення, які вплинули на результати закупівель	відміна торгів		розірвання договорів	
						вартість закупівлі (тис грн)	кількість процедур	очікувана вартість (тис грн)	кількість договорів	сума договору (тис грн)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ВСЬОГО по мікр. тер. органах	9283	9276	138 360 603.78	7607	86 587 317.41	59 337 736.41	1313	9 278 905.94	1388	2 318 030.28
Управління у Вінницькій області	422	422	7 679 119.46	326	1 945 781.93	635 143.38	61	228 702.10	72	56 771.26
Управління у Волинській області	261	261	3 816 945.16	190	1 838 257.39	528 681.73	13	340 286.02	35	43 712.81
Східний офіс (Дніпропетровська область)	695	691	10 998 389.42	613	9 199 495.57	6 709 790.98	90	407 169.29	106	266 910.55
Управління в Донецькій області	206	206	3 422 637.22	185	1 661 419.65	933 148.91	66	436 091.47	3	3 743.30
Управління в Житомирській області	468	468	9 039 818.15	424	8 552 290.42	6 231 421.50	63	220 172.91	112	165 465.96
Управління в Закарпатській області	190	190	2 626 788.71	171	1 818 126.88	621 180.37	32	139 286.11	24	18 303.94
Управління в Запорізькій області	525	525	3 712 122.29	312	1 600 134.67	739 958.86	95	256 666.73	39	203 873.86
Управління в Івано-Франківській області	388	388	5 176 258.15	315	3 708 920.29	1 773 831.22	25	275 585.47	47	136 703.35
Управління в Кіровоградській області	255	255	3 215 242.41	203	796 167.24	597 568.69	10	23 047.34	85	58 269.02
Управління в Луганській області	300	300	3 818 406.09	268	2 722 356.80	2 029 933.84	23	232 977.56	28	24 776.51
Західний офіс (Львівська область)	646	646	7 440 008.25	623	6 465 273.89	5 073 589.99	107	807 765.33	133	252 107.53
Управління в Миколаївській області	328	328	4 039 280.22	257	2 280 602.47	1 806 013.06	107	161 868.62	37	148 024.41
Південний офіс (Одеська область)	517	515	6 830 958.49	463	5 235 906.68	2 574 228.34	108	753 889.03	55	141 095.87
Управління в Полтавській області	332	331	3 038 824.77	279	1 740 113.10	378 408.45	8	28 590.13	50	59 310.24
Управління в Рівненській області	373	373	1 884 637.71	275	631 558.48	435 059.53	102	208 253.27	80	57 430.40
Управління в Сумській області	232	232	2 463 392.15	165	1 405 466.53	1 058 991.86	8	116 247.32	23	60 934.91
Управління в Тернопільській області	277	277	6 568 967.97	213	4 177 369.95	390 754.77	28	1 738 457.50	107	61 950.77
Північно-східний офіс (Харківська область)	700	700	14 202 674.55	647	11 567 068.43	14 672 210.57	60	805 940.34	32	52 692.69
Управління в Херсонській області	290	290	1 979 015.20	270	1 712 070.89	1 184 745.84	17	111 514.38	17	61 150.86
Управління в Хмельницькій області	351	351	5 952 973.99	273	1 956 993.91	217 720.55	55	476 893.61	50	53 990.35
Управління в Черкаській області	324	324	3 618 781.59	276	2 911 705.49	1 588 691.82	102	531 524.48	45	38 321.39
Управління в Чернівецькій області	192	192	1 441 322.33	149	1 086 638.19	388 548.55	23	40 443.43	37	71 081.25
Управління в Чернігівській області	339	339	2 167 804.37	299	1 633 088.56	1 415 990.81	99	307 997.66	116	48 733.37
Північний офіс (м. Київ)	672	672	23 226 235.16	411	9 940 510.02	7 352 122.79	11	629 535.81	55	232 675.68

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 реальні та потенційні втрати бюджету.

Загалом упродовж 2021 року структурними та територіальними підрозділами Держаудитслужби під час заходів державного фінансового контролю встановлено факти **проведення з порушенням законодавства операцій щодо виділення бюджетних коштів** на суму понад **1,6 млрд грн**, з якої порушення з коштами *державного бюджету* – майже 595,2 млн грн, з коштами *місцевих бюджетів* – понад 1,0 млрд гривень.

Завдяки вжитим заходам **відшкодування порушень**, допущених при виділенні бюджетних коштів, протягом звітного періоду забезпечено на рівні майже **11,7 %**, або понад 189,7 млн грн з виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення при виділенні бюджетних коштів	Сума виявлених порушень при виділенні бюджетних коштів, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень при виділенні бюджетних коштів, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	14	3 537,93	80 875,23	1 577,30	72 559,14
2	Волинська обл.	1	0,00	88,12	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	5	368 513,22	104 983,39	0,00	0,00
4	Донецька обл.	6	9 933,51	0,00	4 443,81	0,00
5	Житомирська обл.	8	2 461,85	36 275,23	0,00	267,18
6	Закарпатська обл.	2	0,00	16 303,80	0,00	233,62
7	Запорізька обл.	1	0,00	44,95	0,00	44,95
8	Ів.-Франківська обл.	2	0,00	11 348,92	0,00	11 348,92
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	1	0,00	219,07	0,00	0,00
11	Львівська обл.	7	0,00	557 854,94	0,00	1 242,43
12	Миколаївська обл.	2	14 141,42	2 812,00	11 522,05	0,00
13	Одеська обл.	2	10 086,28	0,00	110,08	0,00
14	Полтавська обл.	2	2 338,02	1 770,10	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	3	0,00	99 088,16	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	3	0,00	49 190,84	0,00	49 190,84
18	Харківська обл.	1	0,00	115,60	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	6	41,33	31 354,27	41,33	0,00
20	Хмельницька обл.	2	0,00	12 542,60	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	9	22 963,30	6 264,59	1 7936,57	200,82
22	Чернівецька обл.	1	0,00	191,82	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	7	223,71	12 940,62	93,69	2 739,77
24	м. Київ та Київська обл.	10	26 982,92	7 275,79	10 883,20	5 292,89
	Разом	95	461 223,49	1 031 540,04	46 608,03	143 120,56
	апарат Держаудитслужби	2	133 951,92	80,40	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	97	595 175,41	1 031 620,44	46 608,03	143 120,56

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 2021 року становив понад **1,0 млрд грн**, з яких забезпечено відшкодування більш як **30,4 млн грн**, або **2,9%** від виявлених.

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування такого типу 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	299,55	348,45	299,55	348,45
2	Волинська обл.	1	0,00	88,12	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	2	352 738,35	1 512,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	5	5 667,94	0,00	3 674,64	0,00
5	Житомирська обл.	3	2 461,85	43,66	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.	1	0,00	219,07	0,00	0,00
11	Львівська обл.	5	0,00	550 194,52	0,00	1 242,43
12	Миколаївська обл.	1	14 141,42	0,00	11 522,05	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.	2	0,00	96 990,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	0,00	59,41	0,00	59,41
18	Харківська обл.	1	0,00	115,60	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	2	0,00	5 016,12	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	6	11 323,16	1 956,10	7 856,20	200,82
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.	3	0,00	5 412,23	0,00	5 212,33
	Разом	35	386 632,27	661 955,28	23 352,44	7 063,44
	апарат Держаудитслужби	1	0,00	80,40	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	36	386 632,27	662 035,68	23 352,44	7 063,44

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 **123,5** млн грн. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму близько **60,7** млн грн, або **49,1%** 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.	7	0,00	13 309,22	0,00	8 094,60
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	1	0,00	8 911,19	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	2	0,00	5 667,10	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	10 448,89	0,00	10 448,89
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.	1	0,00	4 356,40	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	1	0,00	2 812,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	1	0,00	1 770,10	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	0,00	42 011,05	0,00	42 011,05
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	2	0,00	7 957,25	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	2	0,00	12 542,60	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	1	0,00	4 308,49	0,00	0,00
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	2	0,00	7 562,45	0,00	45,66
24	м. Київ та Київська обл.	3	0,00	1 863,56	0,00	80,56
	Разом	25	0,00	123 520,30	0,00	60 680,76
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	25	0,00	123 520,30	0,00	60 680,76

Також, непоодинокими є факти **виділення всупереч законодавству юридичним особам дотацій з бюджету, на які вони не мали права**. Загальний обсяг виявлених таких порушень за 2021 рік становив майже **103,1 млн гривень**.

Найбільша сума таких порушень встановлена під час заходів державного фінансового контролю, проведених Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області – понад 67,2 млн гривень.

Відшкодування таких порушень у січні – грудні 2021 року забезпечено на суму майже **65,0 млн грн**, що становить **63%** 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 виділення дотацій з 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.	5	0,00	67217,56	0,00	63 966,09
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	1	14 295,42	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	1	4 265,57	0,00	769,17	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	2	0,00	16303,80	0,00	233,62
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.	1	0,00	1002,06	0,00	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Разом	10	18 560,99	84523,42	769,17	64 199,71
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	10	18560,99	84523,42	769,17	64199,71

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 звітний період становив майже **53,7 млн грн**. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму близько **22,5 млн грн**, або **41,9%** від виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з державного бюджету видатків, які віднесено до місцевих бюджетів	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.	4	1 277,75	0,00	1 277,75	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.	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.	1	3 304,02	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	2	10 086,28	0,00	110,08	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	41,33	0,00	41,33	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	4	11 569,88	0,00	10 080,37	0,00
22	Чернівецька обл.	2	191,82	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	1	223,71	0,00	93,69	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	4	26 982,92	0,00	10 883,20	0,00
	Разом	19	53 677,71	0,00	22 486,42	0,00
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	19	53 677,71	0,00	22 486,42	0,00

Непоодинокими є факти зайвого виділення юридичним особам дотацій з бюджету внаслідок завищення відповідних розрахунків. Загальний обсяг виявлених таких порушень за січень – грудень 2021 року становив майже **234,1** млн грн, з яких забезпечено відшкодування **267,2** тис. грн, або **0,1%** від виявлених.

Інформація в розрізі регіонів наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо зайвого виділення юридичним особам дотацій з 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	1 960,63	0,00	0,00	0,00
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	2	1 479,45	94 560,20	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	2	0,00	2 120,77	0,00	267,18
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.	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	5	3 440,08	96 680,97	0,00	267,18
	апарат Держаудитслужби	1	133 951,92	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	6	137 392,00	96 680,97	0,00	267,18

Також мають місце факти, здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які Бюджетним кодексом та Законом про Державний бюджет віднесено до державного бюджету, загальний обсяг яких за звітний період становив понад **54,9 млн грн**. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму близько **7,2 млн грн**, або **13,0%** від виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ 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.	0	0,00	0,00	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.	2	0,00	27 275,70	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	1	0,00	44,95	0,00	44,95
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.	1	0,00	2 098,16	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	2	0,00	7 120,38	0,00	7 120,38
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	1	0,00	18 380,90	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	7	0,00	54 920,09	0,00	0,00
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	7	0,00	54 920,09	0,00	7 165,33

Водночас органами Держаудитслужби встановлюються окремі випадки завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано. Упродовж 2021 року такі факти виявлено загалом на суму майже **320,9 млн грн** та забезпечено відшкодування таких порушень на суму близько **119,6 млн грн**, або **37,3%**.

Інформація в розрізі регіонів наведена в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ 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.	5	1 475,81	1 569,11	1 475,81	1 159,54
2	Волинська обл.	3	3 040,21	0,00	466,81	0,00
3	Дніпропетровська обл.	1	10 301,05	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	1	0,00	229,97	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.	4	2 878,26	10 413,03	2 845,60	0,00
10	Кіровоградська обл.	1	835,67	0,00	0,00	0,00
11	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Львівська обл.	6	7 760,05	61,00	1 564,58	61,00
13	Миколаївська обл.	5	11 382,68	719,14	1 251,57	0,00
14	Одеська обл.	6	89 277,46	523,94	73 239,29	0,00
15	Полтавська обл.	6	19 879,85	11 368,43	127,66	0,00
16	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Сумська обл.	1	0,00	1 967,59	0,00	0,00
18	Тернопільська обл.	1	0,00	437,00	0,00	0,00
19	Харківська обл.	5	26 689,74	1 334,23	26 689,74	1 334,23
20	Херсонська обл.	3	656,20	4 401,66	656,20	0,00
21	Хмельницька обл.	1	0,00	615,20	0,00	0,00
22	Черкаська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Чернігівська обл.	5	9 143,44	35 663,58	4 548,14	0,00
25	м. Київ та Київська обл.	9	3 479,26	29 409,64	2 198,40	316,60
	Разом	63	186 799,68	98 713,52	115 063,80	2 871,37
	апарат Держаудитслужби	8	21 506,79	13 877,34	1 664,70	0,00
	ВСЬОГО:	71	208 306,47	112 590,86	116 728,50	2 871,37

Питома вага загального обсягу порушень щодо завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано (або **59,1%**), стосується **завищення в кошторисі (плані використання бюджетних коштів) потреби у бюджетних коштах, яких виявлено на загальну суму майже 189,6 млн гривень.**

Поряд з наведеним, контроль за законністю та ефективністю використання бюджетних коштів здійснюється органами Держаудитслужби під час проведення **ревізій та державних фінансових аудитів.**

Приклади:

1. Зокрема, під час ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства молоді та спорту України (далі – Мінмолодьспорту) за період з 01.04.2020 по 31.12.2020 встановлено, що:

через недостатній контроль з боку Мінмолодьспорту за дотриманням вимог бюджетного законодавства розпорядники нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів допустили включення до календарного плану спортивних заходів окремі навчально-тренувальні збори на суму 9103,6 тис. грн, необхідність проведення яких не була документально обґрунтована, через що такі заходи не проводилися, а кошти в кінці року повернуто в дохід державного бюджету;

Мінмолодьспорту виділило понад потребу підпорядкованим організаціям та установами, зокрема: громадській спілці "Легка атлетика України", громадській організації "Федерація регбі України", державній установі "Західний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики" та державній установі "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення" бюджетні асигнування загалом на суму 23 723,4 тис. грн на проведення навчально-тренувальних зборів за кордоном з легкої атлетики, регбі, карате, скелелазіння, стрільби з луку, триатлону та сучасного п'ятиборства за відсутності обґрунтованих підстав.

2. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства у справах ветеранів України (далі – Мінветеранів) за період з 01.01.2018 по 31.10.2020 встановлено низку порушень. Зокрема, перевіркою питання складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників виявлено, що в бюджетний запит Мінветеранів на 2020 рік (КПКВК 1501010 «Керівництво та управління у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо-переміщених осіб України») до розрахунку видатків на оплату праці необґрунтовано включено 8 480,8 тис. грн, передбачених на виплату премій та стимулюючих надбавок та доплат, через що завищено потребу в бюджетних коштах на зазначену суму.

Крім цього, встановлено необґрунтоване включення до видатків на оплату праці у розрахунку до кошторису на 2020 рік надбавки за інтенсивність праці державним службовцям на суму 6 276,6 тис. грн, завищення фонду преміювання у сумі 2 092,2 тис. грн, завищення потреби на виплату грошової допомоги у сумі 697,4 тис. грн, та, як наслідок, нарахування на оплату праці на суму 1 994,6 тис. грн, через що завищено потребу в бюджетних коштах у сумі 11 060,8 тис. гривень.

3. Ревізією фінансово-господарської діяльності Українського культурного фонду (Фонд) за період з 01.01.2018 по 30.04.2021 встановлено, що відповідно до договорів оренди приміщень, укладених між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Києву та Фондом, орендна плата за використання приміщень Фондом становить 1,00 грн в рік (без ПДВ).

Відповідно до затвердженої структури та штатної чисельності Фонду, у нього відсутні територіальні відділи. Водночас Фондом за КПКВК 3801140 "Забезпечення функціонування Українського культурного фонду, у тому числі здійснення Фондом заходів з підтримки проєктів" на порушення пункту 22 "Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог, до виконання кошторисів бюджетних установ", затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228, до проєкту кошторису на 2020 рік включено завищену потребу на оренду приміщень для Фонду та для територіальних відділів на суму 1 970,0 тис. грн, яка не профінансована.

У звітному періоді Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами проведено **9 ревізій, 53 державних фінансових**

аудитів місцевих бюджетів* та **32 державні фінансові аудити виконання бюджетних програм**, якими встановлено низку недоліків і порушень, що негативно впливають на повноту формування бюджетів та не забезпечують належної ефективності витрачання бюджетних ресурсів.

Приклади:

1. За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (далі – Мінекономіки) щодо ефективності використання бюджетних коштів, виділених на заходи в агропромисловому комплексі встановлено неефективне використання коштів державного бюджету на суму 3 844,9 млн гривень.

Зокрема, внаслідок компенсації Мінагрополітики (Мінекономіки) витрат на закладку садів саджанцями горіха як внеску у статутний капітал (без фактично понесених витрат) лохини та сливи, горіха і персика із числа сортів, не внесених до Державного реєстру сортів рослин, придатних для поширення в Україні, з перевищенням нормативів 10 суб'єктів господарювання незаконно отримало 8,7 млн грн бюджетних коштів та та понесено неефективних витрат у результаті неналежного догляду та порушення робочих проектів на суму 9,6 млн гривень.

Через компенсацію відсотків за користування кредитами, які фактично протягом поточного року не сплачувались, та у результаті невірного застосування облікової ставки НБУ при розрахунку компенсації, при наявності порушень у одержувача при отриманні компенсації у попередньому році, встановлено незаконну виплату одержувачам державної підтримки на загальну суму 1,1 млн грн та надання підтримки суб'єктам господарювання із значним обсягом доходів, що не відповідає стратегічним документам, та як наслідок призводить до неефективного використання бюджетних коштів на суму 140,4 млн гривень.

Через систематичну не організацію Мінагрополітики роботи щодо формування реальної потреби у бюджетних коштах в розрізі бюджетних програм та з інших причин до державного бюджету повернуто 1 104,9 млн грн, що як наслідок призвело до неефективного використання бюджетних коштів.

За результатами збору інформації в Укрдержфонді встановлено наявність простроченої дебіторської заборгованості на загальну суму 24,1 млн грн, з якої на 2,6 млн грн Укрдержфондом втрачено можливість щодо отримання доходів внаслідок ліквідації 142 фермерських господарств та невиконання органами ДВС рішень органів суду під час здійснення Укрдержфондом претензійно-позовної роботи, на решту суми у зв'язку з простроченням існує ймовірність її неповернення. Також встановлено надання Укрдержфондом 953 фермерським господарствам кредитів на суму 330 млн грн, незважаючи на те, що у них не була застрахована застава. Отже, існує ризик втрати доходів на суму 330,3 млн гривень.

Придбане за допомогою державної підтримки обладнання на суму 1,7 млн грн не використовується за призначенням, що є порушенням порядку використання бюджетних коштів. Визначення механізму розподілу бюджетної підтримки через банківські установи призвело до незаконного отримання одержувачами бюджетних коштів на суму майже на 4,4 млн грн (зайві виплати, виплати одержувачам, які не мають статусу сільгосптоваровиробника, відсутність компенсованої техніки, невикористання в господарській діяльності та передача в оренду), оскільки банки не здійснювали належний контроль.

Незважаючи на визначену мету бюджетної програми та результативні показники, щодо розвитку тваринництва (приріст голів великої рогатої худоби збільшення надоїв молока тощо) та за відсутності будь яких показників у паспорті бюджетної програми щодо розвитку птахівництва, Мінагрополітики у 2018 році спрямовано майже 926 млн грн (або 72% виділених за напрямком - часткове відшкодування вартості будівництва) ТОВ «Вінницька

птахофабрика» на будівництво та реконструкцію птахокомплексів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на вказану суму.

Крім того, комісіями уповноважених банків приймалися рішення щодо надання за період у 2018 - 2019 роках виробникам сільгосппродукції часткової компенсації вартості сільськогосподарської техніки та обладнання вітчизняного виробництва, які не відповідають критеріям, визначеним законодавством (в частині комплектування цієї техніки та обладнання складовими та агрегатами іноземного виробництва) на загальну суму 349,3 млн гривень.

Проведеним аналізом отримувачів бюджетної дотації за КПКВК 2801580 з обсягом її отримання понад 5 млн грн на місяць встановлено, що 944,4 млн грн (45%) бюджетної дотації за вересень-жовтень 2017 року спрямовано потужним агропромисловим корпораціям з високими економічними показниками діяльності, що не відповідає Концепції Державної цільової програми розвитку аграрного сектору економіки на період до 2022 року, затвердженого розпорядженням КМУ від 30.12.2015 № 1437-р в частині пріоритетності підтримки малих виробників. Крім того, економічним словником визначено поняття «дотація» як асигнування з державного бюджету саме низькорентабельним підприємствам, як наслідок зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів на 944,4 млн гривень.

2. За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, за якими Міністерству економіки України спрямовано кошти із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками (далі – Фонд COVID-19) за період з 01.03.2020 по 31.12.2020 встановлено низку проблемних питань під час використання коштів Фонду COVID-19.

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2020 рік" через здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів з Фонду COVID-19 Мінекономіки виділено за 5-ма бюджетними програмами (КПКВК 1201120, 1201240, 1201310, 1201340, 1201390) 10 681,6 млн грн, надійшло 9 085,5 млн грн, з яких використано 8 773,8 млн грн, решта 311,8 млн грн повернуто до державного бюджету.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2020 року № 1230 "Про виділення коштів для надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання, які є юридичними особами, з метою відшкодування витрат, понесених на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2", Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (Мінекономіки) із Фонду COVID-19 виділено 630,4 млн грн для надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання (КПКВК 1201390), із яких використано 204,4 млн гривень.

Відповідно до Закону України "Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" (далі – Закон України "Про соціальну підтримку") сума одноразової компенсації суб'єкту господарювання розраховується територіальним органом центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, за основним місцем обліку платника єдиного внеску відповідно до наданих повноважень як середнє значення сплачених суб'єктом господарювання сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за десять місяців, що передували набранню чинності цим Законом (10.12.2020).

Поряд з цим аудитом встановлено випадки надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання, які сплатили єдиного внеску менше ніж за десять місяців (лютий – листопад 2020 року), що передували набранню чинності Законом України "Про соціальну підтримку", через що зайво використано коштів Фонду COVID-19 на суму 6,0 млн гривень.

Крім того, допущено прорахунки під час планування потреби у коштах для надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання, які є юридичними особами, з метою

відшкодування витрат, понесених на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Відповідно до Закону України "Про соціальну підтримку" суб'єкти господарювання мають право на отримання одноразової компенсації у разі, якщо на 31 жовтня 2020 року їх основний вид економічної діяльності належав до Переліку основних видів економічної діяльності, стосовно яких здійснюються обмежувальні протиепідемічні заходи, пов'язані із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), що призводять до тимчасової зупинки роботи суб'єктів господарювання, визначених Кабінетом Міністрів України (далі – Перелік видів економічної діяльності). Перелік видів економічної діяльності затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2020 року № 1236.

Водночас Мінекономіки до обчислення потреби у коштах включено 11 927 суб'єктів господарювання, у яких станом на 31 жовтня 2020 року основний вид економічної діяльності не належав до Переліку видів економічної діяльності та не давав права на отримання одноразової компенсації, через що завищено потребу у коштах на суму 162,7 млн гривень.

Також до обчислення потреби у коштах включено суб'єкти господарювання, які сплатили єдиного внеску менше ніж за десять місяців, що передували набранню чинності Законом України "Про соціальну підтримку", на суму 27,4 млн гривень.

Зазначені прорахунки призвели до завищення потреби у коштах за КПКВК 1201390 та їх відволікання від інших напрямів Фонду COVID-19 на суму 190,1 млн гривень.

Поряд з цим залишок невикористаних коштів на суму 426,0 млн грн Мінекономіки повернуто до державного бюджету.

3. Під час проведення державного фінансового аудиту 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, встановлено неефективне використання коштів державного бюджету на загальну суму 335,8 тис. грн, а саме, Держекоінспекцією та її територіальними органами для здійснення заходів державного нагляду (контролю) придбані у 2018-2019 роках плавзасоби загальною вартістю 15,8 млн грн повною мірою не використовуються, право власності на судна у переважній більшості оформлено через рік або не оформлено взагалі. Зволікання у їх реєстрації та відсутність коштів на зазначені заходи, відсутність працівників, які мають право керувати плавзасобами, призводить до неефективного управління державним майном та, як наслідок, неналежного виконання завдань, покладених на Держекоінспекцію, а здійснені витрати на охорону плавзасобів на загальну суму 75,8 тис. грн свідчать про неефективне використання державних коштів.

Також Держекоінспекцією із придбаних 40 гібридних автомобілів Toyota RAV4, оснащених переносними приладами для вимірювання показників складу та властивостей викидів пересувних джерел забруднення атмосферного повітря, 15 автомобілів вартістю 13,4 млн грн не задіяні у проведенні заходів державного нагляду (контролю) та використовуються виключно як службовий автотранспорт керівників, що не сприяє виконанню покладених на Держекоінспекцію функцій і завдань та свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на придбання паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 260,0 тис. гривень.

4. За результатами державного фінансового аудиту виконання Державним агентством України з питань кіно (Держкіно) бюджетної програми за КПКВК 1806030/3806030 "Державна підтримка кінематографії" за період з 01.01.2018 по 31.12.2020 встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання Держкіно функцій відповідального виконавця цієї бюджетної програми та не забезпечують ефективного використання коштів державного бюджету.

По-перше, неврегульованість нормативно-правовими актами, які визначають механізм використання бюджетних коштів на виробництво фільмів, питання щодо визначення вартості оренди обладнання та сценічно-постановочних засобів для виробництва фільмів дає змогу суб'єктам кінематографії (виробникам фільмів) за бюджетні кошти орендувати згадане обладнання та інші засоби за договірними цінами, які в більшості випадків є необґрунтованими та вищими за ринкові, що призводить до завищення вартості фільмів та неефективного використання коштів державного бюджету.

Аудитом встановлено, що більшість суб'єктів кінематографії (виробників фільмів) не мають власної виробничої бази для створення фільмів. Поряд з цим, нормативно-правовими актами, які визначають механізм використання бюджетних коштів на виробництво фільмів, питання щодо визначення вартості оренди обладнання та сценічно-постановочних засобів для створення фільмів не врегульоване. Як наслідок, приватні виробники фільмів за бюджетні кошти орендують обладнання та сценічно-постановочні засоби за договірними цінами, які у більшості випадків є економічно необґрунтованими та не відповідають ринковим, що призводить до завищення вартості фільмів та неефективного використання коштів державного бюджету, які спрямовані на їх виробництво. Врегулювання питання визначення вартості оренди основного обладнання, необхідного для виробництва фільмів у період 2018-2020 років, дозволило б зменшити витрати та зекономити бюджетні кошти, лише на створенні 15 фільмів, на суму 5,5 млн гривень.

По-друге, відсутність у Держкіно дієвої системи контролю за використанням коштів, спрямованих на виробництво (створення) фільмів, та формальний підхід залучених незалежних аудиторських компаній до виконання цих функцій призводить до неефективного використання коштів державного бюджету на послуги цих аудиторських компаній. Аудитом встановлено, що впродовж 2018-2020 років контроль за використанням коштів, спрямованих на виробництво фільмів, Держкіно не здійснювало, а фактично переклало цю функцію на аудиторські компанії. У період, який підлягав аудиту, незалежні аудиторські компанії по завершенню 134 фільмів не встановили жодного випадку невідповідності наданого виробниками фільму звіту фактичних витрат на виробництво фільму та/або необґрунтованого завищення вартості товарів, робіт, послуг, використаних у процесі створення фільму. Зазначене призвело до неефективного використання коштів державного бюджету на послуги цих аудиторських компаній щонайменше на суму 3,7 млн гривень.

**Результати державних фінансових аудитів місцевих бюджетів наведено у Розділі IV «РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ»*

В межах наданих повноважень органами Держаудитслужби за результатами заходів державного фінансового контролю протягом січня – грудня 2021 року за порушення бюджетного законодавства **направлено до суду 79 протоколів** (ст. 164-12 КУпАП), до адміністративної відповідальності за цією статтею притягнуто **30 посадових осіб**, а загальна сума накладених адмінстягнень становила **23,8 тис. гривень**.

Також за результатами державного фінансового контролю застосовано **заходи впливу** до порушників законодавства про бюджетну систему - зменшено бюджетні призначення/асигнування **17 розпорядникам** бюджетних коштів на загальну суму майже **24,5 млн гривень**.

Відповідна інформація в розрізі регіонів наводиться в Таблиці 9.

Таблиця 9

№ з/п	Регіон	Направлено до суду протоколів про адміністративне правопорушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	На суму, тис. грн	Застосовано фінансові санкції у формі зменшення бюджетних призначень/асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	
					кількість випадків	сума, тис. грн
1	Вінницька обл.	5	2	1,70	2	2 077,84
2	Волинська обл.	5	1	0,51	0	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0	0,00	0	0,00
4	Донецька обл.	2	2	1,02	1	86,77
5	Житомирська обл.	1	0	0,00	0	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0	0,00	0	0,00
7	Запорізька обл.	1	1	1,19	1	44,95
8	Ів.-Франківська обл.	4	1	1,19	2	8 38,95
9	Кіровоградська обл.	6	1	1,19	1	1,70
10	Луганська обл.	0	0	0,00	0	0,00
11	Львівська обл.	2	0	0,00	1	17,20
12	Миколаївська обл.	2	0	0,00	0	0,00
13	Одеська обл.	19	13	11,73	2	66,20
14	Полтавська обл.	0	0	0,00	0	0,00
15	Рівненська обл.	0	0	0,00	0	0,00
16	Сумська обл.	13	4	2,04	0	0,00
17	Тернопільська обл.	4	2	1,70	0	0,00
18	Харківська обл.	0	2	1,02	2	1 943,27
19	Херсонська обл.	1	0	0,00	1	135,66
20	Хмельницька обл.	0	0	0,00	3	3 916,64
21	Черкаська обл.	3	1	0,51	0	0,00
22	Чернівецька обл.	2	0	0,00	0	0,00
23	Чернігівська обл.	3	0	0,00	0	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	6	0	0,00	0	0,00
	Разом	79	30	23,80	16	9 129,18
	апарат Держаудитслужби	0	0	0,00	1	15 370,50
	ВСЬОГО:	79	30	23,80	17	24 499,68

VII. СТАН РОЗГЛЯДУ СПРАВ СУДАМИ ТА ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН

7.1. Стан розгляду справ судами

Протягом звітнього періоду *Держаудитслужба* забезпечила **участь у 643 судових засіданнях** під час розгляду адміністративних, господарських, цивільних та кримінальних справ.

Загальна кількість судових справ, що **перебували на розгляді** судів всіх інстанцій протягом звітнього періоду, становить **769 справ**, враховуючи перехідні справи за попередні періоди.

Зокрема, **за позовами Держаудитслужби 19 справ на загальну суму 935 501,4 тис. грн**, з них 2 справи перебуває на розгляді в суді касаційної інстанції, інші справи перебувають на розгляді в судах першої інстанції.

За позовами, поданими проти Держаудитслужби, - 736 справ на загальну суму 1 751 656,5 тис. грн, з них розглянуто в:

- судах **першої інстанції 148** справ на загальну суму 836 970,3 тис. грн, серед них на користь Держаудитслужби винесено 48 рішень на загальну суму 1 880,3 тис. грн;

- судах **апеляційної інстанції 79** справ на загальну суму 1 094 819,7 тис. грн серед них на користь Держаудитслужби винесено 27 рішень на загальну суму 259 729,7 тис. грн;

- судах **касаційної інстанції 12** справ на загальну суму 6 535,6 тис. грн, серед них на користь Держаудитслужби винесено 6 рішень на загальну суму 6 535,6 тис. грн.

У **справах, поданих проти Держаудитслужби**, переважну кількість справ складають справи про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторингів публічних закупівель. Зокрема, станом на 31.12.2021 у провадженні судів адміністративної юрисдикції лише за участі *центрального апарату Держаудитслужби* перебувало 508 справ про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторингів публічних закупівель.

Крім того, станом на звітню дату порушено провадження у 9 справах за позовами органів прокуратури в інтересах Держаудитслужби про визнання рішення тендерного комітету недійсним та визнання недійсним договору про закупівлю.

Щодо стану виконання судових рішень, ухвалених на користь Держаудитслужби

Станом на 31.12.2021 **на виконанні в органах державної виконавчої служби перебуває 7 виконавчих проваджень** на загальну суму 1 551,5 тис. грн, за якими стягувачем є Держаудитслужба (Держфінінспекція) (з урахуванням інформації в Єдиному державному реєстрі виконавчих проваджень). Фактично виконане 1 судове рішення на суму 44,1 тис. гривень.

Щодо стану розгляду судових справ за участі міжрегіональних територіальних органів

Протягом звітнього періоду загальна кількість судових справ за участю офісів Держаудитслужби та їх управлінь в областях, враховуючи перехідні справи за попередні періоди, становить 2323 справи.

Зокрема, за позовами в інтересах держави - **25 справ** на загальну суму **147 034,0 тис. грн**, з них розглянуто в:

- судах **першої інстанції 13** справ на загальну суму 9 284 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 6 рішень на загальну суму 5 724,0 тис. грн;

- судах **апеляційної інстанції 6** справ на загальну суму 1 622,0 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 1 рішення.

За позовами про стягнення загальна кількість справ становить **42 на суму 520 493,0 тис. грн**, з них розглянуто в:

- судах **першої інстанції 30** справ на загальну суму 494 078 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 17 рішень на загальну суму 71 659,0 тис. грн;

- судах **апеляційної інстанції 16** справ на загальну суму 429 936,0 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 8 рішень на загальну суму 373 984,0 тис. грн;

- суді **касаційної інстанції 11** справ на загальну суму 8 817,0 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 1 рішення на суму 196,0 тис. гривень.

За позовами проти територіальних органів Держаудитслужби - **1762 справ** на загальну суму **6 296 824,0 тис. грн**, з них розглянуто в:

- судах **першої інстанції 1146** справ на загальну суму 2 350 164,0 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 365 рішень на загальну суму 1 694 419,0 тис. грн;

- судах **апеляційної інстанції 521** справа на загальну суму 491 913,0 тис. грн серед них на користь територіальних органів винесено 172 рішення на загальну суму 130 175,0 тис. грн;

- судах **касаційної інстанції 120** справ на загальну суму 341 042,0 тис. гривень.

У справах, поданих проти міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, найбільшу кількість справ також складають справи про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторинрів публічних закупівель, серед них відкрито провадження у 1507 справах.

Щодо позовів органів прокуратури в інтересах міжрегіональних територіальних органів

За позовами органів прокуратури, поданих в інтересах територіальних органів, налічується 409 справ про визнання договорів та додаткових угод, укладених внаслідок проведення конкурсних торгів, недійсними.

Крім того, територіальні органи протягом звітного періоду **приймали участь у судових засіданнях з трудових спорів** – 16 справ на загальну суму 408,5 тис. гривень.

Щодо стану виконання судових рішень, ухвалених на користь міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби

У звітному періоді за заявами офісів Держаудитслужби та їх управлінь в областях, відкрито 14 виконавчих проваджень на загальну суму 20 320,1 тис. гривень.

Загальна кількість відкритих виконавчих проваджень, що **перебувають на розгляді в органах виконавчої служби**, становить 110 виконавчих проваджень на суму 67 768,0 тис. гривень.

7.2. Стан розгляду звернень громадян

За 2021 рік органами Держаудитслужби **отримано 2571 звернення громадян**, з них **1462** – міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби, **1109** – центральним апаратом Державної аудиторської служби України.

Керівництвом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів та їх управлінь в областях продовжується **особистий прийом громадян** у дні та години згідно з графіками прийому громадян. Так, під час особистого прийому громадян у Держаудитслужбі та її міжрегіональних територіальних органах отримано **78** звернень.

За результатами розгляду **2571** звернення громадян Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи та їх управління в областях у **704** випадках питання, порушені у зверненнях, **вирішили позитивно**. З них міжрегіональними територіальними органами вирішено позитивно питання, порушені у **359** зверненнях, Державною аудиторською службою України – **345**.

Також за звітний період Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи та їх управління в областях **надіслали на розгляд за належністю** іншим органам влади, установам чи організаціям **165** звернень, **надано роз'яснення** на **1522** звернень, **18** звернень **повернуто** заявникам без розгляду як такі, що не відповідають вимогам статей 5, 7 Закону України "Про звернення громадян", **57** звернення визнано такими, що **не підлягають розгляду**, **78** звернень громадян залишаються у стадії розгляду.

Протягом 2021 року Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами та їх управліннями в областях отримано **42** повторних звернення та **відмовлено** на **27** звернень.

VIII. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО

Упродовж 2021 року з метою вивчення та запровадження передового міжнародного досвіду щодо форм та методів державного фінансового контролю та посилення інституційної спроможності Державна аудиторська служба України продовжувала налагодження співпраці з міжнародними інституціями, органами влади інших держав, міжнародними проектами технічної допомоги і донорськими організаціями.

Так, для підвищення фахового рівня щодо здійснення ІТ-аудиту представники Держаудитслужби взяли участь у тренінгу, що відбувся у **лютому 2021 року** у форматі трьох дистанційних онлайн-занять, організованих в рамках двостороннього співробітництва Міністерства фінансів України та Міністерства фінансів Королівства Нідерланди. У рамках такої співпраці працівники Держаудитслужби пройшли також триденне навчання з внутрішнього контролю у **травні – червні 2021 року**.

З метою удосконалення системи державного фінансового контролю задля зміцнення ефективного управління державними фінансами **15 квітня 2021 року** укладено Меморандум про співпрацю з Німецьким товариством міжнародного співробітництва (GIZ). **04 червня 2021 року** Держаудитслужба отримала статус реципієнта проєкту міжнародної технічної допомоги "Ефективне управління державними фінансами III", що реалізує GIZ. У рамках зазначеного Проєкту 8 працівників Держаудитслужби та її міжрегіональних органів взяли участь у навчаннях з розвитку комунікативних навичок, а також отримано обладнання як безоплатно надану міжнародну технічну допомогу.

Тринадцятого травня 2021 року Голова Держаудитслужби зустрівся з Надзвичайним і Повноважним Послом Королівства Данії в Україні з метою обговорення перспектив можливого співробітництва. За результатами досягнутих домовленостей **22 червня 2021 року** Держаудитслужба у форматі онлайн засідання провела зустріч з Національною аудиторською службою Королівства Данії, під час якої обговорено питання здійснення внутрішньої комунікації та комунікації з громадськістю.

Для працівників Держаудитслужби **14-16 червня 2021 року** в рамках співпраці з Програмою підтримки вдосконалення врядування та менеджменту (SIGMA) проведено міжнародний семінар щодо європейського досвіду застосування методології, заснованої на оцінці ризиків при відборі об'єктів контролю, на прикладі Генеральної фінансової інспекції Португалії (IGF), Генеральної інспекції державної адміністрації Іспанії (IGAE) та Фінансової інспекції Словенії.

Двадцять другого вересня 2021 року Голова Держаудитслужби зустрівся з експертами Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) в межах роботи

щодо планування майбутніх пріоритетів та діяльності USAID у наданні підтримки Уряду України у сфері належного управління.

З метою забезпечення сприяння законності та ефективності використання коштів державного бюджету, зокрема із урахуванням гендерно орієнтованого підходу у бюджетному процесі, **11 жовтня 2021 року** укладено Меморандум про взаєморозуміння та співпрацю з громадською організацією "Незалежна антикорупційна комісія".

Задля посилення системи публічних закупівель в Україні та забезпечення її ефективного функціонування відповідно до міжнародних стандартів прозорості, доступності, стійкості і конкурентоспроможності **протягом 2021 року** проведено низку зустрічей з експертами та започатковано співпрацю з проектом міжнародної технічної допомоги "Підтримка реформи публічних закупівель в Україні".

Сьомого липня 2021 року рішенням Уряду Держаудитслужба визначена Національним контактним пунктом з організації взаємодії з Європейським управлінням з питань запобігання зловживанням та шахрайству (OLAF) та Європейським судом аудиторів (ЕСА) з питань виконання розділу VI Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, та додатків до нього (далі – Угода про асоціацію).

Питання стану виконання відповідних зобов'язань обговорено під час засідань двосторонніх органів асоціації між Україною та ЄС:

шостого засідання Кластера 1 "Макроекономічне співробітництво, управління державними фінансами: бюджетна політика, внутрішній контроль та зовнішній аудит, статистика, облік та аудит, боротьба із шахрайством" Підкомітету з питань економіки та іншого галузевого співробітництва Комітету асоціації між Україною та ЄС, яке відбулось **26 жовтня 2021 року**, м. Київ, Україна;

сьомого засідання Комітету асоціації між Україною та ЄС – **29-30 листопада 2021 року**, м. Брюссель, Королівство Бельгія.

Також, в межах виконання зобов'язань за Угодою про асоціацію та з метою налагодження та формалізації відповідної взаємодії проведено низку зустрічей з фахівцями OLAF.

Для посилення інституційної спроможності Держаудитслужби як Національного контактного пункту з організації взаємодії з OLAF та ЄСА подано заявку на участь у проєкті InnoLabEU, яку у **серпні 2021 року** схвалено Секретаріатом Кабінету Міністрів України.

ІХ. ВІДКРИТІСТЬ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

У 2021 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 575 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 Twitter.

У звітному періоді також приділено увагу налагодженню системної інформаційно-роз'яснювальної роботи Держаудитслужби. Зокрема, Голова Держаудитслужби взяв участь у конференції "Ефективність використання публічних коштів", організованої ГО "Вокс Україна", організовано пресконференцію Голови Держаудитслужби "Перезавантаження: Держаудитслужба", що відбулося в інформаційному агентстві "Укрінформ", участь Голови Держаудитслужби у дискусії "Проблеми у публічних закупівлях, які потребують вирішення вже сьогодні", прес-бранч за участю Голови Держаудитслужби "Неформально про головне: у нас в меню правда!", зустріч з випускниками провідних вузів США, представниками Гарвардського Клубу України та Асоціації "Професійний уряд" (PGA).

Керівництвом Держаудитслужби та керівниками структурних підрозділів надано понад 13 інтерв'ю, коментарів, зокрема, засобам масової інформації: медіа-платформи "ЕКСПЕРТ-КР", канал "ЦЕНТР", канал "Перший Діловий", журнал "Економіка. Фінанси. Право", журнал "Радник в сфері державних закупівель", журнал "Фінансовий контроль", журнал "Держазупівлі", інтернет-видання "ГОРДОН" тощо.

Окрім того, у 2021 році розроблено логобук Держаудитслужби, який містить логотип, його концепцію та практичне застосування, рекомендації щодо шрифту, графічних елементів, візуальних елементів, кольорової гами, який зареєстрований у державному підприємстві "Український інститут інтелектуальної власності" (свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір № 110386).

Керівництво міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби провело 46 круглих столів та 496 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 2021 року підготували

9007 матеріалів, які були оприлюднені в ЗМІ та у мережі Інтернеті, на телебаченні – **258** матеріали, у мережі радіомовлення – **1361**.

На урядовому порталі Кабінету Міністрів України протягом січня-грудня 2021 року оприлюднено **213** 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 проекти регуляторних та нормативно-правових актів, що мають важливе суспільне значення і стосуються прав та обов'язків громадян. У 2021 році оприлюднені та обговорено 6 таких проектів.

Наказом Держаудитслужби від 04.01.2021 № 1 затверджено склад Громадської ради при Державній аудиторській службі України. Наказом Держаудитслужби від 04.03.2021 № 70 затверджено Положення про Громадську раду при Державній аудиторській службі України.

Загалом протягом 2021 року відбулося 5 засідань Громадської ради при Державній аудиторській службі України, під час яких розглянуто та обговорено низку проектів нормативних та інших документів.

Х. 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 2021 року проведено моніторинг 422 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 понад 228,7 млн грн та розірвання договорів на суму майже 56,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	422
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	7679,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	326
загальна сума, (млн грн)	1 945,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	77,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	25,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	285,5
відмінено торги	228,7
розірвано договорів	56,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	14,7%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	26
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	46
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	36
сума накладеного штрафу (тис. грн)	61,2

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом 2021 року завершено 7 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 452,1 млн гривень.

Завдяки реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено витрат фінансових та матеріальних ресурсів (з урахуванням недоліків і порушень, виявлених у попередніх періодах) на суму близько 137,1 млн гривень.

Так, аудиторами Вінниччини за результатами державного фінансового аудиту діяльності ДП "Дослідне господарство "Олександрівське" встановлено низку факторів ризику, які негативно вплинули на фінансово-господарську діяльність підприємства. Зокрема, упродовж 2019-2020 років реалізовувалась продукція рослинництва за цінами нижче середніх реалізаційних цін по області, внаслідок чого упущені вигоди становили 25,2 млн гривень.

Крім того, у досліджуваному періоді реалізовувалась продукція тваринництва (свині в живій вазі) за цінами, які були вищими від середніх закупівельних цін по області, проте не покривали витрати на її виробництво, що призвело до втрати доходів від її реалізації на суму 3,2 млн гривень.

Завершено державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Управлінням освіти, молоді і спорту Хмельницької міської ради, за результатами якого встановлено, зокрема, витрати на оплату праці педагогічних працівників за рахунок освітньої субвенції в сумі 14,4 млн грн у більших розмірах, ніж передбачено формулою її розподілу. Поряд з цим, непродуктивні витрати на утримання малокомплектних шкіл становили понад 6,1 млн грн, водночас резерви для економії коштів у разі їх оптимізації становитимуть майже 6,7 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Жмеринське лісове господарство" встановлено непродуктивні витрати на утримання застарілої матеріально-технічної бази на суму 7,3 млн грн, а також втрати понад 2,0 млн грн доходів через невиконання норми заготівлі тощо.

Також вінницькими аудиторами завершено державний фінансовий аудит бюджету Немирівської міської об'єднаної територіальної громади, за результатами якого встановлено, зокрема, що бюджетом громади недоотримано надходжень від оренди землі загалом на суму майже 3,8 млн грн, з них понад 2,0 млн грн – через неповну сплату орендної плати за землю за укладеними договорами, більше 1,4 млн грн – внаслідок використання земельних ділянок за відсутності правовстановлюючих документів та 330,0 тис. грн – через

несвоєчасне оновлення нормативно-грошової оцінки земель. У той же час встановлено, що запровадження максимального рівня ставок податку на нерухоме майно дало б змогу додатково отримати понад 7,5 млн грн, а економія від оптимізації мережі закладів освіти становитиме майже 6,2 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом 2021 року завершено загалом 63 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 7,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 163,0 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 понад 155,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Відділ освіти Немирівської міської ради на утримання понаднормативних посад бухгалтерів та кухарів за період з 01.01.2018 по 31.12.2020 витратив 1,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділу поліції № 5 Вінницького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Державний професійно-технічний навчальний заклад "Вінницьке міжрегіональне вище професійне училище" Департаменту освіти і науки Вінницької обласної державної адміністрації на утримання 1,5 ставки понадштатних посад бухгалтерів упродовж періоду з 01.01.2017 по 31.01.2021 витратив коштів на суму 742,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Відділу поліції № 2 Вінницького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Державна установа "Вінницький обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" працівникам центру та його структурних підрозділів нарахувала доплати за березень – грудень 2020 року у завищених розмірах (понад 300% посадового окладу) та без врахування фактично відпрацьованого робочого часу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 696,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Відділом освіти та спорту Калинівської районної державної адміністрації на утримання понаднормативних посад лаборантів, завідувача районної психолого-медико-педагогічної консультації, консультанта - логопеда та консультанта психолого-медико-педагогічної консультації при методичному кабінеті витрачено коштів на суму 400,2 тис грн. Матеріали ревізії передано до Відділу

поліції № 1 Хмельницького районного відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

У Головному управлінні Національної поліції у Вінницькій області через внесення до списків формування даних поліцейських для встановлення додаткових доплат недостовірної інформації про кількість днів коли поліцейський мав безпосередній контракт з населенням, призвело до втрат на загальну суму 309,9 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Територіальне управління Державного бюро розслідувань в м. Хмельницькому.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду та витрат сторонніх юридичних осіб:

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна клінічна дитяча інфекційна лікарня Вінницької обласної ради" кошти на суму 1,1 млн грн спрямовано на видатки, пов'язані із наданням медичних послуг громадянам м. Вінниці, які мали відшкодувати вартість лікування за рахунок власних коштів. Матеріали ревізії передано до Вінницького районного відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня:

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2" Вінницької обласної ради кошти обласного бюджету на суму 5,5 млн грн спрямовано на надання медичної психіатричної допомоги 44 особам з Чернівецької та Черкаської областей, без послідуєчого відшкодування витрат на її надання з бюджетів відповідних адміністративно-територіальних одиниць. Матеріали ревізії передано до Вінницького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Державним професійно-технічним навчальним закладом "Вінницьке міжрегіональне вище професійне училище" Департаменту освіти і науки Вінницької обласної державної адміністрації за рахунок коштів обласного бюджету та бюджету м. Вінниці на загальну суму 3,8 млн грн проведено видатки на підготовку 75 фахівців та робітничих кадрів із різних регіонів без послідуєчого відшкодування із бюджетів відповідних адміністративно-територіальних одиниць. Матеріали ревізії передано до Відділу поліції №2 Вінницького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Відділом освіти та спорту Калинівської районної державної адміністрації за заявками дитячо-юнацької спортивної школи здійснювалося формування потреби за рахунок коштів районного бюджету та, відповідно, виділення коштів на суму 1,1 млн грн на оплату праці 5 тренерам – викладачам, що проводили тренування дітей з м. Калинівка, без послідуєчого відшкодування (надання

трансфертів) із відповідного міського бюджету. Матеріали ревізії передано до Відділу поліції №1 Хмельницького районного відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

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

Ладижинською міською радою прийнято до оплати завищені 16-ма підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 6,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділення поліції № 2 (сmt. Тростянець) Гайсинського Районного Управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Департаментом капітального будівництва Вінницької міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт та робіт з реконструкції, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 2,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Вінницькій області.

Державним підприємством "Архітектурно-будівельний інжиніринг" Вінницької обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних будівельних робіт в Бершадській окружній лікарні інтенсивного лікування та Гайсинській, Калинівській, Тульчинській, Ямпільській та Хмельницькій центральних районних лікарнях, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Вінницьким обласним комунальним спеціалізованим лісогосподарським підприємством "Віноблагроліс" Вінницької обласної ради зайво сплачено коштів на суму 496,4 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією, яка здійснювала будівництво адміністративної будівлі, обсягів та вартості виконаних робіт. Про результати ревізії поінформовано Вінницьку обласну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Козятинська центральна районна лікарня Козятинської районної ради" проведено оплату завищених обсягів та вартості робіт з реконструкції приміщень закладу, внаслідок чого зайво витрачено 423,5 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Хмельницький районний відділ поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Вінницьким обласним комунальним спеціалізованим лісогосподарським підприємством "Віноблагроліс" Вінницької обласної ради недоотримано доходів на загальну суму 596,4 тис. грн внаслідок невжиття заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості за відпущену лісопродукцію з терміном виникнення понад три роки. Про результати ревізії поінформовано Вінницьку обласну прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення Вінницької обласної ради" з дозволу медичного директора диспансеру, без відповідних направлень лікарів, на безоплатній основі надано послуги з проведення 11750 досліджень з імуноферментного аналізу для виявлення антитіл до нуклеокапсидного антигена коронавірусу SARS-CoV-2, які віднесено до переліку платних послуг, що надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах. Зазначене призвело до недоотримання власних надходжень на суму 486,8 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

До бюджету Ладизинської міської ради не надійшло від 6-ти замовників будівництва коштів пайової участі у розвитку інфраструктури на загальну суму 398,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Відділення поліції №2 (смт.Тростянець) Гайсинського районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Державним підприємством "Дослідне господарство "Артеміда" Інституту картоплярства Національної академії аграрних наук України внаслідок завищення в обліку адміністративних витрат занижено суму фінансового результату та, як наслідок, не сплачено до бюджету відповідну часту чистого прибутку на суму 360,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Державній установі "Вінницький обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" встановлено нестачу двох лабораторних центрифуг вартістю 107,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького 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 2021 року проведено моніторинг 261 закупівлі.

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 340,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 43,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	261
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 816,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	190
загальна сума, (млн грн)	1 838,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	72,8%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	48,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	384,0
відмінено торги	340,3
розірвано договорів	43,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	20,9%
Оскаржено висновків до суду	19
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	2
Прийнято рішень про перевірки	23
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	3
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	2
сума накладеного штрафу (тис. грн)	3,4

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Волинській області протягом 2021 року завершено 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 228,6 млн гривень.

Управлінням Західного офісу у Волинській області протягом січня – грудня 2021 року 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 майже 19,3 млн гривень.

Зокрема, в ході державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства "Луцькводоканал" виявлено упущені вигоди/неотримані доходи на загальну суму 38,4 млн грн внаслідок непокриття фактичних витрат Підприємства встановленими тарифами на послуги, а також недофінансування витрат, затверджених структурою тарифів, втрати доходів від основної діяльності у зв'язку із наявною різницею між обсягом піднятої та реалізованої води (з урахуванням затверджених нормативних витрат, які включено до тарифу), невиконання інвестиційних програм у 2017-2018 роках, недоотримання субвенцій з державного бюджету на покриття різниці в тарифах тощо.

Крім того, встановлено непродуктивні/зайві витрати в сумі 36,4 млн грн, допущені через здійснення витрат понад передбачені фінансовими планами обсяги або які не передбачені фінансовими планами, а також сплату штрафних санкцій.

Також на балансі підприємства обліковується незавершене капітальне будівництво вартістю 14,1 млн грн, добудова, переоснащення та введення в експлуатацію якого може бути неактуальним та призвести до втрат ресурсів.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Волинській області протягом 2021 року завершено загалом 59 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 6,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 128,4 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 64,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Поліцейським Головного управління Національної поліції у Волинській області встановлювалася додаткова доплата до грошового забезпечення за рахунок коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19

без урахування безпосереднього контакту з населенням та у період перебування поліцейських на лікарняному, що призвело до зайвої виплати коштів на загальну суму 526,6 тис. гривень.

Комунальне некомерційне підприємство "Нововолинська центральна міська лікарня" Нововолинської міської ради в період з січня по жовтень 2020 року зайво нарахувало та виплатило заробітної плати 5 керівним працівникам підприємства на загальну суму 307,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

При нарахуванні доплат медичним та іншим працівникам комунального підприємства "Волинська обласна інфекційна лікарня" Волинської обласної ради, які надають медичні послуги, пов'язані з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, за квітень – жовтень 2020 року до посадового окладу (з підвищенням, обов'язковими доплатами та надбавками) включено компенсаційні виплати за роботу у святкові дні, що призвело до зайвого використання коштів на суму 254,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Незаконне списання коштів:

Комунальним підприємством "Луцьке підприємство електротранспорту" Луцької міської ради на підставі акта здачі-приймання робіт в грудні 2016 було перераховано 545,5 тис. грн за послуги з розробки програмного забезпечення для функціонування систем диспетчерського контролю, сповіщення та обліку пасажирів, автоматизованої оплати проїзду, виконання яких фактично не підтверджено. Матеріали ревізії передано до Луцького районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду та витрат сторонніх юридичних осіб:

Відділом освіти, молоді та спорту Ратнівської районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду кошторису на загальну суму 116,6 тис. грн проведено виплату заробітної плати працівникам шкільних їдалень, які були задіяні у наданні платних послуг з організації харчування учнів, тоді як зазначені видатки повинні проводитись за рахунок коштів спеціального фонду (батьківська плата). Матеріали ревізії передано до Ковельської окружної прокуратури.

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

Виконавчим комітетом Нововолинської міської ради внаслідок завищення ТзОВ "Престиж Захід" вартості виконаних будівельних робіт з комплексної термомодернізації будівлі ЗОШ I-III ступенів № 7 зайво витрачено коштів на загальну суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу

поліції №1 м. Нововолинська Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Ратнівська центральна районна лікарня" Ратнівської селищної ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції приймального відділення невідкладної допомоги та постачальником медичного обладнання – його вартості на суму ПДВ, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Волинській області.

Комунальним підприємством "Волинське обласне територіальне медичне об'єднання захисту материнства і дитинства" Волинської обласної ради внаслідок завищення вартості робіт з монтажу та встановлення обладнання та меблів зайво сплачено коштів підрядникам на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Комунальним підприємством "Луцькводоканал" Луцької міської ради внаслідок завищення підрядниками вартості робіт з капітального ремонту фонтану з влаштуванням комплексу рекреаційних споруд на Театральному майдані в м. Луцьку зайво сплачено коштів на суму 978,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Волинській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Любомльське територіальне медичне об'єднання Любомльської міської ради" проведено оплату завищеної вартості виконаних ремонтних робіт з реконструкції приймального відділення та робіт з капітального ремонту кисневої станції, монтажу системи кисне постачання, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 677,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Любомльське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів протягом терміну позовної давності не забезпечено стягнення з державних підприємств "Цуманське лісове господарство" та "Лісомисливське господарство Звірівське" наданої їм поворотної фінансової допомоги загалом на суму 375,0 тис. грн. Також через завищення в обліку суми нарахованої амортизації занижено суму чистого прибутку та до державного бюджету не перераховано відповідну його частку на суму 102,9 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Любомльський відділ поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Недостачі матеріальних ресурсів:

У Комунальному підприємстві "Волинське обласне територіальне медичне об'єднання захисту материнства і дитинства" Волинської обласної ради встановлено недостачу кисню в кількості 28412,0 куб.м на загальну суму 555,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

10.3. Дніпропетровська область

Результати контролю у сфері закупівель

Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 691 закупівлі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 407,2 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 266,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	691
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	10 998,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	613
загальна сума, (млн грн)	9 199,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	88,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	83,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	674,1
відмінено торги	407,2
розірвано договорів	266,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	7,3%
Оскаржено висновків до суду	82
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	35
Прийнято рішень про перевірки	28
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	24
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	9
сума накладеного штрафу (тис. грн)	40,3

Результати державних фінансових аудитів

Східним офісом протягом 2021 року завершено 3 аудити місцевих бюджетів.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 490,3 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 25,7 млн гривень.

Так, дніпровськими аудиторами проведено державний фінансовий аудит бюджету міста Павлоград Дніпропетровської області за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, за результатами якого виявлено неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних / зайвих витрат, на загальну суму 156,2 млн гривень.

Зокрема, значні обсяги ресурсів місто втрачає внаслідок використання коштів, отриманих комунальними підприємствами як внески в статутні фонди, на покриття поточних зобов'язань, що призвело до додаткового навантаження на місцевий бюджет на загальну суму 133,3 млн гривень.

Водночас розрахункові втрати додаткових надходжень від Національної служби здоров'я України через неукладання усіма зареєстрованими на первинному рівні пацієнтами декларацій про вибір лікаря становили склала 14,7 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету Підгородненської міської територіальної громади Дніпровського району Дніпропетровської області за період з 01.05.2019 по 30.06.2021 року встановлено 223,4 млн грн неефективних управлінських дій (рішень), 5,5 млн грн резервів для поповнення міського бюджету та 2,2 млн грн порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів.

Результати ревізій та перевірок

Східним офісом протягом 2021 року завершено 70 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 29,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 2,2 млрд 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 17,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Міська клінічна лікарня № 21 ім. проф. Є.Г.Попкової" Дніпровської міської ради на виплату премій, не передбачених колективним договором, премій у завищеному розмірі, доплат у розмірі до 300 відсотків заробітної плати працівникам, безпосередньо не зайнятим у ліквідації епідемії та здійсненні заходів із запобігання поширенню та при лікуванні пацієнтів із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19 тощо зайво витрачено коштів загалом на суму 7,5 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області, копію акта ревізії надіслано до Харківського територіального управління Національного антикорупційного бюро України.

Дніпровським національним університетом імені Олеся Гончара Міністерства освіти і науки України внаслідок встановлення працівникам надбавки за стаж наукової роботи при відсутності атестації навчального закладу у частині його наукової та науково-технічної діяльності та непроведенні атестації наукових працівників зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на суму 973,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Дніпровський метрополітен" Дніпровської міської ради працівникам виплачено премії з нагоди професійного свята та дня комунальника, що не передбачені умовами колективного договору, внаслідок чого протягом 2017-2018 років зайво витрачено коштів на суму 596,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Дніпропетровській області.

Порушення при нарахуванні та сплаті внесків до державних цільових фондів:

Комунальним підприємством "Дніпровський електротранспорт" Дніпровської міської ради внаслідок проведення нарахувань на заробітну плату інвалідів за завищеною ставкою та на суми нарахованої компенсації за невикористані відпустки звільненим працівникам зайво сплачено єдиний соціальний внесок на суму 315,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним підприємством "Дніпровський метрополітен" Дніпровської міської ради прийнято до оплати завищені підрядником "ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш." обсяги та вартість робіт на об'єктах будівництва метрополітену у м. Дніпрі, внаслідок чого зайво отримано коштів субвенції з державного бюджету на суму 352,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Дніпропетровській області.

Управлінням агропромислового розвитку Дніпропетровської обласної державної адміністрації надано компенсації на покриття виробничих витрат 5

юридичним особам за середньостроковими кредитами на суму 5,4 млн грн, тоді як конкурсною комісією було передбачено надання такої компенсації за короткостроковим кредитом. Також кошти на суму 8,9 млн грн, передбачені на державну підтримку тваринництва, зберігання та переробки сільськогосподарської продукції та аквакультури (рибництва), надано ПРАТ "АГРО-СОЮЗ", відносно якого з 16.12.2015 триває провадження справи про банкрутство. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Дніпропетровській області.

Незаконне списання коштів:

Департаментом екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації за рахунок коштів на суму 4,9 млн грн проведено оплату вартості фактично невиконаних 6 підрядниками робіт зі встановлення межових знаків, авторського та технічного нагляду на об'єктах, погодження проектів створення об'єктів природно-заповідного фонду з землевласниками або землекористувачами тощо. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду:

Дніпровським національним університетом імені Олеся Гончара Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 3,8 млн грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих при наданні платних послуг. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Державною установою "Дніпропетровський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" за рахунок коштів загального фонду на суму 447,8 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, пов'язаних з наданням платних послуг, без відновлення видатків загального фонду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

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

Департаментом екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з підготовки та виготовлення геодезичної інформації та виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Відділом культури виконавчого комітету Жовтководської міської ради прийнято до оплати завищену ФОП Савельєв А.А вартість виконаних робіт з капітального ремонту приміщень, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 237,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

В Управлінні житлово-комунального господарства, капітального будівництва, комунальної власності та врегулювання земельних відносин Жовтводської міської ради встановлено факт неперерахування комунальними підприємствами міста до бюджету відповідної частки фактично отриманої плати за оренду нерухомого комунального майна загалом на суму 2,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Державною установою "Дніпропетровський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" під час калькулювання вартості платних послуг не враховано доплати та підвищення посадових окладів працівників вірусологічної лабораторії, внаслідок чого недоотримано коштів на суму 907,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Через невключення до наказів військовослужбовців Військової частини 3011 Національної гвардії України, які у березні-листопаді 2020 року безпосередньо контактували з населенням, їм не нараховано додаткової доплати до грошового забезпечення як таким, що забезпечують життєдіяльність населення на період дії карантину, загалом на суму 270,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Військову прокуратуру Криворізького гарнізону.

10.4. Донецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 206 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 436,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 3,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	206
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 422,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	185
загальна сума, (млн грн)	1 661,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	89,8%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	48,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	439,8
відмінено торги	436,1
розірвано договорів	3,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	26,5%
Оскаржено висновків до суду	11
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	22
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	18
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Донецькій області протягом 2021 року завершено 7 державних фінансових аудитів, з них 3 - аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 506,2 млн гривень.

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

Так, державним фінансовим аудитом міського бюджету міста Торецьк Донецької області за період з 01.06.2017 по 31.08.2020 встановлено неефективне використання бюджетних коштів на суму 3,5 млн грн на виготовлення проектно-кошторисної документації, яка в подальшому не була реалізована, втрати доходів бюджетом на 2,1 млн грн через використання фізичними та юридичними особами земельних ділянок під будівлями та спорудами без правовстановлюючих документів, а також проведення зайвих виплат бюджетних коштів на 460,1 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією вартості виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Опорного закладу "Торецька загальноосвітня школа I-III ступенів № 6".

Державним фінансовим аудитом бюджету Новоградівської міської територіальної громади Донецької області (бюджету міста Новоградівка Донецької області) за період з 01.01.2018 по 30.06.2021 встановлено недоліків і порушень на загальну суму 38,6 млн грн. Зокрема, виявлено фактів неефективних управлінських дій, що призвели до непродуктивних витрат бюджетних коштів на суму 23,0 млн грн, в частині незабезпечення контролю за перебігом реалізації проекту ДФРР з реконструкції дитячого садочка під центр розвитку дитини, за роботами з капітального ремонту приймального відділення міської лікарні; на утримання малокомплектного закладу загальної середньої освіти; на виготовлення робочих проектів та проектно-кошторисної документації, які надалі не були реалізовані; внаслідок планування та виплати посадовим особам виконавчих органів місцевого самоврядування матеріальної допомоги на оздоровлення у розмірі середньомісячної заробітної плати, а не у розмірі посадового окладу; спрямування фінансової підтримки комунальним підприємствам на погашення боргів з поточних видатків, що не сприяло їх розвитку.

Також встановлено неефективних управлінських дій, що призвели до неотриманих доходів на суму 8,9 млн грн внаслідок недостатнього вжиття заходів зі стягнення заборгованості, незабезпечення контролю за надходженнями до бюджету плати за землю, через використання земельних ділянок без

правовстановлюючих документів, неініціювання міською радою підвищення ставки орендної плати до максимального рівня.

Крім того, виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть свідчити та призвести до неотриманих доходів на суму 2,9 млн грн за умови неукладання договорів оренди на земельні ділянки, що використовуються без правовстановлюючих документів та у разі неініціювання міською радою внесення змін до чинних договорів оренди землі в частині підвищення ставки орендної плати, а також до непродуктивних витрат на суму 3,6 млн грн у разі неприпинення діяльності малокомплектної школи та через невикористання матеріальних цінностей, які надалі можуть призвести до втрати корисності активів і додаткових витрат коштів на ремонт.

Також аудиторами Донецчини проведено державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Відділом освіти Покровської міської ради Донецької області, за наслідками якого встановлено, що використання 13-ти блочних модульних міні-котелень без наявності дозвільних документів спричинило здійснення видатків на оплату праці кочегарів, які обслуговували роботу котелень, у розмірі 3,7 млн грн та списання палива на 12,1 млн гривень.

Проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Маріупольський морський торговельний порт" за період з 01.01.2018 по 30.06.2021, яким встановлено незабезпечення ефективного використання суднонавантажувача причального на порталі, який тривалий час (з квітня 2018 року по липень 2019 року) не використовувався та був виведений з експлуатації через відсутність перевантажувальних робіт. При цьому в жовтні 2021 року укладено контракт на придбання суднонавантажувача порталного спеціального на суму 110,8 млн грн при наявності аналогічного обладнання, що виведено з експлуатації.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу в Донецькій області протягом 2021 року завершено загалом 64 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 9,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 357,6 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 28,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Працівникам Управлінням сім'ї, молоді та спорту Покровської міської ради Донецької області протягом 2018 року сплачувались премії до свят та премії по результатам роботи за місяць при відсутності затвердженого

колективного договору на 2018 рік та Положення про преміювання; працівникам бухгалтерії у березні 2021 року нарахована премія разового характеру за складність і напруженість у роботі, яка не передбачена умовами порядку про надання премій працівникам Управління та при відсутності дозволу чи узгодження голови Покровської міської ради; начальнику Управління у вересні - грудні 2018 року необґрунтовано нараховано та виплачено премій до свят, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 663,5 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 та про її результати поінформовано Покровську окружну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Управління міського господарства" Покровської міської ради Донецької області внаслідок виплати за період з 01.04.2019 по 30.11.2020 працівникам керівного складу доплат за виконання обов'язків відсутнього працівника, за розширену зону роботи, виконання якої документально не підтверджено та виплати працівникам надбавки за інтенсивність праці у завищених розмірах, що не передбачено галузевою угодою та умовами колективного договору проведено зайвих витрат коштів місцевого бюджету на загальну суму 389,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб, або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків спеціального фонду:

Відділом освіти Новоградівської міської ради кошти на суму 3,1 млн грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих підрядниками під час виконання ремонтно-будівельних робіт, а також здійснено видатки, пов'язані з оплатою праці охоронців, які мали здійснюватись за рахунок коштів підрядників. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

Відділом освіти Покровської міської ради Донецької області за рахунок коштів загального фонду на суму 534,4 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. П'ять 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, ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях, Покровську окружну прокуратуру.

Управління сім'ї, молоді та спорту Покровської міської ради всупереч законодавству, при відсутності дебіторської заборгованості в обліку, проведено витрати бюджетних коштів на суму 400,9 тис. грн на благоустрій території житлового будинку, в якому Управління орендуються приміщення, що не передбачено умовами укладених договорів оренди. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та про її результати поінформовано Покровську окружну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Покровськтепломережа" Покровської міської ради проведено видатки, пов'язані із оплатою вартості комунальних послуг (теплопостачання, водопостачання і водовідведення, електроенергії), спожитих орендарями, на загальну суму 279,9 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 та про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

Незаконне відчуження, ліквідація (знищення) майна:

Національним природним парком "Меотида" Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України за відсутності проєкту землеустрою щодо відведення земельних ділянок та оформлення прав користування ними, а також за відсутності їх функціонального зонування згідно з даними публічної кадастрової карти, на користь суб'єктів недержавної форми власності передано земельні ділянки державної власності, які розташовані в межах Парку, площею 421,0 га вартістю 8,2 млн грн. Крім того, допущено факти зняття родючого шару ґрунту суб'єктами недержавної форми власності та знищення рослин, занесених до Червоної книги, що призвело до збитків на суму 77,1 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Донецькій області, про її результати поінформовано ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях та Донецьку обласну прокуратуру.

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

Управління сім'ї, молоді та спорту Покровської міської ради Донецької області прийнято до оплати завищені 4-ма підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 3,2 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та про її результати поінформовано Покровську окружну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Управління міського господарства" Покровської міської ради проведено оплату на суму 2,0 млн грн перевізнику ФОП Дудко Я.В. за послуги з перевезення автомобільним транспортом щебенево-піщаної суміші у кількості 10070,0 тонн за відсутності документального підтвердження її отримання (придбання). Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

Управлінням житлово-комунального господарства Слов'янської міської ради зайво сплачено 1,0 млн грн внаслідок завищення підрядником ТОВ "Моноліт-Центр" вартості виконаних робіт з реконструкції стадіону імені Ю.П.Скиданова комунального закладу "Спортивний клуб за місцем проживання "Культурно-спортивний центр". Матеріали перевірки передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством "Лиманський "Зеленбуд" Лиманської міської ради внаслідок завищення підрядником вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 443,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України. Про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

Відділом освіти Покровської міської ради Донецької області внаслідок прийняття до оплати завищених 4-ма підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 415,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Донецької області, Головне управління Служби безпеки України в Донецькій та Луганській областях, Покровську окружну прокуратуру.

Зайве виділення (отримання) коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним некомерційним підприємством "Багатопрофільна лікарня інтенсивного лікування м. Бахмут" Управління охорони здоров'я Бахмутської міської ради зайво отримано коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 на суму 2,4 млн грн внаслідок включення до звітів про обсяг наданих медичних послуг завищеної кількості пацієнтів та невірного визначення коефіцієнту інтенсивності роботи надавача медичних послуг. Про результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним некомерційним підприємством "Обласний перинатальний центр м. Краматорськ" Департаменту охорони здоров'я Донецької обласної державної адміністрації зайво отримано державних коштів Фонду боротьби з

гострою респіраторною хворобою COVID-19 у загальній сумі 2,0 млн грн внаслідок недостовірного включення до звіту про обсяг наданих медичних послуг за квітень 2020 року фактів укомплектування медичним персоналом 4-х медичних команд, які надають послуги з лікування хворих із підтвердженим діагнозом гострої респіраторної хвороби SARS-CoV-2 в той час, коли пацієнти з таким діагнозом в квітні 2020 року в Центрі не обліковувалися. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Донецьким державним університетом управління Міністерства освіти і науки України недоотримано плати за навчання на суму 3,3 млн грн через незабезпечення проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення відповідної заборгованості у межах терміну позовної давності. Матеріали ревізії передані до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством "Покровськтепломережа" Покровської міської ради упродовж терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка утворилась по розрахунках з населенням за спожиту теплову енергію, на суму 765,1 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, про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Лиманський "Зеленбуд" Лиманської міської ради на протязі терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка утворилась по розрахунках з контрагентами за надані послуги з вивезення твердих побутових відходів, на суму 673,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України. Про її результати поінформовано Донецьку обласну прокуратуру.

10.5. Житомирська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 468 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 близько 220,2 млн грн та розірвання договорів на суму майже 165,5 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	468
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	9 039,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	424
загальна сума, (млн грн)	8 552,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	90,6%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	94,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	385,6
відмінено торги	220,2
розірвано договорів	165,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	4,5%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	20
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	41
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	24
сума накладеного штрафу (тис. грн)	64,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом 2021 року завершено 9 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 6 – діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 2,5 млрд гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на більш як 25,0 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту бюджету Корнинської селищної об'єднаної територіальної громади Житомирської області за 2017-2020 роки встановлено, що запровадження відсоткових ставок податку на нерухоме майно нижче максимального рівня, визначеного Податковим кодексом України, призвело до упущеної можливості додаткового отримання доходів бюджетом на суму 2,9 млн гривень.

Бюджетом Корнинської селищної ОТГ внаслідок ненадання в оренду вільних приміщень розрахунково втрачено додаткових доходів на суму 650,0 тис. гривень.

Відсутність відшкодування вартості наданих послуг у сфері освіти мешканцями, що проживають на території інших адміністративно-територіальних одиниць, не сприяла повноті надходжень до бюджету ОТГ у загальній сумі 1,4 млн гривень.

Водночас, за умови проведення оптимізації окремих навчальних закладів, зменшення навантаження на видаткову частину бюджету Корнинської селищної ОТГ у вказаному періоді становило б понад 12,8 млн гривень.

Крім того, внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень щодо використання міжбюджетних трансфертів на кінець бюджетних періодів виникли залишки фінансових ресурсів по освітній субвенції та субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у загальній сумі 3,3 млн грн, які в подальшому використано при здійсненні видатків в наступних бюджетних періодах. При цьому головними розпорядниками бюджетних коштів при формуванні бюджетних запитів не враховано вищевказані залишки фінансових ресурсів. Враховуючи рівень дотаційності бюджету громади, вказані факти створюють дисбаланс необхідної забезпеченості фінансовими ресурсами та невідповідності наявних бюджетних асигнувань (за захищеними статтями видатків бюджету).

Державним фінансовим аудитом діяльності КП "Житомиртеплокомуненерго" Житомирської міської ради встановлено ряд чинників, які мали негативний вплив на повноту отримання доходів та обґрунтованість понесених витрат.

Внаслідок дії протягом певного часу тарифів на рівні, який не покриває всі витрати в собівартості цих послуг, а також тривалої процедури їх затвердження і коригування, підприємством упущено вигод на загальну суму 55,7 млн гривень.

Неналежний контроль з боку посадових осіб за станом дебіторської заборгованості та проведенням претензійно-позовної роботи призвели до упущених вигод на загальну суму 43,8 млн гривень.

Недотримання вимог законодавства, несвоєчасне проведення розрахунків, неякісне виконання працівниками своїх посадових обов'язків призвело до нарахування та сплати штрафних санкцій, судових зборів, інфляційних витрат в загальній сумі 38,5 млн грн, що може свідчити про понесення непродуктивних (зайвих) витрат на дану суму.

Ненарахування плати за використання теплової енергії для опалення місць загального користування квартир з автономним опаленням в житлових будинках, які не обладнані загальнобудинковими тепловими лічильниками, може свідчити про можливе упущення вигод на 2,3 млн гривень.

Проведеним державним фінансовим аудитом діяльності міського комунального підприємства "Бердичівводоканал" встановлено, що довготривала процедура затвердження тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та їх коригування призводить до встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на рівні, який не покриває всі витрати в собівартості цих послуг, внаслідок чого Підприємством упущено вигоду (не отримано доходу) на суму більше 14,8 млн гривень.

Фінансування, яке було спрямоване на будівництво незакінченого і не введенного в експлуатацію об'єкта "Реконструкція очисних споруд господарсько-побутової каналізації у м. Бердичеві", не дало змоги забезпечити вчасне і у повному обсязі виконання будівельних робіт, як наслідок виникають реальні ризики неефективного витрачання бюджетних коштів на суму 11,3 млн гривень.

Несвоєчасне здійснення платежів основними споживачами (населенням) за послуги з централізованого водопостачання і водовідведення та відшкодування різниці в тарифах вплинуло на нарахування Підприємству штрафних санкцій та, як наслідок, спричинило непродуктивні (зайві) витрати на суму 2,3 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом виконання Управлінням освіти і науки Житомирської обласної державної адміністрації бюджетних програм щодо надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти встановлено, що внаслідок неукладання договорів з органами місцевого самоврядування інших адміністративно-територіальних одиниць про здійснення міжбюджетних трансфертів упущено можливість відшкодування витрат за

навчання учнів (вихованців) з інших областей розрахунково на суму 2,3 млн гривень.

Включення до розрахунків потреби і паспорту бюджетної програми витрат на утримання дошкільних груп та недотримання норм бюджетного законодавства при їх утриманні призвели до додаткового навантаження на обласний бюджет та відволікання коштів обласного бюджету на суму 10,6 млн гривень.

При умові проведення оптимізації мережі закладів спеціальної освіти обласного підпорядкування упродовж досліджуваного періоду існувала можливість зменшити навантаження на видаткову частину бюджету області щонайменше на 37,9 млн гривень.

Неефективний внутрішній контроль при плануванні та затвердженні штатних розписів спеціальних навчальних закладів за досліджуваний період призвів до додаткового навантаження на бюджет щонайменше на 2,5 млн гривень.

Невикористання права щодо застосування пені і штрафів, передбачених умовами договору, укладеного з ТОВ "БАС МОТОР", призвело до упущення можливості отримати Управлінням освіти і науки додаткових коштів на суму майже 5,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом 2021 року завершено загалом 60 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 33,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 109,6 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) близько 33,4 млн гривень.

Серед порушень найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним підприємством "Лікарня № 1" Житомирської міської ради внаслідок нарахування додаткової доплати до заробітної плати працівникам, задіяним у заходах із запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, виходячи з місячного посадового окладу з урахуванням надбавок та доплат, а не пропорційно відпрацьованого часу, за період з 01.01.2020 по 31.10.2020 року зайво витрачено коштів на суму 424,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Житомирської місцевої прокуратури.

Брусилівська селищна рада посадові оклади виконуючим обов'язки старост населених пунктів, які входять до Брусилівської селищної об'єднаної територіальної громади, встановила в завищених розмірах, внаслідок чого в період з 01.08.2019 року по 30.12.2020 року зайво витрачено коштів на їх

виплату на суму 391,5 тис грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Радомишльського відділу Коростишівської окружної прокуратури в м. Радомишль, про її результати поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Корнинською селищною радою проведено нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, внаслідок чого за період з 01.01.2017 до 01.10.2020 зайво витрачено коштів на суму 303,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Покриття за рахунок бюджетних коштів витрат сторонніх юридичних осіб:

Відділом освіти та спорту Брусилівської селищної ради за рахунок коштів на суму 708,9 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. Дев'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Брусилівською селищною радою за рахунок коштів загального фонду на суму 648,7 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих орендарями. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Радомишльського відділу Коростишівської окружної прокуратури в м. Радомишль, про її результати поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Незаконне списання коштів:

Управлінням житлового господарства Житомирської міської ради кошти на суму 4,3 млн грн перераховано КАТП 0628 за роботи зі збирання, знешкодження і захоронення відходів з несанкціонованих звалищ при тому, що за адресами (вулицями), вказаними в актах приймання – передачі робіт, КАТП 0628 вивозились лише тверді побутові відходи згідно укладених договорів з фізичними та юридичними особами, які самостійно оплачували вартість виконаних робіт. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Зайве виділення (отримання) коштів внаслідок завищення розрахунків:

Комунальним некомерційним підприємством "Малинська міська лікарня" Малинської міської ради внаслідок завищення у звітах про обсяг наданих медичних послуг кількості пацієнтів з підтвердженою гострою респіраторною хворобою COVID-1, апаратів штучної вентиляції легень, що були введені в експлуатацію, та медичних команд, які залучені до надання медичних послуг,

пов'язаних з COVID-19, зайво отримано коштів від Національної служби здоров'я на суму 2,4 млн грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу відділення поліції № 1 Коростенського районного управління Головного управління Національної поліції в Житомирській області.

Управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Малинської міської ради прийнято до оплати завищений ТОВ "Малин Енергоінвест" розрахунок обсягу заборгованості з різниці в тарифах по водопостачанню та водовідведенню, внаслідок чого останньому зайво виділено коштів на суму 1,9 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Міським комунальним підприємством "Бердичівводоканал" Бердичівської міської ради внаслідок включення до розрахунку заборгованості з різниці в тарифах витрат, пов'язаних із проведенням ремонтно-будівельних робіт, оплату яких було здійснено за рахунок коштів бюджету міста, зайво отримано коштів на погашення обсягу заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (транспортування) на суму 267,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Зайва оплата за виконані роботи, придбані матеріальні цінності внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Комунальним підприємством "Житомирське трамвайно-тролейбусне управління" Житомирської міської ради внаслідок укладання з ТОВ "Енерго Збут Транс" додаткових угод до договору про постачання електричної енергії на збільшення ціни за одиницю товару за відсутності факту її коливання на ринку зайво витрачено коштів на суму 3,0 млн грн. Матеріали перевірки передано до Житомирської окружної прокуратури.

Брусилівською селищною радою прийнято до оплати завищені 8 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт та послуг з вивезення сміття, чищення дорожніх покриттів від ґрунтових наносів та інших послуг, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 1,8 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Радомишльського відділу Коростишівської окружної прокуратури в м. Радомишль, про її результати поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Корнинською селищною радою прийнято до оплати завищені ТОВ "СВП Майстер" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції приміщень школи, внаслідок чого зайво витрачено 1,4 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Департаментом регіонального розвитку Житомирської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені п'ятьма підрядниками обсяги та вартість виконаних будівельних робіт на 7-ми об'єктах реконструкції приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Житомирської області.

Управлінням житлового господарства Житомирської міської ради прийнято до оплати завищені 16 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Недоотримання фінансових ресурсів;

Державним підприємством "Малинське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України 8 контрагентам не пред'явлено рахунки на оплату вартості реалізованої лісопродукції та не відображено в обліку їх заборгованість, внаслідок чого недоотримано коштів на суму 1,4 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

До бюджету Брусилівської селищної ради не надійшло коштів на суму 984,7 тис. грн через неперерахування фізичною особою коштів по відшкодуванню втрат від нецільового використання земель сільськогосподарського призначення. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Радомишльського відділу Коростишівської окружної прокуратури в м. Радомишль, про її результати поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Державною установою "Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Житомирській області" за рахунок коштів на суму 980,0 тис. грн, передбачених на виконання бюджетної програми "Закупівля засобів індивідуального захисту та медичного обладнання з метою проведення санітарно-карантинного контролю в умовах пандемії внаслідок поширення коронавірусу на території України", придбано автоматичний імуноферментний аналізатор в комплекті з реагентами, який не передбачений затвердженим переліком обладнання. Матеріали ревізії передано до Житомирської обласної прокуратури.

10.6. Закарпатська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 190 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 майже 139,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 18,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	190
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 626,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	171
загальна сума, (млн грн)	1 818,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	90,0 %
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	69,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	157,6
відмінено торги	139,3
розірвано договорів	18,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	8,7%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	28
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	42
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	15
сума накладеного штрафу (тис. грн)	96,9

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом 2021 року завершено 2 державних фінансових аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 1 аудит діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 420,2 млн гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 2,1 млн гривень.

Наприклад, аудиторським дослідженням діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Агрофірма "Еліта" Закарпатської державної сільськогосподарської дослідної станції НААН України" виявлено низку недоліків та прийняття окремих управлінських рішень, які негативно вплинули на фінансовий результат діяльності підприємства.

Зокрема, внаслідок реалізації продукції рослинництва за цінами нижчими від середньостатистичних по області упущено вигоду щодо отримання доходів на суму майже 5,0 млн грн. Через отримання врожайності сільськогосподарських культур на рівні, що нижчий ніж по підприємствах області, розмір упущеної вигоди щодо отримання доходів становив 9,6 млн гривень.

Внаслідок відсутності з боку Національної академії аграрних наук (як уповноваженого органу) достатнього контролю за ефективним використанням та збереженням об'єктів державної власності та не надання пропозицій щодо майна, яке не використовується у господарській діяльності, допущено порушень і недоліків на загальну суму 3,2 млн грн в частині реальної та потенційної втрати активів.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом 2021 року завершено 62 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 12,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 105,2 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) майже 18,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Державна установа "Закарпатський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" розрахунок доплат за березень 2020 року працівникам з числа медичних та інших працівників, які зайняті на

роботах з ліквідації епідемії та здійсненні заходів з запобігання поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, здійснювала у завищених розмірах та без урахування фактично відпрацьованого часу, що призвело до зайвого нарахування заробітної плати працівникам центру та його структурних підрозділів загалом на 2,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Головне управління Національної поліції в Закарпатській області при нарахуванні додаткової доплати на період дії карантину поліцейським, які забезпечують правопорядок і безпеку громадян, розраховано без урахування пропорційності часу безпосереднього контакту з населенням, що призвело до зайвого нарахування та виплати поліцейським доплати за березень-липень 2020 року на загальну суму 310,0 тис. гривень.

Працівникам державного підприємства "Мукачівське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України премію за успішне виконання планових завдань по збору лісового насіння нарахувано та виплачено двічі на рік (у листопаді та грудні 2018 року), що суперечить колективному договору та призвело до зайвого використання коштів на суму 226,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Львів.

Військова частина 1493 Державної прикордонної служби України на період дії карантину, установленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, та протягом 30 днів з дня його відміни провело нарахування та виплату додаткової доплати до грошового забезпечення військовослужбовцям без урахування пропорційності часу безпосереднього контакту з населенням, що призвело до зайвого нарахування та виплати коштів протягом березня – жовтня 2020 року на суму 205,1 тис. гривень.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду та витрат сторонніх юридичних осіб:

Великобичківською селищною радою за рахунок коштів загального фонду бюджету на загальну суму 311,2 тис. грн покрито витрати з організації послуг платного харчування, які мають здійснюватися за рахунок коштів спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Закарпатській області.

Незаконне списання коштів:

Комунальним некомерційним підприємством "Тячівська районна лікарня" Тячівської районної ради кошти на суму 1,0 млн грн спрямовано на оплату вартості фактично невиконаних ПП "ПБК Євробуд" будівельних робіт. Матеріали перевірки передані до УСБУ в Закарпатській області.

Зайва оплата завищеної вартості та обсягів виконаних робіт, наданих послуг, придбаних товарів:

Комунальним некомерційним підприємством "Тячівська районна лікарня" Тячівської районної ради внаслідок завищення підрядною організацією вартості будівельних робіт з капітального ремонту та перепланування першого поверху акушерсько-гінекологічного корпусу під відділення екстреної (невідкладної) медичної допомоги проведено зайвих виплат на загальну суму 544,9 тис. грн. Матеріали перевірки передані до УСБУ в Закарпатській області.

У Комунальному некомерційному підприємстві "Іршавська міська лікарня" Іршавської міської ради укладання додаткових угод на зміну вартості природного газу без належних підстав призвело до зайвої оплати вартості природного газу на загальну суму 294,4 тис. грн. Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Відділом освіти Ужгородської районної державної адміністрації сплачено ТОВ "Газпромпостач" завищену вартість спожитого природного газу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 192,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Незаконне відчуження майна:

Департаментом освіти і науки, молоді та спорту Закарпатської обласної державної адміністрації (в частині використання коштів Управлінням молоді та спорту Закарпатської обласної державної адміністрації) без дозволу Закарпатської обласної ради безкоштовно передано (відчужено) обласному осередку Федерації пауерліфтингу України спеціального обладнання та інвентарю загалом на суму 399,5 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальною установою "Управління спільною власністю територіальних громад" Закарпатської обласної ради не нараховано та не перераховано до обласного бюджету частки орендної плати, що надійшла від орендарів, на загальну суму 700,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України.

Відділом освіти Ужгородської районної державної адміністрації до бюджету не перераховано кошти, утримані із заробітної плати працівників на суму 116,0 тис. грн як такі, що були їм безпідставно виплачені у минулих бюджетних періодах. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

10.7. Запорізька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 525 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 256,7 млн грн та розірвання договорів на суму близько 203,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	525
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 712,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	312
загальна сума, (млн грн)	1 600,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	59,4%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	43,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	460,5
відмінено торги	256,7
розірвано договорів	203,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	28,8%
Оскаржено висновків до суду	33
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	22
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	11
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	13,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Запорізькій області протягом 2021 року завершено 5 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За результатами проведених аудитів встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 677,2 млн гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 71,0 млн гривень.

Зокрема, запорізькими аудитами за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням з питань земельних відносин Запорізької міської ради виявлено низку проблем у виконанні Управлінням своїх завдань та функцій. Зокрема, неприведення (несвоєчасне приведення) діючих договорів оренди земельних ділянок до вимог законодавства у зв'язку зі змінами нормативно грошової оцінки землі, ставок орендної плати, граничних розмірів плати за землекористування тощо призвело до розрахункових втрат бюджетом м. Запоріжжя 168 млн грн та в подальшому спричинить щорічне недоотримання бюджетом міста доходів на суму 20,8 млн гривень.

Невідповідність цільового призначення земельних ділянок їх фактичному використанню тощо призвело до заниження розміру орендної плати за землю і, відповідно, недоотримання бюджетом м. Запоріжжя доходів на суму 123,6 млн грн, а в подальшому спричинить щорічну втрату 55,8 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Запорізьке лісомисливське господарство" встановлено, що станом на 31.12.2020 наявність в матеріалах лісовпорядкування підприємства площі держлісгоспу у обсязі 8 211,0 га не дає впевненості про реальність цього показника, принаймні на площу 2 915,9399 га (або на 35,5%), щодо якої відсутнє підтвердження органів місцевого самоврядування, або наявні факти відчуження, самовільного зайняття, неналежного документального підтвердження. Вказане може призвести до відчуження земельних ділянок, щодо яких відсутні належним чином оформлені права на них.

Нормативно-грошова оцінка держлісфонду підприємства, щодо якої відсутнє підтвердження органів місцевого самоврядування, або наявні факти відчуження, самовільного зайняття, неналежного документального підтвердження за нормативно-грошовою оцінкою ріллі, станом на сьогодні становить понад 72,8 млн гривень.

Проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Мелітопольське" Мелітопольської дослідної станції садівництва імені М. Ф. Сидоренка Інституту садівництва Національної академії аграрних наук", яким встановлено, що за умови проведення агротехнологічних робіт на сільськогосподарських землях, які протягом 2013-2020 років не використовувались, підприємство могло б додатково отримати надходження у сумі 30,1 млн грн у разі їх використання під посів зернових та технічних культур, а за умови розміщення на них садів у плодоносному віці – на суму 97,2 млн гривень.

Також встановлено факти реалізації ДП "ДГ "Мелітопольське" плодівих, зернових та технічних культур за цінами нижче, ніж середні по регіону та/або нижчі за собівартість їх вирощування. При цьому, у разі реалізації сільськогосподарської продукції за середніми цінами по області додаткові доходи Підприємства становили б розрахунково 25,7 млн гривень.

Крім того, аудитом встановлено, що на землях Підприємства середня врожайність зернових (озимої пшениці та ярого ячменю) та технічних культур була нижче, ніж середні показники по регіону (по зернових культурах – на 3-29%, по технічних культурах – на 4-64%). За умов досягнення середньої урожайності по регіону ДП "ДГ "Мелітопольське" могло б додатково отримати доходів на 12,1 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу в Запорізькій області протягом 2021 року завершено загалом 64 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 13,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 176,3 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 114,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Спеціалізована медико-санітарна частина" Енергодарської міської ради внаслідок безпідставного відшкодування працівникам грошової компенсації податку на доходи фізичних осіб та військового збору, утриманих з їх доходів, нарахування технічним працівникам, працівникам адміністрації, бухгалтерської служби, медпрацівникам, які не були задіяні безпосередньо до лікування пацієнтів з коронавірусною хворобою, відповідної долати до заробітної плати за період з травня 2020 року по червень 2021 року зайво витрачено коштів на суму 4,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області.

Комунальним некомерційним підприємством "Вільнянська багатопрофільна лікарня" Вільнянської міської ради внаслідок нарахування працівникам у завищених розмірах доплат до мінімальної заробітної плати за період з 01.04.2020 по 31.03.2021 зайво витрачено коштів на суму 741,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Комунальне некомерційне підприємство "Міська дитяча лікарня № 5" Департаменту охорони здоров'я Запорізької міської ради в періоді з 01.06.2020 по 30.09.2020 провело додаткові виплати медичним працівникам, які не були безпосередньо зайняті на роботах з надання медичних послуг хворим на коронавірусну хворобу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на додаткову виплату заробітної плати на суму 729,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Публічне акціонерне товариство "Інститут титану" Фонду державного майна України при відсутності вакантних посад працівникам встановило та виплатило доплати за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, внаслідок чого протягом періоду з 01.01.2019 по 31.03.2021 зайво витрачено коштів на загальну суму 227,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області про її результати ревізії поінформовано Центральне управління НАБУ.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду та витрат сторонніх юридичних осіб:

Павлівською сільською радою за рахунок коштів загального фонду на суму 888,2 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих КП "Павлівський сількомунгосп" та КНП "Вільнянський центр первинної медико-санітарної допомоги", а також оплату вартості ремонтних робіт приміщень фельдшерсько-акушерських пунктів, які згідно договірних умов мав оплачувати орендар – КНП "Вільнянський центр первинної медико-санітарної допомоги" Вільнянської районної ради. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Комунальною установою "Запорізький обласний центр молоді" Запорізької обласної ради за рахунок коштів загального фонду на суму 270,3 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою вартості комунальних послуг, спожитих орендарями, кошти за які надійшли до спеціального фонду. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Запорізької місцевої прокуратури №2.

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

Комунальним некомерційним підприємством "Спеціалізована медико-санітарна частина" Енергодарської міської ради прийнято до оплати завищені підрядником ТОВ "ІБК "ЕНЕРГОЕФЕКТИВНІСТЬ" вартість робіт з

капітального ремонту 1-го поверху відділення невідкладних станів (приймально-діагностичне), внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму на 5,7 млн грн. Матеріали перевірки передано до Запорізької обласної прокуратури.

Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації внаслідок оплати вартості не змонтованого ТОВ "МАГІСТРАЛЬБУДМОНТАЖ" медичного обладнання під час реконструкції приміщення відділення екстреної (невідкладної) медичної допомоги зайво витрачено коштів на суму 1,4 млн грн. Матеріали перевірки передано до Запорізької обласної прокуратури.

Публічним акціонерним товариством "Інститут титану" Фонду державного майна України внаслідок завищення ТОВ "Бізнеспартнер" та ТОВ "ПРОМБУДВЕНТИЛЯЦІЯ" обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт корпусу укрупнених дослідних установок та робіт з демонтажу труб зайво витрачено коштів на суму 799,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області, про її результати поінформовано Центральне управління НАБУ.

Комунальним некомерційним підприємством "Мелітопольський міський пологовий будинок" Мелітопольської міської ради прийнято до оплати завищені ФОП Бикова О.В. обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції системи киснепостачання госпіталю, який надає стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, розташованого в будівлі акушерського корпусу пологового будинку, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 605,1 тис. грн. Матеріали перевірки передано до Мелітопольської місцевої прокуратури.

Службою автомобільних доріг у Запорізькій області прийнято до оплати завищені генпідрядником - Представництво "ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ" (м. Львів) та субпідрядними організаціями обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 389,4 тис. грн. Про результати перевірки поінформовано Запорізьку обласну прокуратуру.

Нецільове використання бюджетних коштів, та державних цільових коштів:

Комунальним некомерційним підприємством "Спеціалізована медико-санітарна частина" Енергодарської міської ради кошти НСЗУ на суму 7,5 млн грн, передбачені на здійснення додаткових виплат працівникам, які безпосередньо задіяні до лікування пацієнтів з коронавірусною хворобою, спрямовано на виплату інших складових заробітної плати. Також за рахунок коштів на суму 2,1 млн грн, передбачених для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, здійснено придбання витратних матеріалів для проведення

процедур гемодіалізу, набору для гемодіалізної катетеризації та розчину для ін'єкцій. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області.

Ревізією бюджету Кирилівської селищної об'єднаної територіальної громади встановлено, що КП "Жилкомсервіс" за рахунок коштів субвенції районного бюджету на суму 248,0 тис. грн, передбачених на оплату вартості спеціальної техніки (рециклер РА-800, трактор, навантажувач, транспортер, віброплити, швонарізач, причеп), придбано розкидач дорожніх сумішей РДС-3 та двигун. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним некомерційним підприємством "Обласний клінічний заклад з надання психіатричної допомоги" Запорізької обласної ради до державного бюджету не повернуто кошти передбачені на доплату до заробітної плати на суму 4,8 млн грн, як такі, що не були використані за пакетом медичних послуг "Перехідне фінансове забезпечення комплексних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року". Про результати ревізії поінформовано Запорізьку обласну прокуратуру.

Ревізією бюджету Кирилівської селищної об'єднаної територіальної громади встановлено факт сплати 21 орендарем земельних ділянок орендної плати у заниженому розмірі, внаслідок чого до бюджету не надійшло коштів на суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Акціонерним товариством "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" Фонду державного майна України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з ТОВ "ЕГК "Укргідроенерго" дебіторської заборгованості на суму 836,7 тис. грн. Також внаслідок неперед'явлення фізичній особі - підприємцю Денисенку А.В. до оплати рахунків за тимчасове користування комплексом майна "База відпочинку "Радісна" недоотримано коштів на суму 156,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Запорізькій області, про її результати поінформовано НАБУ.

10.8. Івано-Франківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 388 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 275,6 млн грн та розірвання договорів на суму понад 136,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	388
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	5 176,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	315
загальна сума, (млн грн)	3 708,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	81,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	71,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	412,3
відмінено торги	275,6
розірвано договорів	136,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	11,1%
Оскаржено висновків до суду	15
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	9
Прийнято рішень про перевірки	27
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	24
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом 2021 року завершено 10 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 3 аудити виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 1,3 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму більш як 168,6 тис. гривень.

Наприклад, аудиторами Івано-Франківщини завершено державний фінансовий аудит виконання регіональної цільової програми "Районна цільова програма охорони навколишнього природного середовища на 2016-2020 роки" в Галицькій районній раді (відповідальний виконавець Програми) за період з 01.01.2016 по 30.06.2020, за результатами якого встановлено факти неефективного використання коштів на загальну суму майже 55 млн грн, факти нецільового використання коштів районного фонду охорони навколишнього природного середовища (Фонд) розпорядниками коштів нижчого рівня на загальну суму 4,3 млн грн тощо.

Зокрема, кошти Фонду на суму майже 47,5 млн грн, передбачені на заходи із захисту від підтоплення і затоплення, направлених на запобігання розвитку небезпечних геологічних процесів, усуненню або зниженню до допустимого рівня їх негативного впливу на території і об'єкти Галицького району, використано без наявності окремих документів, передбачених нормативними актами (регіональної оцінки інженерно-гідрогеологічних умов території, визначення основних чинників і джерел підтоплення, регіональної оцінки рівня небезпечного впливу і прогнозу розвитку підтоплення, даних про розміри фактичного і можливого збитків, рекомендацій і пропозицій щодо вибору принципових напрямів інженерного захисту тощо), що не дає змоги підтвердити доцільність таких витрат, а також не видається за можливе оцінити природоохоронний ефект від реалізації таких заходів.

Завершено державний фінансовий аудит міського бюджету міста Яремче Івано-Франківської області, яким встановлено факти незабезпечення оформлення права власності на об'єкти комунальної власності, що може призвести у подальшому до втрати активів загальною балансовою вартістю 55,8 млн гривень.

Зволікання з прийняттям рішень щодо заповнення окремих вакантних посад призвело до виділення асигнувань з міського бюджету на їх утримання та непродуктивних витрат на оплату праці розрахунково на суму 4,1 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Івано-Франківської міської територіальної громади (бюджету Івано-Франківської міської об'єднаної територіальної громади, бюджету міста Івано-Франківськ) встановлено, зокрема, що внаслідок порушення земельного законодавства упущено вигоду отримання додаткових надходжень бюджетом від оренди земельних ділянок на загальну суму 16,0 млн грн. Через застосування найнижчих ставок орендної плати упущено вигоду отримання додаткових надходжень від оренди земельних ділянок за досліджуваний період на суму 242,6 млн гривень.

Незабезпечення виконання рішень сесій міської ради призвело до упущеної вигоди в отриманні надходжень бюджетом розрахунково в сумі 11,3 млн гривень.

Відсутність належного контролю за своєчасним надходженням до бюджету орендної плати за оренду комунального майна призвело до недоотримання доходів на суму 4,6 млн гривень.

Зростання боргів по податках та інших платежах негативно впливають на стан виконання бюджету міської територіальної громади, внаслідок чого місцевим бюджетом не отримано 112,6 млн гривень.

Незабезпечення речових прав на об'єкти нерухомого майна Івано-Франківської міської ради загальною вартістю 59,1 млн грн може призвести до втрати активів у вказаному розмірі.

Також завершено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Виробниче об'єднання "Карпати", яким встановлено неефективні витрати на придбання у 2020 році надлишкових запасів на суму 2,9 млн грн, втрату можливості отримання понад 2,4 млн грн прибутку через орієнтацію виробництва тільки на один вид продукції та упущені вигоди на 3,5 млн грн від здачі в оренду вільних приміщень.

В Управлінні екології та природних ресурсів Івано-Франківської обласної державної адміністрації проведено державний фінансовий аудит виконання регіональної цільової програми "Обласна програма охорони навколишнього природного середовища до 2020 року", яким встановлено, що кошти фонду охорони навколишнього природного середовища (Фонд) на суму 210,2 млн грн розпорядниками спрямовано на заходи із захисту від підтоплення та затоплення населених пунктів без проведення обов'язкових передпроектних робіт стосовно обґрунтування схем інженерного захисту від шкідливої дії вод, що не дає змоги підтвердити доцільність таких витрат, а також не видається за можливе оцінити природоохоронний ефект від реалізації відповідних заходів.

Завершено державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Департаментом освіти, науки та молодіжної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації, яким, зокрема, встановлено недоліки в організації контролю у сфері публічних закупівель, що призвели до неправомірного та неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 21,8 млн гривень.

Невизначеність критеріїв щодо відбору навчальних закладів, на базі яких створювались навчально-практичні центри в області, призвело до неефективного використання коштів субвенції на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази протягом 2018-2020 років на загальну суму 6,6 млн гривень.

Спрямування Департаментом бюджетних коштів на надання освітніх послуг мешканцям з інших адміністративно-територіальних одиниць без проведення в подальшому міжбюджетних трансфертів призвело до втрати можливості отримати додаткові надходження до обласного бюджету на фінансування освіти розрахунково на суму 11,2 млн гривень.

Необґрунтованість формування регіонального замовлення підготовки робітничих кадрів та прийому на навчання за робітничими професіями, відсутність належної координації дій закладів професійної (професійно-технічної) освіти з потенційними роботодавцями та недостатній рівень контролю з боку головного розпорядника бюджетних коштів стосовно укладання керівниками закладів договорів про проходження виробничої практики на безоплатній основі призвело до втрати власних надходжень від господарської діяльності на суму 13,1 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності комунального підприємства "Водотеплосервіс" Калуської міської ради встановлено, що через прийняття неефективних управлінських рішень в частині безсистемного відключення абонентів від послуг теплопостачання та непродуктивної тарифної політики у сфері теплопостачання допущенню непродуктивні понаднормативні витрати теплової енергії на суму 53,4 млн гривень.

Недотримання графіка погашення частини рекредитованих коштів позики, залученої державою для реалізації спільного із МБРР Проекту розвитку міської інфраструктури, спричинило нарахування Підприємству пені, нарахованої на прострочену заборгованість, та відповідно непродуктивні витрати на суму 29,4 млн гривень.

Також проведено державний фінансовий аудит бюджету Долинської міської ради Івано-Франківської області, в ході якого встановлено, що внаслідок недостатності вжитих заходів у сфері управління земельними ресурсами міським бюджетом розрахунково втрачено можливість додатково залучити 110,9 млн гривень.

Крім того, низький рівень контролю за діяльністю комунальних підприємств та використанням коштів міського бюджету не сприяє зацікавленості комунальних підприємств в активізації основної діяльності, залученні додаткових ресурсів та економному використанню бюджетних коштів. Як результат, неефективне використання бюджетних коштів на придбання основних засобів в рамках виконання проектів та на проведення ремонтних робіт об'єктів, які не використовуються у діяльності, призвело до непродуктивних витрат коштів міського бюджету на суму 16,8 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом 2021 року завершено загалом 66 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 7,6 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 68,5 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) майже 42,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Центральна міська клінічна лікарня" Івано-Франківської міської ради за рахунок коштів, одержаних від Національної служби здоров'я України, за договорами про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій „Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року” на загальну суму 612,9 тис. грн окремим працівникам проведено виплати доплат у завищених розмірах. Про результати ревізії поінформовано Окружну прокуратуру міста Івано-Франківськ.

В одномандатному виборчому окрузі № 87 Центральної виборчої комісії до встановлення підсумків голосування незаконно нараховано та виплачено одноразової грошової винагороди членам окружної та дільничних виборчих комісій, внаслідок чого зайво використано коштів державного бюджету, що виділялися на підготовку та проведення проміжних виборів народного депутата України 28 березня 2021 року, на загальну суму 234,0 тис. грн. Крім того, 46 особам за невідпрацьований час незаконно нараховано та виплачено одноразової грошової винагороди на загальну суму 60,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області, про її результати поінформовано обласну прокуратуру.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Ямницькою сільською радою об'єднаної територіальної громади Тисменицького району Івано-Франківської області зайво нараховано та сплачено єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від суми фонду оплати праці працюючих інвалідів по завищеній ставці (36,3 % замість 8,41 %) на загальну суму 92,1 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Івано-Франківську обласну прокуратуру.

Здійснення видатків, віднесених до бюджетів іншого рівня:

Ямницькою сільською радою об'єднаної територіальної громади Тисменицького району Івано-Франківської області за рахунок коштів сільського

бюджету, без договірних засад, проведено видатки на виконання робіт з капітального ремонту автомобільної дороги загального користування місцевого значення на загальну суму 10,4 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Івано-Франківську обласну прокуратуру.

Відділом освіти Богородчанської районної державної адміністрації Департаменту освіти, науки та молодіжної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції покрито видатки на утримання посад вихователів дошкільних груп, медичної сестри та бібліотекаря, які мають здійснюватися за рахунок коштів місцевого бюджету або спеціального фонду, на загальну суму 1,6 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Департаментом освіти та науки Івано-Франківської міської ради за рахунок коштів освітньої субвенції здійснено видатки на оплату праці педагогічних посад в закладах загальної середньої освіти (0,5 ставки заступника директора з навчально-виховної роботи, 4,25 ставки практичного психолога та 3,25 ставки соціального педагога), які мають проводитися за рахунок коштів місцевого бюджету або спеціального фонду, на загальну суму 867,3 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Департаментом освіти та науки Івано-Франківської міської ради за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету, покрито витрати сторонніх юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців (орендарів), за спожиті ними комунальні послуги на загальну суму 483,3 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

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

Службою автомобільних доріг в Івано-Франківській області Державного агентства автомобільних доріг України внаслідок прийняття до оплати завищених підрядником обсягів та вартості виконаних робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг зайво витрачено коштів державного бюджету на суму 1,5 млн грн. Про результати перевірки закупівель поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Комунальним некомерційним підприємством "Міська клінічна лікарня № 1 Івано-Франківської міської ради" внаслідок включення до договору на виконання ремонтних робіт та обслуговування системи киснепостачання (локального кошторису) робіт та устаткування, що не передбачені проектно-кошторисною документацією, зайво сплачено підряднику ТОВ Фірма

"Кріогенсервіс" коштів на загальну суму 462,0 тис. грн. Про результати перевірки поінформовано Івано-Франківську обласну прокуратуру.

Дністровським басейновим управлінням водних ресурсів Державного агентства водних ресурсів України проведено зайві витрати коштів державного та місцевих бюджетів на загальну суму 449,8 тис. грн внаслідок завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт з проведення заходів для боротьби з шкідливою дією вод, відновлення дамб, ліквідації наслідків паводка на річках, пошкоджених стихією 12-24 червня 2020 року. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано окружну прокуратуру м. Івано-Франківська.

Нецільове використання державних цільових коштів:

Комунальним некомерційним підприємством „Верховинська багатoproфільна лікарня” Верховинської селищної ради за рахунок коштів, отриманих від Національної служби здоров'я України на суму 1,2 млн грн та передбачених на здійснення додаткових виплат співробітникам, які безпосередньо задіяні при лікуванні пацієнтів з коронавірусною хворобою, проведено витрати, пов'язані із виплатою інших складових заробітної плати. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Яремчанською міською радою у межах терміну позовної давності не вжито заходів претензійно-позовного характеру щодо своєчасного стягнення заборгованості зі сплати пайового внеску у розвиток інфраструктури міста за 2 договорами, укладеними з замовниками будівництва, що призвело до недоотримання коштів на суму 538,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Департаментом інфраструктури, житлової та комунальної політики Івано-Франківської міської ради внаслідок невжиття передбачених законодавством заходів щодо своєчасного погашення дебіторської заборгованості і, як наслідок, впливу терміну позовної давності, втрачено боржників у зобов'язаннях на загальну суму 161,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Окружну прокуратуру міста Івано-Франківська.

10.9. м. Київ та Київська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ та Київська область) протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 672 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ та Київська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 629,5 млн грн та розірвання договорів на суму майже 232,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	672
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	23 226,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	411
загальна сума, (млн грн)	9 940,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	61,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	42,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	862,2
відмінено торги	629,5
розірвано договорів	232,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	8,7%
Оскаржено висновків до суду	104
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	13
Прийнято рішень про перевірки	31
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	43
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	20
сума накладеного штрафу (тис. грн)	57,8

Результати державних фінансових аудитів

Північним офісом протягом 2021 року завершено 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 встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 24,7 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму понад 38,1 млн гривень.

Зокрема, завершено державний фінансовий аудит бюджету міста Васильків Київської області, яким виявлено окремі чинники, що не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів та ефективному управлінню майном і землями.

Внаслідок невжиття достатніх заходів щодо адміністрування місцевих податків і зборів, максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів місцевих бюджетів, надання пільг, преференцій та/або звільнення від їх сплати, недостатній рівень контролю за виконанням рішень тощо не сприяє наповненню бюджету необхідними ресурсами на максимально можливому рівні, обсяги яких розрахунково становили щонайменш 76,8 млн гривень.

Існуюча система планування, виділення асигнувань та використання бюджетних коштів не забезпечує дотримання норм і нормативів та, як наслідок, спричиняє неякісне та неповне надання соціальних гарантій у освітній галузі. Зокрема, встановлення виконавчим комітетом міської ради батьківської плати вартості харчування дітей у заниженому розмірі призвело до втрати доходів спеціальним фондом міського бюджету розрахунково на суму 17,6 млн грн, водночас харчування у дошкільних навчальних закладах було не повноцінним, норми харчування дотримані не були, в результаті чого дітям не додано продуктів харчування орієнтовно на суму 5,8 млн грн. На утримання не оптимізованих навчальних закладів неефективно витрачено майже 13,4 млн грн коштів міського бюджету.

Запроваджена політика щодо організації та діяльності комунальних підприємств міста частково орієнтована на бюджетне фінансування, що є додатковим навантаженням на бюджет, не сприяє їх зацікавленості в активізації основної діяльності та не забезпечує мету створення – отримання прибутків та наповнення бюджету міста.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного спеціалізованого підприємства "Північна Пуща" встановлено, що внаслідок неефективних управлінських дій первинної профспілкової організації підприємства та нездійснення заходів по внесенню змін та доповнень до Колективного договору

щодо перегляду розміру компенсації вартості харчування за добу, працівниками розрахунково недоотримано компенсації вартості харчування на загальну суму 14,7 млн гривень.

ДСП "Північна Пуща" проведені адміністративні видатки в обсягах, які перевищили заплановані на загальну суму 2,8 млн гривень.

Формування лотів з деревини різних сортиментів та відсутність контролю за формуванням ціни лотів аукціону і її оприлюдненням з боку посадових осіб підприємства можуть спричинити упущені вигоди в отриманні доходів розрахунково на суму 1,8 млн гривень.

Несвоєчасні розрахунки за електроенергію, перерахування платежів до бюджетів різних рівнів та оплата судового збору призвели до неефективного використання власних коштів на сплату штрафних санкцій та судового збору на суму 1,7 млн гривень.

За умови переробки необробленої деревини в деревообробному цеху та її реалізації підприємство має резерв отримання додаткового доходу розрахунково на 1,6 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Північним офісом упродовж 2021 року завершено загалом 124 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 108,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 994,5 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 293,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1" нараховано відповідних доплат працівникам, які не були безпосередньо зайняті на роботах з надання медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, а працівникам, які безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з COVID-19, нараховано доплат у завищеному розмірі, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 782,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у місті Києві та Київській області.

Глевахівською селищною радою внаслідок завищення посадових окладів під час нарахування працівникам заробітної плати, нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення у завищених розмірах та нарахування такої допомоги працівникам, які були прийняті на роботу на умовах строкового договору за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2020 року, зайво витрачено коштів на

суму 775,7 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Вишнівська міська лікарня" Вишневої міської ради через нарахування заробітної плати працівникам за невідпрацьований робочий час, за завищеними посадовими окладами та тарифними розрядами, підвищення посадових окладів за роботу із шкідливими і важкими умовами праці працівникам, яким таке підвищення не передбачене, тощо за період з 01.01.2017 по 28.02.2021 зайво витрачено коштів на суму 723,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Копію акту ревізії направлено до Києво-Святошинської окружної прокуратури Київській області.

Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва" Дарницької районної у м. Києві державної адміністрації здійснило нарахування та виплату доплат за шкідливі та важкі умови праці без проведення атестації робочих місць, внаслідок чого з 15.07.2020 по 31.08.2020 зайво витрачено 470,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 17" внаслідок виплати керівнику лікарні премії без відповідного погодження, надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 відсотків та доплати в розмірі 25 відсотків посадового окладу лікаря відповідної спеціальності у межах робочого часу за основною посадою, встановлення завідуючим відділень посадового окладу в завищеному розмірі тощо за період з 01.01.2016 по 31.10.2020 зайво витрачено коштів загалом на суму 409,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Печерського управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

У комунальному некомерційному підприємстві "Київський міський пологовий будинок № 5" Київської міської державної адміністрації внаслідок внесення до табелів обліку робочого часу посади, яка відсутня в переліку створених медичних команд, що залучались до надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, за період з червня по жовтень 2020 року зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 391,2 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ в м. Києві та Київській області.

Проведення за рахунок коштів державного бюджету видатків, які мали здійснюватись за рахунок коштів місцевого бюджету, а також здійснення за рахунок коштів загального фонду видатків, які віднесено до спеціального фонду:

Олімпійським коледжем імені Івана Піддубного Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів державного бюджету на суму 9,0 млн грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці вчителів зі спорту за години тренувань, проведених із студентами I-II курсів, та оплатою праці заступника директора з навчально-виховної роботи, функціональні обов'язки якої пов'язані з наданням вищої освіти студентам, що навчаються за регіональним замовленням при тому, що ці видатки мали здійснюватись за рахунок коштів місцевого бюджету. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 1,0 млн грн проведено видатки на оплату комунальних послуг, спожитих мешканцями гуртожитку. Матеріали ревізії передано до Деснянського управління поліції Головного управління Національної поліції у місті Києві.

Управлінням гуманітарного розвитку Бориспільської районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 1,8 млн грн проведено видатки, пов'язані з оплатою послуг з харчування, які мали здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Також, за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 258,7 тис. грн проведено видатки на оплату праці працівників, які є педагогічними працівниками дошкільних навчальних закладів, та видатки на утримання яких здійснюються за рахунок асигнувань, що виділяються з місцевого бюджету. Матеріали ревізії передано до Бориспільського відділу Головного управління Національної поліції в Київській області.

Управлінням освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 852,2 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці працівників дошкільних відділень та адміністративно-обслуговуючого персоналу навчально-виховних комплексів, які мали б здійснюватись за рахунок коштів місцевого бюджету. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у місті Києві та Київській області, про її результати поінформовано Голосіївську окружну прокуратуру міста Києва.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Комунальним некомерційним підприємством "Ірпінська центральна міська лікарня" Ірпінської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 459,3 тис. грн здійснено оплату вартості комунальних послуг з опалення та освітлення площ загального користування, санітарне обслуговування прибудинкової території та допоміжних приміщень будівлі та технічного обслуговування будівлі, спожитих сторонніми юридичними особами. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Відділу поліції № 2 Бучанського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством Васильківської районної ради "Васильківська центральна районна лікарня" бюджетні кошти на суму 230,1 тис. грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих Головним управлінням Держгеокадастру у Київській області та орендарями. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали

ревізії передано до Васильківського відділу поліції Національної поліції в Київській області.

Незаконне списання коштів:

Управлінням капітального будівництва Бориспільської міської ради кошти на суму 13,5 млн грн перераховано підряднику ТОВ "УКРБУД ЗАБУДОВА" при відсутності документів, які підтверджують факт виконання останнім робіт з будівництва дошкільного навчального закладу. Матеріали ревізії передано до Бориспільського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, про її результати поінформовано Бориспільську окружну прокуратуру та ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним підприємством "Київблагоустрій" Київської міської державної адміністрації через виконання доручення Департаменту міського благоустрою, яке згодом було скасовано Окружним адміністративним судом м. Києва, кошти на суму 1,1 млн грн витрачено на відшкодування шкоди, завданої власникам пошкодженого майна. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Подільського району м. Києва Управління екології та природних ресурсів Київської міської державної адміністрації проведено оплату вартості послуг з озеленення та утримання зелених насаджень, проведення спеціальних заходів, спрямованих на запобігання знищенню чи пошкодженню об'єктів природно-заповідного фонду – пам'яток природи місцевого значення Національному ботанічному саду імені М.М. Гришка НАН України, та вартості робіт за договорами цивільно-правового характеру з фізичними особами, виконання яких документально не підтверджено, внаслідок чого зайво витрачено 427,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

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

Головним управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Бориспільської міської ради прийнято до оплати завищені 7 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 7,6 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Київській області.

Головним центром капітального будівництва та реконструкції Державної прикордонної служби України Адміністрації державної прикордонної служби України внаслідок завищення ТОВ "Будівельна компанія "СФЕРА ЛЮКС" та ПрАТ "Комплексне підприємство широкопрофільного будівництва-2" обсягів та вартості робіт з будівництва житлових будинків для військовослужбовців та дитячого дошкільного закладу зайво витрачено коштів на загальну суму 7,4 млн

грн. Матеріали ревізії передано до Спеціалізованої прокуратури у військовій та оборонній сфері Центрального регіону.

Глевахівською селищною радою прийнято до оплати завищені 14 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, а також обсяги робіт, виконані ТОВ "Промін Буд Сервіс", що не передбачені проектно-кошторисною документацією тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 5,3 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Управлінням капітального будівництва Бориспільської міської ради прийнято до оплати завищені 11 підрядниками обсяги та вартість ремонтних робіт на об'єктах соціальної сфери та благоустрою, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 4,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Бориспільського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, про її результати поінформовано Бориспільську окружну прокуратуру та ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Броварська багатoproфільна клінічна лікарня" Броварської районної ради та Броварської міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

Басейновим управлінням водних ресурсів середнього Дніпра прийнято до оплати завищені 7 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 921,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю СБУ.

Нецільове використання бюджетних та державних цільових коштів:

Комунальним некомерційним підприємством "Ірпінська центральна міська лікарня" Ірпінської міської ради кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах на суму 4,7 млн грн спрямовано на нове будівництво відділення невідкладних станів в прибудові лікувального корпусу до поліклініки. Про результати перевірки поінформовано Відділ поліції № 2 Бучанського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Управлінням економічного, регіонального та гуманітарного розвитку Бориспільської районної державної адміністрації за рахунок коштів на суму 2,2 млн грн, передбачених на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я, проведено оплату вартості робіт з ремонту кардіологічного відділення КНП

"Бориспільська багатoproфільна лікарня інтенсивного лікування". Матеріали ревізії передано до ГУ СБ України у м. Києві та Київській області.

Українським інститутом національної пам'яті Кабінету Міністрів України за рахунок коштів загального фонду державного бюджету на загальну суму 681,3 тис. грн, виділених за КПКВ 1809010 "Керівництво та управління у сфері відновлення та збереження національної пам'яті", здійснено видатки на оплату послуг з вивчення громадської думки через проведення фокус-груп, з конвертації та монтажу відеозаписів усних свідчень, незалежної оцінки вартості нежитлового приміщення, послуг з прибирання та придбання автомобільних шин та автотоварів, апаратури для запису та відтворення аудіо- та відеоматеріалу, кондиціонерів тощо. Матеріали ревізії передано до Державного бюро розслідувань.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Київблагоустрій" Київської міської державної адміністрації до бюджету не перераховано кошти на суму 2,2 млн грн, що надійшли як відшкодування витрат по демонтажу власниками демонтованих об'єктів інфраструктури. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним підприємством "Бессарабський ринок" через несплату орендарями авансових платежів недоотримано доходів на загальну суму 1,3 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Шевченківське управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Глевахівською селищною радою не забезпечено надходження до бюджету селища коштів загалом на суму 312,5 тис. грн через ненарахування орендної плати за користування нежитловим приміщенням, некоригування розміру орендної плати на індекс інфляції та несплати замовниками будівництва коштів пайової участі (внеску) у розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Інститутом хімії поверхні ім. О.О. Чуйка Національної академії наук України внаслідок ненарахування орендної плати орендарям, які фактично працювали в період карантину, некоригування розміру орендної плати на індекс інфляції недоотримано коштів загалом на суму 218,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у місті Києві та Київській області.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 9" Київської міської державної адміністрації впродовж квітня - листопада 2020 року нарахування додаткової доплати до заробітної плати працівникам, які безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, проведена

без врахування всіх обов'язкових виплат (доплат за роботу в нічний час та за чергування у вихідні і святкові дні, доплати до мінімальної заробітної плати), визначених Колективним договором, внаслідок чого ними недоотримано коштів загалом на суму 1,4 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Шевченківське управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 4" Київської міської державної адміністрації нарахування додаткової доплати до заробітної плати працівникам медичних команд, які безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з COVID-19, проведена без врахування всіх обов'язкових виплат (доплат за роботу в нічний час та за чергування у вихідні і святкові дні), визначених Колективним договором, внаслідок чого ними недоотримано загалом 1,3 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Солом'янське управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 6" Київської міської державної адміністрації, працівникам які безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, доплати до заробітної плати впродовж квітня-жовтня 2020 року проведено без врахування доплат, визначених Колективним договором, що призвело до недоотримання ними коштів на суму 728,8 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Солом'янське управління поліції Головного управління Національної поліції в м. Києві.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 17" впродовж вересня-жовтня 2020 року нарахування додаткової доплати до заробітної плати працівникам медичних команд, що безпосередньо залучались для надання стаціонарної медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, проведено без врахування всіх обов'язкових виплат (за роботу в нічний час, за чергування у вихідні та святкові дні), визначених Колективним договором, внаслідок чого ними недоотримано коштів загалом на суму 687,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Печерського управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

10.10. Кіровоградська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 255 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 23,0 млн грн та розірвання договорів на суму майже 58,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	255
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 215,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	203
загальна сума, (млн грн)	796,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	79,6%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	24,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	81,3
відмінено торги	23,0
розірвано договорів	58,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	10,2%
Оскаржено висновків до суду	6
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	16
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	77
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	60
сума накладеного штрафу (тис. грн)	198,9

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Кіровоградській області протягом 2021 року завершено 8 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 3,0 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму майже 29,3 млн гривень.

Так, результати державного фінансового аудиту бюджету Приютівської селищної об'єднаної територіальної громади Олександрійського району Кіровоградської області засвідчили, що невжиття заходів, спрямованих на зростання частини надходжень плати за землю призвели до втрати можливості отримати додаткові надходження до селищного бюджету на суму 13,5 млн грн. Водночас, враховуючи строки дії укладених договорів оренди землі, частина із яких становлять до 49 років, аудиторами розраховано додаткові резерви надходжень (економічний ефект) від операцій із земельними ресурсами, які можуть в майбутньому становити 342,1 млн грн, що зміцнить фінансову базу територіальної громади селища та дозволить направляти кошти на економічний і соціальний розвиток території.

Державним фінансовим аудитом бюджету Олександрійської міської територіальної громади Кіровоградської області (бюджету міста Олександрії) встановлено, що через недотримання визначених законодавством меж ставок орендної плати за землю Олександрійська міська територіальна громада втратила можливість отримання додаткових надходжень від оренди земельних ділянок на суму понад 185,1 млн грн додаткових надходжень до міського бюджету, а в наступних періодах можливі втрати на майже 1,7 млрд грн, в т. ч. через не встановлення єдиного підходу до визначення ставок орендної плати за використання земельних ділянок, застосування ставок орендної плати, нижчих за мінімальну, непроведення нормативно-грошової оцінки земель у населених пунктах та неналежний контроль міської ради за оформленням та реєстрацією договорів про оренду земельних ділянок.

За умови прийняття управлінських рішень щодо збільшення ставок при здачі нерухомого майна в оренду та внесення відповідних змін до чинних договорів оренди економічний ефект становитиме 18,2 млн гривень.

Вжиття комплексу заходів з оптимізації мережі освітніх закладів дало б змогу зменшити навантаження на видаткову частину бюджету територіальної громади та уникнути витрат на 15,4 млн гривень.

Виготовлення у минулих періодах проектно-кошторисної документації на об'єкти будівництва, фінансування яких тривалий час не здійснювалося, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на 1,6 млн грн та може призвести до втрати активів на понад 1,8 млн гривень.

Завершено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Червоний землероб" Кіровоградської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України, яким встановлено, що дослідним господарством фактично реалізовувалась продукція тваринництва (велика рогата худоба у живій вазі) за цінами, які не покривають витрати на її виробництво, що негативно вплинуло на фінансовий результат діяльності підприємства та призвело до непродуктивних витрат на загальну суму 6,5 млн гривень.

Через отримання дослідним господарством упродовж 2017-2020 років урожайності окремих сільгоспкультур нижче середньої по регіону втрачено можливість отримання додаткових доходів на 27,3 млн гривень.

Зношеність матеріально-технічної бази та несвоєчасність її оновлення зумовила необхідність залучення сторонніх суб'єктів господарювання та фізичних осіб до проведення сільськогосподарських робіт, що призвело до відволікання коштів підприємства та додаткових витрат на загальну суму 17,3 млн гривень.

Також кіровоградськими аудиторами завершено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Оникіївське лісове господарство", яким встановлено, що прийняття змін до Закону України "Про природно-заповідний фонд України" стосовно заборони проведення на територіях заказників суцільних, прохідних, лісовідновних, поступових рубок і видалення захаращеності та ненадання органами місцевого самоврядування дозволів на використання природних ресурсів у межах ландшафтного заказника місцевого значення "Зелена Брама" призвело до непроведення лісгоспом санітарно-оздоровчих заходів, спрямованих на запобігання негативному антропогенному впливу та змінам природних комплексів заказників місцевого значення. Це спричинило погіршення якості деревини, зменшення запасів ліквідної деревини та, відповідно, втрату лісгоспом доходів у 2020 році на суму 3,5 млн гривень.

Перерахування підприємством коштів профспілці лісгоспу на проведення культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи в розмірі, що перевищує мінімальний розмір платежів від фонду оплати праці (2,1 % до 2,9 %), при недостатності власних обігових коштів та зменшенні оборотних активів у порівнянні з 2017 роком, призвело до проведення підприємством непродуктивних витрат на суму 1,9 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу в Кіровоградській області протягом 2021 року завершено загалом 46 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 6,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 514,2 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму майже 45,4 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеним є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Кіровоградська обласна рада з березня 2014 року по листопад 2020 року при наданні щорічної основної відпустки працівникам здійснювала нарахування та виплату матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, що призвело до незаконних видатків на загальну суму 2,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до слідчого відділу Управління Служби безпеки України в Кіровоградській області.

Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, та протягом 30 днів з дня його відміни провело нарахування та виплату додаткової доплати до грошового забезпечення поліцейським, безпосередній контакт з населенням яких не підтверджено документально, що призвело до зайвих виплат коштів на суму 1,2 млн гривень.

Комунальним підприємством "Олександрійський центральний ринок" Олександрійської міської ради при щомісячній збитковості підприємства в порушення умов колективного договору здійснено нарахування та виплату стимулюючих виплат на загальну суму 990,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

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

Управлінням житлово-комунального господарства, містобудування та архітектури Олександрійської міської ради внаслідок включення комунальними підприємствами в акти наданих послуг з прибирання та підмітання вулиць (санітарного утримання території та вулично-шляхової мережі міста Олександрії) людино-годин в кількості більшій, ніж підтверджено первинними документами, та включення в акти наданих послуг з утримання зелених насаджень робіт, які не виконувалися, оплачено завищену вартість зазначених послуг на загальну суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Новгородківська центральна лікарня" Новгородківської селищної ради Кіровоградської області внаслідок завищення підрядником обсягів виконаних робіт з капітального ремонту внутрішнього водопроводу і каналізації та вартості витратних матеріалів, а також включення вартості будівельних робіт, які не передбачено кошторисною документацією, зайво сплачено коштів на загальну суму 672,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції та УСБУ в Кіровоградській області.

Комунальним підприємством "Центральна міська лікарня м.Олександрії" Олександрійської міської ради внаслідок включення підрядником до актів виконаних робіт вартості устаткування, що не відповідає проектно-кошторисній документації, проведено оплату завищеної вартості виконаних робіт з капітального ремонту на суму 568,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Управлінням капітального будівництва Кропивницької міської ради внаслідок завищення підрядниками вартості робіт з реконструкції частини вул. Ельворті, вул. Миколи Левицького в м. Кропивницький зайво сплачено коштів на загальну суму 484,0 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Головного слідчого управління фінансових розслідувань ДФС України.

Службою автомобільних доріг у Кіровоградській області прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітальних ремонтів Південного обходу м. Кропивницький та автомобільної дороги, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 348,0 тис. грн. Матеріали перевірки передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Професійно-технічним училищем № 32 м. Бобринець Департаменту освіти і науки Кіровоградської обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 744,6 тис. грн проведено видатки з оплати праці працівникам, посади яких не віднесені до педагогічних (практичний психолог, методист, керівник фізичного виховання, вихователь, керівник гуртка, заступник директора), що не передбачено порядком використання коштів освітньої субвенції. Також кошти освітньої субвенції на суму 1,3 млн грн, передбачені на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази, спрямовано на придбання матеріальних цінностей, не передбачених визначеним Переліком обладнання, матеріалів та устаткування. Матеріали ревізії передано до Головного Управління Національної поліції в Кіровоградській області, про її результати поінформовано УСБУ в Кіровоградській області.

Центральноукраїнським вищим професійним училищем ім. Миколи Федоровського Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 775,1 тис. грн проведено видатки з оплати праці

працівників, що викладали фізичну культуру у групах, учні яких вступили на навчання до училища на базі повної загальної середньої освіти, та працівників за посадами психолог, методист, керівник фізичного виховання, вихователь, керівник гуртка, заступник директора, що не передбачено порядком використання цих коштів. Про результати ревізії поінформовано Кіровоградську місцеву прокуратуру та Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Центральна міська лікарня м. Олександрії" внаслідок надання безоплатно послуг з лабораторних досліджень та комп'ютерної томографії недоотримано доходів на суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Новгородківська центральна лікарня" Новгородківської селищної ради Кіровоградської області залишки коштів на загальну суму 536,3 тис. грн, які отримано підприємством за договором про перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я, не повернуто до державного бюджету, а спрямовано на виплату заробітної плати працівникам, що повинна сплачуватися за рахунок коштів, виділених згідно договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області та УСБУ в Кіровоградській області.

Порушення вимог законодавства у сфері закупівель:

У Комунальному некомерційному підприємстві "Староосотський дитячий обласний протитуберкульозний санаторій" Кіровоградської обласної ради в порушення вимог Закону України "Про публічні закупівлі" (в редакції до 19.04.2020) встановлено факти укладання протягом 2018-2020 років додаткових угод з ТОВ "УКРТРАНССЕРВІС-ГРУП", що призвело до збільшення ціни за одиницю товару та придбання природного газу за завищеними цінами на загальну суму 369,8 тис. грн. Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області, про її результати поінформовано Кіровоградську обласну прокуратуру.

10.11. Луганська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 300 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 233,0 млн грн та розірвання договорів на суму близько 24,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	300
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 818,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	268
загальна сума, (млн грн)	2 722,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	89,3%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	71,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	257,8
відмінено торги	233,0
розірвано договорів	24,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	9,5%
Оскаржено висновків до суду	34
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	16
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	7
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	5
сума накладеного штрафу (тис. грн)	8,5

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом 2021 року завершено 1 аудит місцевого бюджету та 6 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 226,5 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 93,5 млн гривень.

Так, аудиторами Луганщини під час державного фінансового аудиту бюджету міста Рубіжне Луганської області за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 документально не підтверджено обґрунтованість списання з обліку КП "Муніципальний сервіс" кабелю електричного та обігрівачів керамічних на загальну суму майже 4,0 млн грн як витрачених на монтаж індивідуального опалення.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Лисичанського комунального спеціалізованого підприємства по видобутку, обробці, реалізації води та очищенню стоків "Лисичанськводоканал" встановлено, що недостатній контроль за своєчасністю розроблення та затвердження тарифів на послуги з водопостачання та водовідведення призвів до недоотримання доходів від реалізації послуг на суму 12,1 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності комунального підприємства "Лисичанськтепломережа" за 2016 – січень-вересень 2021 року встановлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій (стосовно проведення претензійно-позовної роботи та роботи з абонентами в частині інформування про сплату послуг; завищення обсягу заборгованості з різниці в тарифах внаслідок застосування невідповідної бази розподілу витрат та включення резерву відпускних; незабезпечення відшкодування споживачами відповідних комунальних послуг витрат на оснащення будівель вузлами комерційного обліку; укладання договорів на проведення аудитів, цілі яких прямо чи опосередковано суперечать вимогам нормативно-правових актів та не мають на меті досягнення конкретної мети; ненарахування штрафних санкцій за порушення умов договору тощо), що можуть призвести (свідчити) про упущені вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати загалом на суму 74,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом 2021 року завершено 47 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 1,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 34,0 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 16,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Незаконне списання коштів:

Військовою частиною 9938 Східного регіонального управління Державної прикордонної служби України в порушення умов договору поставки товарів спеціального призначення (яким передбачено, що розрахунки між сторонами договору проводяться після фактичного отримання товару Покупцем та на підставі належним чином оформлених накладних та рахунків-фактур Постачальника впродовж семи банківських днів з моменту отримання товару), укладеному з ФОП Лавровою О.Л., без відображення дебіторської заборгованості постачальника в обліку проведено оплату на суму 496,3 тис. грн, при цьому проведеною інвентаризацією наявність цінностей не підтверджена. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Краматорськ.

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

Департаментом екології та природних ресурсів Луганської обласної державної адміністрації здійснено оплату завищеної вартості виконаних гідрогеологічних робіт по об'єкту "Заходи з охорони підземних вод та ліквідації джерел їх забруднення, проведення моніторингу підземних вод", внаслідок чого зайво витрачено коштів спеціального фонду обласного бюджету на загальну суму 1,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Відділом освіти Новопокровської селищної ради внаслідок завищення підрядниками вартості виконаних робіт з капітального ремонту будівель та приміщень закладів освіти зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 1,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Сватівська багатoproфільна лікарня" Сватівської міської ради та Комунальним некомерційним підприємством "Старобільська багатoproфільна лікарня" Старобільської міської ради внаслідок прийняття до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суми відповідно 568,4 тис. грн та 370,8 тис. грн. Матеріали ревізії Сватівського КНП передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області, про результати ревізії Старобільського КНП поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Старобільське районне територіальне медичне об'єднання" Старобільської районної ради прийнято до оплати завищені підрядником обсяги та вартість робіт з реконструкції частини будівлі хірургічного корпусу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 259,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Акціонерним товариством "Сєверодонецька теплоелектроцентральної" Фонду державного майна України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з дебіторів заборгованості за надані послуги теплопостачання, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях загалом на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Недоотримання коштів фізичними особами:

Медичними працівниками Комунального некомерційного підприємства "Сєверодонецька міська багатопрофільна лікарня" Сєверодонецької міської ради, які були безпосередньо зайняті лікуванням хворих на гостру респіраторну хворобу COVID-19, недоотримано у червні-вересні 2020 року обов'язкової доплати на загальну суму 1,9 млн грн через проведення розрахунку лише за час безпосереднього контакту з хворими замість фактично відпрацьованого часу. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Старобільське районне територіальне медичне об'єднання" Старобільської районної ради у вересні-жовтні 2020 року в порушення вимог законодавства не нараховано доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам лікарні (сумісники), які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, та забезпечують життєдіяльність населення, внаслідок чого ними недоотримано доходів на загальну суму 121,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Порушення вимог законодавства про закупівлі;

Новоайдарською селищною радою без документального підтвердження коливання ціни на ринку укладено додаткові угоди до договору на постачання газу, якими суттєво зменшено обсяги предмету закупівлі на 51 186,094 куб.м та збільшено ціну за одиницю товару на 38,6%, що не відповідає вимогам тендерної документації та чинному законодавству, внаслідок чого зайво сплачено коштів місцевого бюджету у сумі 289,9 тис. грн. Матеріали перевірки 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 2021 року проведено моніторинг 646 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 807,8 млн грн та розірвання договорів на суму понад 252,1 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	646
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	7 440,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	623
загальна сума, (млн грн)	6 465,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	96,4%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	86,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 059,9
відмінено торги	807,8
розірвано договорів	252,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	16,4%
Оскаржено висновків до суду	114
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	48
Прийнято рішень про перевірки	24
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	59
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	29
сума накладеного штрафу (тис. грн)	105,4

Результати державних фінансових аудитів

Західним офісом протягом 2021 року завершено 24 державних фінансових аудити, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 5 – виконання бюджетних програм та 17 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 1,0 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже 166,9 млн гривень.

Так, львівськими аудиторами проведено державний фінансовий аудит діяльності приватного акціонерного товариства "Львівський локомотиворемонтний завод" за період з 01.08.2018 по 30.09.2020, за результатами якого виявлено факти неефективних управлінських рішень на загальну суму 30,8 млн грн, у тому числі упущені вигоди 27,6 млн грн, непродуктивні витрати – 3,2 млн гривень.

Зокрема, недостатній рівень роботи відділу збуту та відсутність у структурі товариства з жовтня 2019 року підрозділу, відповідального за вивчення ринку, не сприяло отриманню товариством додаткових доходів розрахунково на суму 18,3 млн гривень.

Через неврегулювання АТ "Укрзалізниця" питання щодо формування вартості фактично виконаних обсягів послуг з капітального ремонту та модернізації тягово-рухомого складу товариством недоотримано доходів від виконання окремих договорів на загальну суму 9,2 млн гривень.

Внаслідок недотримання вимог нормативно-правових актів, до затвердження фінансових планів на 2018, 2019 роки товариством здійснено витрати на капітальні інвестиції, інформаційно-консультаційні послуги, відрахування до резерву сумнівних боргів загалом на суму 1,7 млн гривень.

Крім того, утримання товариством непрофільних активів (бази відпочинку "Джерело") спричинило непродуктивні витрати на 1,3 млн гривень.

Проведеною під час державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Львівський державний завод "ЛОРТА" за 2019 – півріччя 2021 року інвентаризацією товарно-матеріальних цінностей встановлено відсутність 34 одиниць обладнання та розкомплектування 93 одиниць обладнання у матеріально відповідальних осіб окремих ділянок цехів підприємства. У розкомплектованому обладнанні комісією встановлено відсутність дорогоцінних металів, зокрема золота - 5 490,0761 г, срібла – 66 993,0365 г, платини – 704,5257 г та паладієвої групи – 149,9790 грам. На підставі Закону України "Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), недостачею або втратою дорогоцінних

металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей" комісією обраховано збитки від нестачі вище вказаних металів на суму понад 7,7 млн гривень.

Крім того, у зв'язку з виявленням у ході вибіркової інвентаризації відсутності певного обладнання, а також наявності розкомплектованого обладнання з вмістом дорогоцінних металів на вимогу державних аудиторів інвентаризаційною комісією підприємства проведено позапланову повну інвентаризацію трьох складів відділу матеріально-технічного забезпечення по вул. Конюшинній, 24. За результатами проведеної інвентаризації встановлено нестачу кольорових металів в кількості 23 тонн вартістю майже 9,8 млн грн (за ринковими цінами).

Невжиття керівництвом підприємства достатніх заходів для збереження майна (будівлі та споруд) може призвести до втрати активів через їх руйнування на суму 46,0 млн гривень.

Внаслідок не продовження Міністерством оборони України терміну дії одного з контрактів є ризик втрати підприємством доходів в сумі витрат на виготовлення продукції оборонного призначення на сум 26,6 млн гривень.

Прийняття керівництвом підприємства рішень щодо зміни форми оплати праці відрядних працівників, які не передбачені штатним розписом та не погоджені органом управління, призвело до неефективного витрачання на виплату заробітної плати разом з нарахуваннями 6,9 млн гривень.

Також, на підставі рішень судів проведено виплати середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні 117 працівників на суму 7,7 млн гривень.

Через несвоєчасне виконання Контрактів в межах державного оборонного замовлення та іншого постачання продукції підприємством сплачено штрафних санкцій в сумі 1,3 млн грн. Водночас наявні рішення судових органів та претензій на сплату ще 6,7 млн грн штрафних санкцій.

Крім того, підприємством понесено витрати на суму 2,5 млн грн на виготовлення продукції по договору комісії за відсутності замовлення на її придбання.

Державним фінансовим аудитом діяльності приватного акціонерного товариства "Шахта "Надія" встановлено, що внаслідок реалізації вугільної продукції за ціною нижче від собівартості втрачена можливість отримати додаткові доходи розрахунково на суму 100,1 млн гривень.

Додаткових витрат на виплату доплати за роботу у вихідні, святкові та неробочі дні, які не передбачені фінансовим планом, за 2019 – 2020 роки склали 19,9 млн гривень.

Водночас, несвоєчасне виготовлення відповідних документів на право власності на нерухоме майно (будівлі та споруди) може призвести до втрати активів на суму 3,4 млн гривень.

Недотримання термінів виконання окремими контрагентами своїх зобов'язань у частині своєчасності та повноти проведення розрахунків за отриману вугільну продукцію негативно вплинуло на фінансовий стан шахти, та призвело до відволікання коштів у дебіторську заборгованість, щодо якої є ризик її непогашення боржником, на суму 1,9 млн грн тощо.

Проведено аудит діяльності державного підприємства "Дослідне господарство Львівської дослідної станції Інституту рибного господарства Національної академії аграрних наук України", за результатами якого встановлено значні резерви збільшення надходження доходів від вирощування та подальшої реалізації риби. Так, за умови дотримання нормативів приросту та виходу риби, визначених відповідними методичними рекомендаціями та передбаченими відповідними планами заходів та вилову риби, розрахункові доходи склали б майже 10,4 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту міського бюджету м. Сколе встановлено, що внаслідок невжиття належних заходів щодо забезпечення виконання орендарями договірних зобов'язань в частині нарахування та сплати орендної плати за укладеними договорами міським бюджетом недоотримано 9,1 млн грн доходів.

Через неналежне виконання повноважень щодо управління Сколівським комунальним підприємством водопровідно-каналізаційного господарства, недотримання бюджетного законодавства під час визначення потреби у бюджетних коштах неефективно витрачено майже 8,3 млн грн на відшкодування різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення.

Через встановлення необґрунтовано низьких ставок земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, втрачено доходів розрахунково на 3,6 млн гривень.

Внаслідок невнесення змін у договори оренди у зв'язку із введенням в дію нової нормативної грошової оцінки землі втрачено можливість отримати доходи від оренди земель на суму майже 1,3 млн гривень.

Відсутність документів на право власності на земельні ділянки позбавляє можливості додатково залучити у розпорядження громади земельні ресурси в кількості 37,28 га вартістю 83,7 млн грн за нормативно-грошовою оцінкою.

Своєчасне оформлення права власності на земельні ділянки сільськогосподарського призначення в кількості 1661,0 га дасть змогу розширити ресурсну базу та додатково залучити до бюджету від оренди земель розрахунково 4,9 млн гривень.

На баланс міської ради прийнято будівлі та споруди балансовою вартістю 4,2 млн грн, на які відсутні правовстановлюючі документи, що створює ризики можливих втрат від незаконного відчуження майна.

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Управлінням спорту Департаменту гуманітарної політики Львівської міської

ради встановлено, що внаслідок передачі функцій замовника будівництва Палацу спорту від ЛКП "Спортресурс" до новоствореного ЛКП "Палац ігрових видів спорту", який виконував дублюючі функції вже існуючого підприємства, неефективно витрачено з бюджету розвитку частини внесків до статутного капіталу Палацу в сумі 6,1 млн грн на його утримання (на сьогодні Палац призупинив свою діяльність у зв'язку зі звільненням всіх працівників).

ЛКП "Палац ігрових видів спорту" надано безвідсоткову позику КНП "Лікарня швидкої допомоги" в сумі 6,8 млн грн на цілі, не пов'язані з статутною діяльністю та не передбачені фінансовим планом і титульним списком внесків у статутний капітал Палацу.

Через неврахування об'єктивної потреби в штатних посадах ДЮСШ при формуванні штатних розписів створювалася штучна економія фонду оплати праці за рахунок довготривалих вакантних посад, яка в подальшому спрямовувалася на виплату матеріального заохочення працівників, внаслідок чого неефективно використано понад 5,0 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм відділом освіти Новороздільської міської ради встановлено факти функціонування у загальноосвітніх навчальних закладах додаткових класів, що утворюються внаслідок неприведення до передбаченої Формулою розподілу освітньої субвенції чисельності учнів по закладах, утримання яких вимагало додаткових бюджетних асигнувань, що призвело до додаткових витрат розрахунково на суму 13,3 млн гривень.

Невирішення питання щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок в натурі на місцевості та неналежне оформлення документів, які підтверджують право власності або інше речове право на земельні ділянки, не внесення таких відомостей до Державного реєстру прав на нерухоме майно створює ризики незаконного відчуження (самовільного зайняття земельних ділянок) та можливої втрати необоротних активів на суму 5,8 млн гривень.

Недостатнє обґрунтування реальних потреб у коштах на харчування учнів закладів загальної середньої освіти та вихованців дошкільної освіти призвело до затвердження занижених асигнувань на заходи з організації харчування та, відповідно, до недофінансування відділу освіти на загальну суму понад 2,0 млн грн, що зумовило невиконання норм харчування та не забезпечення їх повноцінним і раціональним харчуванням.

Державним фінансовим аудитом діяльності Львівського казенного експериментального підприємства засобів пересування та протезування встановлено, що недостатня робота з Фондом соціального захисту інвалідів та Міністерством соціальної політики України в частині збільшення граничних цін на окремі види продукції, недостатня робота з пошуку додаткових ринків збуту, з укладання договорів між підприємством та органами соціального захисту населення призвело до реалізації технічних засобів реабілітації (ТЗР) за цінами

нижче собівартості і, як наслідок, до недоотримання доходів підприємством на суму 2,3 млн гривень.

Недотримання вимог законодавства про працю та умов Колективного договору в частині нарахування надбавок за високі досягнення у праці працівників без відповідної оцінки ефективності праці відповідно до визначених критеріїв та при збитковій діяльності підприємства призвело до здійснення непродуктивних витрат на оплату праці в сумі 4,2 млн гривень.

Неналежне виконання господарських договорів призвело до непродуктивних (зайвих) витрат на сплату інфляційних витрат, штрафних санкцій, пені, судових зборів в сумі 4,3 млн грн, а також курсових різниць за договорами із нерезидентами – 2,3 млн гривень.

Не оформлення права власності на земельні ділянки, з урахуванням вартості прав на їх використання та мінімально усередненої вартості, встановленої по нормативно-грошовій оцінці усіх наявних земельних ділянок у підприємства (без врахування експертної (ринкової) вартості вищевказаних земельних ділянок) створює передумови можливої втрати наявних та використовуваних земельних ділянок структурними підрозділами розрахунково на суму 3,9 млн гривень.

Укладання договорів на виконання робіт по розробці та підготовці документів, які обґрунтовують обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферу, без передачі виконавцем відповідної робочої документації, на проведення інвентаризації відходів виробництва, розроблення реєстрової карти об'єктів утворення, оброблення відходів, по розробці та підготовці проекту реконструкції систем опалення/вентиляції без наявних на то підстав, можуть призвести до непродуктивних витрат в сумі 2,0 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту виконання Департаментом з питань культури, національностей та релігій Львівської облдержадміністрації бюджетних програм за КПКВК МБ 2414070 "Музеї і виставки" та за КПКВК МБ 1014040 "Забезпечення діяльності музеїв та виставок" за 2017-2020 роки встановлено, що внаслідок неврахування об'єктивної потреби в штатних посадах при формуванні штатних розписів музеїв створювалася штучна економія фонду оплати праці за рахунок довготривалих вакантних посад, яка в подальшому спрямовувалася на виплату матеріального заохочення працівників, внаслідок чого неефективно використано бюджетних коштів на суму 1,9 млн гривень.

Водночас, через неправильне встановлення групи оплати праці для керівних працівників окремих музеїв (на одну-дві позиції вище від групи, яка мала б бути, враховуючи показники щодо кількості відвідувачів на рік та кількості експонатів основного фонду) неефективно витрачено майже 1,8 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Західним офісом протягом 2021 року завершено загалом 96 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 11,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 906,8 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування на суму понад 59,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "8-ма міська клінічна лікарня м. Львова" Львівської міської ради внаслідок встановлення посадових окладів працівникам у завищених розмірах в період з 01.05.2020 по 16.07.2020 зайво витрачено коштів на суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради нарахування і виплата матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам проведена у завищеному розмірі (у розмірі середньомісячної заробітної влади замість посадового окладу), внаслідок чого зайво витрачено 1,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Львівській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Сихівська районна адміністрація Львівської міської ради внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищених розмірах за період з 01.01.2017 по 31.12.2020 зайво витратила 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Головне управління Національної поліції у Львівській області протягом березня – грудня 2020 року безпідставно нарахувало і виплатило додаткової доплати до грошового забезпечення за рахунок коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID–19 на загальну суму 877,7 тис. грн поліцейським за періоди, коли вони не виконували свої службові обов'язки (за дні перебування у відпустках, по тимчасовій непрацездатності тощо). Матеріали ревізії передано у Львівське управління Департаменту внутрішньої безпеки Національної поліції України.

Державним підприємством "Львівський державний цирк" Міністерства культури та інформаційної політики у 2017-2020 роках зайво нараховано премій, не передбачених положенням про преміювання працівників, на загальну суму 677,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Львівського районного управління поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним підприємством "Міська лікарня Соснівської міської ради" безпідставно завищено посадові оклади працівникам лікарні, що призвело зайвого витрачання коштів на виплату заробітної плати в сумі 467,6 тис. грн. Крім того, завищено посадові оклади працівників керівного складу лікарні, що призвело до зайвих виплат на суму 160,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Відділом освіти Сихівського та Личаківського районів Управління освіти департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради внаслідок проведення нарахувань на заробітну плату інвалідів за завищеною ставкою та нарахувань на суми грошових компенсацій за невикористані відпустки звільненим працівникам зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 257,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Відділом освіти Шевченківського та Залізничного районів Управління освіти Департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з фонду оплати праці 11 працюючих інвалідів проводилося за завищеною ставкою, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 169,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Незаконне списання коштів:

Управлінням екології та природних ресурсів департаменту містобудування Львівської міської ради без отримання послуг з паспортизації водойм списано на видатки їх вартість на суму 324,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Незаконне відчуження майна:

У Приватному акціонерному товаристві "Шахта "Надія" Міністерства енергетики України без рішення загальних зборів акціонерів проведено відчуження права власності на майно бази відпочинку, що призвело до втрати активів на суму 2,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до відділу розслідування злочинів загальнокримінальної спрямованості Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

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

Комунальним некомерційним підприємством "Дрогобицька міська лікарня №1" Дрогобицької міської ради прийнято до оплати завищені підрядником обсяги та вартість робіт з реконструкції приймально-ургентного відділення,

внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 3,0 млн грн. Матеріали ревізії передано УСБУ у Львівській області.

На Державному підприємстві "Львіввугілля" та його відокремлених підрозділах Міністерства енергетики України в порушення положень про преміювання працівникам адміністративного управлінського персоналу виплачено премію на загальну суму 2,3 млн грн при невиконанні плану з видобутку вугілля. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Львівській області.

Управлінням капітального будівництва Львівської обласної державної адміністрації внаслідок врахування суми ПДВ зайво оплачено вартість придбаного медичного обладнання для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, на суму 2,1 млн грн. Матеріали перевірки закупівель передано до Подільської окружної прокуратури м. Києва та УСБУ у Львівській області, про її результати поінформовано Львівську обласну прокуратуру.

Службою автомобільних доріг у Львівській області оплачено підрядній організації ТзОВ "Онур Конструкціон Інтернешнл" за роботи з обрізання дерев, які не передбачені твердою договірною ціною по договору щодо поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-13 Львів – Самбір – Ужгород, внаслідок чого зайво витрачено коштів державного бюджету на суму 1,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Центром медичної реабілітації та санаторного лікування "Трускавецький" Міністерства оборони України внаслідок завищення вартості підрядних робіт з улаштування покриття з керамічних плиток, включення завищених обсягів окремих будівельних робіт, ресурсних елементів кошторисних норм та матеріальних витрат зайво сплачено коштів на суму 1,8 млн грн. Матеріали ревізії передані до Івано-Франківської спеціалізованої прокуратури у військовій та оборонній сфері Західного регіону України.

Відділом капітального будівництва та інвестицій Червоноградської міської ради внаслідок завищення підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт з реконструкції спортивного комплексу "Шахтар" в м. Червонограді та Бендюзького водозабору зайво сплачено коштів на загальну суму 1,8 млн грн. Матеріали перевірок передано до Червоноградського районного відділення поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним некомерційним підприємством Стрийської районної ради "Стрийська центральна районна лікарня" внаслідок завищення вартості підрядних робіт з капітального ремонту відділення невідкладної (екстреної) медичної допомоги зайво сплачено коштів на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Львівський обласний госпіталь ветеранів війни та репресованих ім. Ю. Липи" Львівської обласної ради прийнято до оплати завищені ТзОВ "ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС" обсяги та вартість робіт з утеплення фасадів та робіт з технагляду, внаслідок чого зайво використано коштів на загальну суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Яворівською квартирно-експлуатаційною частиною Міністерства оборони України застосовано до об'єктів житлового фонду тариф, як для бюджетної установи, що призвело до зайвих видатків на оплату вартості спожитої електроенергії на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у м. Львові.

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

Комунальним закладом Львівської обласної ради "Львівський державний ліцей з посиленою військово-фізичною підготовкою імені Героїв Крут" за рахунок коштів загального фонду на суму 1,1 млн грн проведено видатки, пов'язані з придбанням речового майна для ліцеїстів, що навчаються на загальних умовах, які мали б придбавати це майно за власний рахунок. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним некомерційним підприємством "8-ма міська клінічна лікарня м. Львова" Львівської міської ради кошти на суму 407,3 тис. грн спрямовано на виплату заробітної плати чотирьом лікарям-інтернам на підставі табелів обліку робочого часу, наданих іншими медичними підприємствами – базами практики, в яких вони проходили інтернатуру. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Яворівською квартирно-експлуатаційною частиною Міністерства оборони України внаслідок нарахування плати за надані послуги з водовідведення населенню житлового масиву та юридичним особам військового містечка в обсягах, які значно менші за обсяги водопостачання даних споживачів, недоотримано доходів від наданих послуг на загальну суму 3,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у м. Львові.

Приватним акціонерним товариством "Львівський локомотиворемонтний завод" Акціонерного товариства "Українська залізниця" безоплатно відвантажено металобрухт і, відповідно, недоотримано доходів на суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним підприємством "Комунальник" Червоноградської міської ради не перераховано до бюджету м. Червоноград кошти на суму 333,0 тис. грн, які надійшли на розрахунковий рахунок від орендарів як плата за користування місцем розташування зовнішньої реклами. Крім того, не вжито заходів щодо стягнення заборгованості з орендарів за тимчасове місце розташування зовнішньої реклами, термін позовної давності щодо стягнення якої минув, що призвело до недоотримання коштів на суму 155,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Червоноградського районного відділу Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Недостачі матеріальних ресурсів:

На державному підприємстві "Львіввугілля" Міністерства енергетики України встановлено недостачу вугільної продукції в кількості 3 722 тонн вартістю 5 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Львівській області.

10.13. Миколаївська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 328 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 161,9 млн грн та розірвання договорів на суму понад 148,0 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	328
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 039,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	257
загальна сума, (млн грн)	2 280,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	78,3%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	56,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	309,9
відмінено торги	161,9
розірвано договорів	148,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	13,6%
Оскаржено висновків до суду	24
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	15
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	36
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	130,9

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області протягом 2021 року проведено 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 2,3 млрд гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 19,9 млн гривень.

Так, державним фінансовим аудитом діяльності комунального підприємства Миколаївської міської ради "Миколаївелектротранс" встановлено операцій, які негативно вплинули на його фінансово-господарську діяльність, на загальну суму майже 48,9 млн гривень.

Зокрема, у період 2017-2019 роки та I квартал 2020 року залишились непокритими витрати підприємства від пільгових перевезень загалом на суму понад 43,7 млн грн, що негативно вплинуло на фінансовий результат його діяльності. Крім того, невикористання у межах терміну позовної давності права вимагати від боржників виконання їх обов'язків та незабезпечення своєчасного звітування для отримання компенсації працівникам, призваним на військову службу під час мобілізації на особливий період, призвело до втрати боржників у зобов'язаннях та непродуктивних витрат на суму 3,3 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Еліта" Державної установи "Миколаївська державна сільськогосподарська дослідна станція Інституту зрошуваного землеробства Національної академії аграрних наук України" виявлено упущені вигоди на суму 38,6 млн грн внаслідок недосягнення врожайності сільськогосподарських культур на рівні середньому по району.

Внаслідок реалізації продукції рослинництва без проведення моніторингу цін в регіоні упущено вигод на загальну суму 6,1 млн грн, а внаслідок реалізації сільськогосподарської продукції (в основному – продукції тваринництва) за цінами нижче собівартості втрачено додаткових доходів майже на 8,1 млн гривень.

Зношеність матеріально-технічної бази та несвоєчасність її оновлення зумовили необхідність залучення сторонніх суб'єктів господарювання та фізичних осіб до обробки земель, що призводить до відволікання коштів та додаткових неефективних витрат Підприємства на суму понад 10,0 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Агрономія" Інституту садівництва НААН України

встановлено, що при отриманні врожайності сільськогосподарських культур у розмірі меншому, ніж в середньому по Арбузинському району області (з використанням інформації Головного управління статистики у Миколаївській області), в 2018-2020 роках сума упущеної вигоди Підприємства становила 34,7 млн гривень.

Підприємством реалізовано окремі сільськогосподарські культури за цінами, нижчими від середніх реалізаційних цін сільгосптоваровиробників Арбузинського району, внаслідок чого втрачено доходів на суму 7,9 млн грн. Крім того, реалізація продукції тваринництва за 2017 рік та 2020 рік за цінами нижче собівартості призвела до упущеної вигоди на суму 3,8 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Південного офісу в Миколаївській області протягом 2021 року проведено загалом 45 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 5,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 656,4 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 майже 62,8 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальне некомерційне підприємство Миколаївської міської ради "Міська лікарня № 1" працівникам адміністрації, які безпосередньо не зайняті на роботах з надання медичних послуг хворим на коронавірусну хворобу COVID-19, у травні – червні 2020 року нарахувало та виплатило додаткову доплату загалом на суму 270,9 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Миколаївську місцеву прокуратуру № 1.

Головним управлінням Національної поліції в Миколаївській області проводилось нарахування та виплати додаткової доплати поліцейським без урахування пропорційності часу, в який вони безпосередньо забезпечували правопорядок та безпеку громадян та внаслідок виконання своїх обов'язків мали безпосередній контакт з населенням, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на загальну суму 182,1 тис. гривень.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Комунальним некомерційним підприємством "Миколаївський обласний клінічний госпіталь ветеранів війни" Миколаївської обласної ради проводилось списання продуктів харчування та медикаментів за збільшеними нормами на обслуговування категорії громадян, які не підпадають під статус "ветерани війни", що призвело до понаднормативного списання продуктів на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

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

Адміністрацією Корабельного району Миколаївської міської ради внаслідок завищення підрядниками обсягів виконаних робіт з ручного прибирання доріг та громадських місць, ліквідації несанкціонованих звалищ, вивезення опалого листя та гілля, а також прийняття до оплати будівельних робіт, які не передбачені проектно-кошторисною та тендерною документацією, зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 4,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Миколаївській області.

Управлінням капітального будівництва Миколаївської обласної державної адміністрації внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 3,2 млн грн. Про результати ревізії проінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Миколаївським міським палацом культури "Молодіжний" Управління з питань культури та охорони культурної спадщини Миколаївської міської ради прийнято та оплачено завищену підрядником на 1,0 млн грн вартість наданих при реконструкції палацу послуг з вивезення ґрунту, чим міському бюджету завдано матеріальної шкоди на вказану суму. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Міська лікарня № 5" Миколаївської обласної ради внаслідок прийняття до оплати завищених 4-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 484,8 тис. грн. Про результати ревізії проінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням комунального майна Миколаївської міської ради внаслідок невиконання орендарями договірних зобов'язань в частині термінів сплати орендної плати, а також невідображення в обліку відповідної заборгованості недоотримано доходів на суму 12,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Миколаївській області.

Внаслідок неперерахування Управлінням освіти Миколаївської міської ради до бюджету вартості відшкодованих комунальних послуг, які спожиті Комунальним виробничим підприємством по організації харчування в навчальних закладах у попередньому бюджетному періоді, міським бюджетом недоотримано 1,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

10.14. Одеська область

Результати контролю у сфері закупівель

Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 515 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 753,9 млн грн та розірвання договорів на суму близько 141,1 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	515
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	6 830,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	463
загальна сума, (млн грн)	5 235,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	89,9%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	76,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	895,0
відмінено торги	753,9
розірвано договорів	141,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	17,1%
Оскаржено висновків до суду	37
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	27
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	80
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	51
сума накладеного штрафу (тис. грн)	547,4

Результати державних фінансових аудитів

Південним офісом протягом 2021 року проведено 12 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів та 9 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 1,2 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму більш як 213,3 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Одещини проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Морський торговельний порт "Южний" за період з 01.10.2017 по 31.08.2020, яким виявлено окремі чинники, що негативно впливали на ефективність управління підприємства та призвели (можуть призвести) до непродуктивних витрат на суму 185,3 млн грн та упущених вигод на 2,4 млн гривень.

Так, під час дослідження встановлено, що поряд із незабезпеченням виконання показників Стратегічного та Інвестиційного планів з розвитку, керівництвом підприємства протягом 2017-2019 років без передбачення фінансовими планами на відповідний рік укладено 3 договори з ТОВ "Новітнє обладнання" на загальну суму майже 134 млн грн на здійснення заходів з проєктування та впровадження комплексної системи відеоспостереження з відеоаналітикою.

При цьому, спеціалізованою експертною організацією кошторисна вартість проєктування та впровадження комплексної системи відеоспостереження з відеоаналітикою підтверджена у сумі 110,3 млн грн, проте очікувальна вартість закупівлі була визначена у сумі 135,5 млн грн, що у подальшому призвело до укладання договорів на суму, яка на 23,6 млн грн перевищує проєктно-кошторисну вартість послуг (з урахуванням матеріалів та всіх супутніх витрат).

Необґрунтоване визначення очікувальної вартості закупівлі електричної енергії, незастосування механізму зміни ціни у разі її зниження на ринку електричної енергії, невжиття заходів щодо перегляду ціни з урахуванням зміни ціни на ринку електричної енергії призвело до придбання електричної енергії у ТОВ "Енергетичне партнерство" за цінами, що перевищують середньозважені ринкові. Як наслідок, підприємство за період з вересня 2019 року по серпень 2020 року нераціонально використало майже 8,5 млн гривень.

Аналогічно, нездійснення своєчасного перегляду цін з урахуванням зміни ринкової кон'юнктури призвело до придбання природного газу за цінами, що значно перевищували середні ціни на ринку природного газу у відповідному періоді та до нераціонального використання ще 5,5 млн гривень.

Через неналежний стан внутрішнього контролю підприємством понесені непродуктивні витрати на сплату штрафних санкцій та пені майже на 5 млн грн, на утримання земельних ділянок, на яких розташовано нерухоме майно іншої юридичної особи, фактичними користувачами якого є приватні стивідорні компанії – 2,6 млн грн та втрачено можливість отримати додаткові доходи у вигляді штрафів розрахунково на суму 2,4 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності акціонерного товариства "Одеський припортовий завод" встановлено, що наявність кредиторської заборгованості в розмірі 11 241,5 млн грн перед контрагентами створює загрозу фінансовій стійкості Товариства.

Неналежне виконання АТ "ОПЗ" своїх зобов'язань за договорами призводить до виникнення непродуктивних витрат зі сплати штрафних санкцій (за 2017-2020 роки сплачено 215,5 млн грн) та, як наслідок, до погіршення фінансового стану Товариства. При цьому, прострочена заборгованість за поставлений природний газ не дає можливості відмовитися від моделі виробництва за давальницькою схемою.

При незатвердженні у встановленому порядку фінансових планів, Товариством здійснено капітальні інвестиції та продаж майна, відрахування до резерву сумнівних боргів, оплачено інформаційно-консультаційні послуги на загальну суму 57,4 млн гривень.

Бездіяльність Южненської міської ради Одеського району призвела до надання послуг з прийому та очищення господарсько-побутових стічних вод у розмірі, нижчому від економічно обґрунтованого. Як наслідок, Товариством було реалізовано послуг з очищення стоків за ціною нижче собівартості на загальну суму 53,9 млн гривень.

Неефективні капітальні інвестиції Товариства протягом 2017-2020 років не забезпечили зростання його ринкової вартості, а навпаки призвели до непродуктивних витрат у розмірі 31,8 млн гривень.

Наявність станом на початок 2021 року запасів, які придбані в минулих роках та протягом останніх трьох років не використані, свідчать про наявні прогалини при визначенні потреби в придбанні матеріальних цінностей та проведення непродуктивних витрат на суму 121,5 млн гривень.

Упущені вигоди у вигляді втраченого доходу бюджету від продажу отриманого у власність за набувальною давністю метанолу, виходячи з ринкової вартості, становить 60,6 млн гривень.

За результатами аудиту діяльності державного підприємства "Дослідне господарство імені О.В. Суворова" Національного наукового центру "Інститут виноградарства і виноробства імені В.Є. Таїрова" встановлено факти реалізації винограду за цінами нижче собівартості, що призвело до втрат доходів на суму 17,2 млн грн; реалізації продукції тваринництва за цінами, які не покривають витрати на її виробництво, що призвело до втрати доходів на 2,7 млн грн; неприписування кадастрового номера та непроведення нормативної грошової

оцінки земельної ділянки площею 173 га, що може спричинити відчуження або втрату активів вартістю 9,8 млн грн; отримання урожайності сільськогосподарських культур на рівні меншому, ніж в середньому по Болградському району, що призвело до упущеної вигоди на 5,6 млн грн; нестрахування сільськогосподарських ризиків, внаслідок чого втрачено можливість часткової або повної компенсації втрати урожаю від несприятливих погодних умов та відповідно втрачено понад 4,0 млн грн, тощо.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Богунівська еліта" Одеської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України" встановлено, що реалізація Підприємством сільськогосподарської продукції (соняшнику) за заниженими цінами призвела до втрати доходів на загальну суму понад 2,0 млн грн. Отримання урожайності окремих сільськогосподарських культур (гороху) у менших обсягах, ніж в середньому по Іванівському районі області, спричинило упущені вигоди і отриманні доходів у 2019 році на понад 1,0 млн гривень.

Списання посівів внаслідок несприятливих погодних умов призвело до понесення непродуктивних витрат на 3,8 млн грн при тому, що Підприємством не планувалось страхування сільськогосподарських ризиків, чим втрачено можливість часткової або повної компенсації втрати урожаю.

Відсутність документів на право власності на земельні ділянки загальною площею 78,6 га (в тому числі на 10 га ріллі) та непроведення їх нормативної грошової оцінки може призвести до відчуження або втрати земель експертною вартістю 6,8 млн гривень.

Прийняття неефективних управлінських рішень щодо залучення сільськогосподарської техніки сторонніх організацій призвело до непродуктивних витрат на загальну суму майже 7,0 млн грн та зростання собівартості вирощеної продукції.

Укладання завідомо не вигідних для державного підприємства форвардних контрактів та невиконання їх умов призвело до нарахування в судах штрафних санкцій на загальну суму майже 2,8 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Дослідне господарство імені М.І. Кутузова Одеської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України" виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до упущених вигод, неотриманих (втрачених) доходів чи непродуктивних/зайвих витрат, на загальну суму 62,7 млн гривень.

Зокрема, отримання врожайності сільськогосподарських культур у менших обсягах, ніж в середньому по Арцизькому району Одеської області, призвело до упущеної вигоди отримання доходів у 2018-2019 роках на суму 17,2 млн гривень.

Укладання завідомо не вигідних форвардних контрактів та невиконання їх умов призвело до нарахування в судах штрафних санкцій та сплати судового збору на загальну суму 12,3 млн гривень.

Реалізація продукції тваринництва за цінами, які не покривають витрати на її виробництво, призвела до непокриття понесених витрат та упущення вигоди отримання доходів на загальну суму 2,3 млн грн, а реалізація молока за цінами, нижче середніх по області, призвело до упущеної вигоди у 2018-2020 роках ще на 1,5 млн грн. Водночас реалізація насіння пшениці, ячменю та кукурудзи за заниженою ціною призвело до втрати доходів на суму 2,2 млн гривень.

Неефективні управлінські рішення щодо організації збереження майна попереднім керівництвом призвели до втрати активів підприємства на загальну суму понад 2,5 млн грн. Своєю чергою, зношеність матеріально-технічної бази та несвоєчасність її оновлення зумовили необхідність залучення сторонніх суб'єктів господарювання та фізичних осіб до обробки земель, що відповідно за період 2018-2020 років призвело до відволікання коштів підприємства та додаткових витрат на суму 17,1 млн гривень.

Також одеськими аудиторами проведено державний фінансовий аудит діяльності комунального підприємства "Автобаза санітарного транспорту" за період з 01.10.2018 по 31.07.2020, за результатами якого виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до упущених вигод, неотриманих (втрачених) доходів чи непродуктивних/зайвих витрат, на загальну суму 39,2 млн гривень.

Зокрема, внаслідок незабезпечення керівництвом належного виконання статутних завдань в частині звітування до уповноваженого органу про фінансовий стан, підприємством здійснено витрат, не передбачених фінансовим планом, на загальну суму 23,1 млн гривень.

Крім того, через безпідставне зменшення вартості транспортних послуг у січні 2019 року, липні-листопаді 2019 року та січні-липні 2020 року підприємством недоотримано доходів на 12,8 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету міста Білгорода-Дністровського Одеської області за 2018-2020 роки встановлено неотримання (втрати) доходів внаслідок неповної сплати орендарями плати за землю за оформленими договірними відносинами на загальну суму 8,7 млн грн, внаслідок застосування мінімального розміру податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який в 2 рази менший від визначеної законодавством граничної ставки, на суму 13,7 млн грн, внаслідок несплати пайової участі за об'єктами, які введені в експлуатацію, та через неукладання із забудовником договорів про пайову участь у створенні і розвитку інфраструктури міста на суму 2,5 млн гривень.

Водночас виділення бюджетних коштів на внески у статутні капітали збиткових комунальних підприємств міста не дозволяє у повному обсязі

забезпечити вирішення соціальних задач міста, які покладені на комунальні підприємства, що призвело до непродуктивних витрат на суму 14,2 млн гривень.

Своєю чергою відволікання бюджетних коштів на виготовлення проектно-кошторисної документації, яка не була своєчасно використана за призначенням, призвело до непродуктивних витрат на суму 3,3 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Кілійської міської об'єднаної територіальної громади Одеської області (Кілійська міська рада) встановлено випадки прийняття неефективних управлінських рішень щодо управління земельними ресурсами, відсутність належного контролю та невжиття передбачених законодавством заходів щодо недопущення порушень законодавства про оренду землі, що негативно вплинули на рівень наповнення дохідної частини бюджету та призвели до орієнтовних втрат доходів бюджету в сумі 16,6 млн гривень.

Невжиття достатніх заходів, спрямованих на своєчасне наповнення бюджету громади від використання комунального майна, не сприяє мобілізації додаткових надходжень до міського бюджету та призвело до значного недоотримання доходів у загальній сумі 5,2 млн гривень.

Функціонування неефективної мережі загальноосвітніх навчальних закладів на території Кілійської ОТГ призвело до нераціонального (неекономного) використання коштів у сумі 12,3 млн гривень.

Неналежний контроль з боку Кілійської міської ради за роботою КП "Світло" призвів до проведення видатків підприємством на цілі, які не передбачені планом Соціально-економічного розвитку території та планами використання коштів, на загальну суму 1,7 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Андріївське" Одеської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України" за 2018-2020 роки встановлено факти реалізації зерна за цінами нижче визначеної собівартості по складу, що призвело до упущеної вигоди на суму 2,8 млн грн, а також нестрахування сільськогосподарських ризиків, через що втрачено можливість часткової або повної компенсації втрати урожаю від несприятливих погодних умов та понесено непродуктивних витрат на 23,2 млн гривень.

Зношеність матеріально-технічної бази та недостатність сільськогосподарської техніки зумовили необхідність залучення сторонніх суб'єктів господарювання та фізичних осіб до обробки земель, що відповідно призвело до відволікання коштів підприємства та додаткових витрат на суму 21,6 млн гривень.

Реалізація продукції тваринництва за цінами, які не покривають витрати на її виробництво, призвела до непокриття понесених втрат та упущення вигоди отримання доходів на загальну суму 6,3 млн гривень.

Отримання урожайності сільськогосподарських культур у менших обсягах, ніж в середньому по Білгород-Дністровському району, призвело до упущеної вигоди отримання додаткових доходів майже на 18 млн гривень.

Використання керуючим санації коштів у сумі 8,1 млн грн на придбання основних засобів, а не на погашення кредиторської заборгованості, призвело до порушення виконання порядку та строків задоволення вимог кредиторів Плану санації на зазначену суму та загрози зриву строків щодо відновлення платоспроможності боржника.

Відволікання коштів на оплату робіт та послуг стороннім суб'єктам господарювання призвело до порушення строків виплати заробітної плати, що спричинило утворення станом на 31.12.2020 заборгованості на суму 2,1 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту бюджету Шабівської сільської об'єднаної територіальної громади Білгород-Дністровського району за 2018-2020 роки встановлено, що внаслідок недотримання органами місцевого самоврядування правових актів, які регулюють своєчасність та повноту сплати орендної плати за використанням земельних ресурсів, та відсутності належного контролю сільським бюджетом втрачено відповідних доходів на суму 2,6 млн гривень.

Через невжиття заходів щодо укладання додаткових угод до існуючих договорів оренди земельних ділянок в частині зміни розміру орендної плати при введенні в дію оновленої нормативної грошової оцінки земель в межах населених пунктів втрачено можливість додатково отримати в дохід бюджету 6,7 млн гривень.

Водночас внаслідок зменшення розміру орендної плати з 3 % до 1,5 % втрачена можливість отримання додаткових надходжень до бюджету громади від орендної плати за землю на загальну суму 1,3 млн гривень.

Через застосування мінімального розміру податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який в 2 рази менший від визначеної законодавством граничної ставки, втрачено доходів сільським бюджетом на суму 10,0 млн гривень.

За рахунок коштів субвенції на формування інфраструктури громади у 2018 році придбано автогрейдер вартістю 2,6 млн грн, який жодного разу не використовувався.

У зв'язку з недостатнім контролем за якістю харчування дітей Шабівської ОТГ у дошкільних навчальних закладах допущено розбалансованість харчування, понаднормове списання продуктів харчування та споживання дітьми продуктів харчування з минулими термінами придатності на загальну суму 1,1 млн гривень.

Внаслідок відсутності економічного обґрунтування розміру відшкодування різниці в тарифах Шабівською сільською радою здійснено її відшкодування ВУЖКГ у сумі, яка перевищила належну до відшкодування на 2,0 млн гривень.

Одеськими аудиторами завершено державний фінансовий аудит діяльності державного багатопрофільного підприємства "Урожай" та встановлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до упущених вигод, неотриманих (втрачених) доходів чи непродуктивних/зайвих витрат, на загальну суму 80,2 млн гривень.

Через ненадання в строкове платне користування нерухомого майна лише за 2019-2020 роки втрачено додаткових доходів на 27,1 млн грн, а внаслідок невикористання потенціалу артезіанської свердловини за період 2016-2020 років – майже 50,0 млн гривень.

Внаслідок неоформлення підприємством речових прав на земельні ділянки, що використовуються, бюджетом розрахунково недоотримано земельного податку у розмірі понад 1,4 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Південним офісом протягом 2021 року завершено 88 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 16,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 885,5 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму близько 134,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Державне підприємство "Морський торговельний порт "Южний" Міністерства інфраструктури України протягом періоду з квітня по серпень 2020 року зайво використало 2,2 млн грн внаслідок перевищення норм нарахування заробітної плати і виплати винагороди колишньому в.о. директора. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Виконавчим комітетом Білгород-Дністровської міської ради проводилося нарахування та виплата матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Поліцейським Головного управління Національної поліції в Одеській області внаслідок врахування днів контакту з населенням не у період дії карантину, а також внаслідок відсутності документального підтвердження безпосереднього контакту з населенням під час виконання своїх обов'язків протягом періоду з 12.03.2020 по 20.12.2020 безпідставно нараховано і виплачено додаткової доплати до грошового забезпечення за рахунок коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 на загальну суму

645,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Територіальне управління Державного бюро розслідувань Одеської обласної прокуратури.

Працівникам Затоківської селищної ради Білгород-Дністровської міської ради Одеської області у період з 01.01.2018 по 31.08.2018 проводилося нарахування та виплата матеріальної допомоги на оздоровлення у розмірі середньомісячної заробітної плати, тоді як нормами діючого законодавства передбачено надання щорічної відпустки з виплатою допомоги на оздоровлення у розмірі посадового окладу, що призвело до необґрунтованого використання коштів селищного бюджету на загальну суму 424,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Безпідставне покриття за рахунок коштів загального фонду витрат спеціального фонду:

Квартирно-експлуатаційним відділом м. Одеса за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 36,3 млн грн проведено видатки за комунальні послуги, спожиті орендарями, організаціями - надавачами послуг з харчування особового складу і мешканцями гуртожитків. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Миколаєві.

Комунальним некомерційним підприємством "Одеський обласний онкологічний диспансер" Одеської обласної ради за рахунок коштів загального фонду проводилась оплата комунальних послуг, які фактично були спожиті та відшкодовані орендарями на спеціальний рахунок, а також оплата праці працівників, задіяних при наданні платних послуг, на загальну суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Одеській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Одеською державною академією будівництва та архітектури Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду проводилась оплата комунальних послуг, які фактично були спожиті при наданні платних освітніх послуг, що призвело до необґрунтованого використання коштів загального фонду кошторису на загальну суму 704,8 тис. грн. Матеріали ревізії направлені до Одеської обласної прокуратури.

Одеським національним морським університетом та його структурним підрозділом без права юридичної особи – Чорноморським морським фаховим коледжем Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 669,0 тис. грн проводилась оплата комунальних послуг, які фактично були спожиті при наданні платних послуг з навчання. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

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

Державним підприємством "Одеська об'єднана дирекція будівництва водогосподарських об'єктів" Державного агентства водних ресурсів України внаслідок завищення підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних робіт з реконструкції насосної станції №3, будівництва Татарбунарського групового водопроводу, реконструкції Білозірської насосної станції для захисту від затоплення та реконструкції Яришівської міжгосподарської зрошувальної системи зайво сплачено коштів на загальну суму 12 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Одеській області.

Комунальним підприємством "ОБЛТРАНСБУД" Департаменту капітального будівництва та дорожнього господарства Одеської обласної державної адміністрації внаслідок завищення підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту ставка в с. Великопоске Великомихайлівського району, капітального ремонту дитячого садка та будівництва модульної котельної в с. Єгорівка Роздільнянського району безпідставно сплачено коштів на загальну суму 9,2 млн грн. Матеріали перевірки закупівель передано до УСБУ в Одеській області.

Управлінням капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації внаслідок необґрунтованого завищення двома підрядними організаціями обсягів будівельних робіт з реконструкції відділення екстреної медичної допомоги Комунального некомерційного підприємства "Березівська центральна районна лікарня" та капітального ремонту з перепланування приміщень приймального відділення Комунального некомерційного підприємства "Подільська міська лікарня" під відділення екстреної медичної допомоги зайво витрачено коштів на загальну суму 6,7 млн грн. Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Службою автомобільних доріг в Одеській області внаслідок необґрунтованого завищення підрядною організацією ТОВ "Ростдорстрой" обсягів та вартості виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Т-16-27 (контрольно-пропускний пункт Серпнєве-Тарутине-Арциз-Сарата) зайво сплачено коштів на загальну суму 928,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Управлінням капітального будівництва Ізмаїльської міської ради прийнято до оплати завищені підрядником обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції нежитлової будівлі та будівлі приймального відділення Комунального некомерційного підприємства Ізмаїльської міської ради "Ізмаїльська міська центральна лікарня", внаслідок чого зайво сплачено коштів на суму 801,8 тис. грн. Про результати перевірки поінформовано Управління Служби безпеки України в Одеській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

До бюджету Затоківської селищної ради не надійшло коштів пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури загалом на суму 712,3 тис. грн через заниження у договорах розміру плати, не звернення замовників будівництва із заявою про визначення розміру пайової участі та несплати цих коштів у визначені договорами терміни. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Державним підприємством "Дослідне господарство імені М.І. Кутузова Одеської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України" упродовж терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з дебіторів заборгованості на суму 610,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Недостача матеріальних цінностей:

На державному підприємстві "Дослідне господарство імені М.І.Кутузова Одеської державної сільськогосподарської дослідної станції Національної академії аграрних наук України" встановлено недостачу засобів захисту рослин та добрив на суму 2,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

10.15. Полтавська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 331 закупівлі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області протягом звітної періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 28,6 млн грн та розірвання договорів на суму понад 59,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	331
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3038,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	279
загальна сума, (млн грн)	1 740,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	84,3%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	57,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	87,9
відмінено торги	28,6
розірвано договорів	59,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	5,1%
Оскаржено висновків до суду	18
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	6
Прийнято рішень про перевірки	34
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	26
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати державних фінансових аудитів

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму понад 25,7 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північно-східного офісу в Полтавській області протягом 2021 року завершено 63 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 9,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 367,0 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 понад 62,3 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним медичного підприємства "Лікарня інтенсивного лікування "Кременчуцька" Департаменту охорони здоров'я Кременчуцької міської ради внаслідок нарахування додаткової доплати працівникам, які входять до складу мобільних медичних бригад, але не задіяні у наданні стаціонарної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, за квітень - листопад 2020 року зайво витрачено коштів на суму 471,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Полтавській області, Управління стратегічних розслідувань в Полтавській області та Харківське територіальне управління НАБУ.

У Комунальному підприємстві "Полтавська обласна клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Полтавської обласної державної адміністрації внаслідок включення до розрахунку додаткової доплати працівникам підприємства за роботу з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19 компенсаційних виплат за роботу у святкові дні за квітень – жовтень 2020 року зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на суму 199,5 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Полтавську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Полтавській області та УСБУ в Полтавській області.

Здійснення за рахунок місцевих бюджетів видатків, які віднесено до видатків бюджету іншого рівня:

Ревізією бюджету Полтавської міської територіальної громади, проведеною в Бюджетно-фінансовому управлінні виконавчого комітету

Полтавської міської ради, встановлено факт проведення за рахунок коштів місцевого бюджету на суму 4,9 млн грн видатків на утримання бюджетних установ, які утримуються за рахунок державного бюджету, при наявності кредиторської заборгованості місцевого бюджету за захищеними статтями видатків. Матеріали ревізії передано до Полтавської обласної прокуратури, про її результати поінформовано Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтава, УСБУ в Полтавській області.

Департаментом охорони здоров'я Полтавської міської ради за рахунок коштів бюджету територіальної громади на суму 1,4 млн грн проведено видатки, які мали здійснюватися за рахунок коштів Національної служби здоров'я України, що надійшли центрам первинної медико-санітарної допомоги за програмою медичних гарантій по первинній медичній допомозі. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру, УСБУ в Полтавській області, Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

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

Комунальним підприємством Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" прийнято до оплати завищені 5 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на сумі 13,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Комунальною установою "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Полтавської обласної ради внаслідок придбання програмної продукції "Електронні ігрові освітні ресурси для початкової школи" не у виключного правовласника (ТОВ "Видавництво "Розумники") зайво витрачено коштів на суму 3,5 млн грн. Матеріали перевірки закупівлі передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 8 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську місцеву прокуратуру.

Департаментом охорони здоров'я Полтавської міської ради внаслідок включення постачальниками до вартості медичного обладнання, необхідного для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню

коронавірусної хвороби (COVID-19), податку на додану вартість зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру, УСБУ в Полтавській області, Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Службою автомобільних доріг у Полтавській області Державного агентства автомобільних доріг України прийнято до оплати завищені підрядною організацією Представництва "ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції автомобільної дороги державного значення Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка, внаслідок чого зайво витрачено 983,3 тис. грн. Матеріали передано до Полтавської обласної прокуратури.

Незаконне списання коштів:

Управлінням містобудування та земельних відносин Горішньоплавнівської міської ради в обліку віднесено на видатки вартість фактично неотриманих від ТОВ "Архізем" послуг з розроблення проекту землеустрою на суму 345,0 тис. грн. Матеріали передано до Кременчуцької окружної прокуратури.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до місцевого фонду охорони навколишнього природного середовища, що утворений в складі міського бюджету, не перераховано відповідну частку отриманої плати за скид понаднормативних забруднень на суму 1,1 млн грн. Також внаслідок невжиття протягом терміну позовної давності заходів щодо стягнення з дебіторів заборгованості за надані послуги водопостачання недоотримано коштів на суму 2,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Працівниками Комунального підприємства "Полтавська обласна клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Полтавської обласної державної адміністрації у квітні – жовтні 2020 року недоотримано коштів загалом на суму 310,2 тис. грн внаслідок не врахування при обчисленні середньої зарплати для нарахування відпускних додаткової доплати за роботу з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Полтавську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Полтавській області та УСБУ в Полтавській області.

10.16. Рівненська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 373 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 208,3 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 57,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	373
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 884,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	275
загальна сума, (млн грн)	631,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	73,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	33,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	265,7
відмінено торги	208,2
розірвано договорів	57,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	42,1%
Оскаржено висновків до суду	7
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	10
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	24
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Рівненській області протягом 2021 року проведено 5 державних фінансових аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 90,7 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 18,7 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Рівненщини проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Клеванське лісове господарство", яким встановлено, зокрема, непродуктивні витрати внаслідок безоплатної передачі лісопродукції іншим юридичним особам на 1,8 млн грн, ризик здійснення в майбутньому непродуктивних витрат на 10,7 млн грн на сплату штрафних санкцій за фактами ненарахування та невиплати індексації працівникам, ризик втрати активів внаслідок відсутності правовстановлюючих документів на 56 об'єктів нерухомого майна на суму 4,2 млн грн, заниження величини належної для перерахування до державного бюджету частини чистого прибутку на 0,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Рівненській області протягом 2021 року завершено 30 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 25,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 133,9 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 34,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Управлінням освіти і науки Рівненської обласної державної адміністрації внаслідок нарахування заохочувальних виплат керівникам закладів загальної середньої освіти у завищеному розмірі, підвищення посадових окладів працівникам, які не мали педагогічного навантаження, тощо зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Також на утримання понаднормативних посад заступників директорів навчальних закладів витрачено коштів на суму 522,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контрольно-розвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Головним управлінням Національної поліції в Рівненській області внаслідок нарахування поліцейським, які забезпечують життєдіяльність населення, на період дії карантину доплати за фактично невідпрацьований службовий час (за дні їх перебування у відпустках та на лікарняному) та за дні роботи, коли вони не мали безпосереднього контакту з населенням, за період з березня по грудень 2020 року зайво витрачено коштів на суму 658,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Рівненську обласну прокуратуру.

Комунальне некомерційне підприємство "Сарненська центральна районна лікарня" Сарненської районної ради у квітні – травні 2020 року здійснило нарахування та виплату доплати у розмірі від 100% до 300% працівникам, які безпосередньо не були задіяні у лікуванні пацієнтів на гостру респіраторну хворобу COVID-19, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 165,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Покриття за рахунок коштів державного бюджету видатків, які повинні здійснюватись за рахунок коштів місцевого бюджету, та витрат сторонніх юридичних осіб:

Управлінням освіти і науки Рівненської обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 2,6 млн грн проведено видатки на виплату грошового та матеріального забезпечення військовослужбовців офіцерського складу Острозького обласного ліцею з посиленою військово-фізичною підготовкою імені Костянтина Івановича Острозького, які мали б здійснюватися за рахунок коштів місцевого бюджету. Також, через недотримання порядку співфінансування, кошти освітньої субвенції на суму 674,3 тис. грн спрямовано на видатки, пов'язані з виготовленням проектно-кошторисної документації та експертизи по капітального ремонту приміщень виробничих майстерень Квасилівського професійного ліцею, які мали б здійснюватись за рахунок коштів обласного бюджету. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Відділом освіти Корецької районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 318,4 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарем – Сектором культури і туризму Корецької райдержадміністрації. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним підприємством "Міськсвітло" Управління житлово-комунального господарства Рівненської міської ради через включення до

калькуляцій вартості послуг з технічного обслуговування та утримання світильників зовнішнього освітлення витрат на зношення (заміну) шин до автотранспортних засобів у завищеній кількості, витрат на придбання матеріалів, завищення розміру амортизації механізмів тощо зайво отримано коштів міського бюджету на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням містобудування та архітектури виконавчого комітету Рівненської міської ради внаслідок прийняття до сплати завищеної підрядниками вартості виконаних робіт зайво отримано бюджетних коштів у вигляді оплати вартості послуг по здійсненню технічного нагляду на загальну суму 459,6 тис. грн. Копію акту ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ та Львівське територіальне управління НАБУ.

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

Управлінням містобудування та архітектури виконавчого комітету Рівненської міської ради прийнято до оплати завищені ПВКФ "Фіалка", ТОВ "Будівельна компанія "Будальянс Груп" та комунальним Рівненським шляхово-експлуатаційним управлінням автомобільних доріг обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції стадіону "Авангард", внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 18,2 млн грн. Копію акту ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ та Львівське територіальне управління НАБУ.

Відділом освіти Корецької районної державної адміністрації внаслідок подвійної оплати вартості обладнання та кабелю, необхідного для підключення до мережі "Інтернет", та його оплати за завищеною вартістю і без погодження з Генеральним державним замовником Національної програми інформатизації, зайво витрачено коштів загалом на суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Службою автомобільних доріг у Рівненській області Державного агентства автомобільних доріг України прийнято до оплати завищені ПрАТ "Хмельницьке ШБУ №56" та ТОВ "Енергетично-дорожнє будівництво" обсяги та вартість робіт з поточних середніх ремонтів автомобільних доріг державного значення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2,2 млн грн. Матеріали перевірок передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області та

Рівненського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням містобудування та архітектури виконавчого комітету Рівненської міської ради внаслідок неукладання з ТОВ "Фабрика "Рівненчанка" договору пайової участі по об'єкту "Будівництво офісно-громадсько-житлового комплексу..." та невжиття заходів щодо стягнення коштів із замовників будівництва, яким зменшено розмір пайової участі на кошторисну вартість інженерних мереж, об'єктів інженерної інфраструктури, які фактично не передані до комунальної власності міста, не забезпечено надходження до бюджету коштів на суму 4,8 млн грн. Копію акту ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ та Львівське територіальне управління НАБУ.

В Управлінні освіти і науки Рівненської обласної державної адміністрації встановлено, що закладами професійної (професійно-технічної) освіти недоотримано власних надходжень до спеціального фонду за період проходження учнями виробничої практики на загальну суму 860,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Державним підприємством "Березнівське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України недоотримано коштів у вигляді відшкодування різниці не заготовленої лісопродукції на суму 242,8 тис. грн через прийняття від лісозаготівельників деревини в обсягах менших, ніж визначено в лісорубних квитках. Також через завищення в обліку суми фактично понесених витрат занижено суму чистого прибутку та, відповідно, не сплачено до бюджету його частку на суму 372,2 тис. грн. Матеріали ревізії передані Територіальному управлінню ДБР, розташованому у місті Хмельницькому, про її результати поінформовано прокуратуру та УСБУ області, 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 в Сумській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 232 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 116,2 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 60,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	232
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 463,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	165
загальна сума, (млн грн)	1 405,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	71,1%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	57,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	177,2
відмінено торги	116,2
розірвано договорів	60,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	12,6%
Оскаржено висновків до суду	26
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	13
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	38
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	2
сума накладеного штрафу (тис. грн)	3,4

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північно-східного офісу в Сумській області протягом 2021 року завершено загалом 8 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 3 аудити виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 552,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму більш як 20,8 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Сумщини проведено державний фінансовий аудит бюджету Степанівської селищної об'єднаної територіальної громади Сумської області за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, а за його результатами виявлено неефективних дій (рішень), що призвели до недоотримання можливих доходів та зайвих витрат на загальну суму 60,4 млн гривень.

Так, не ініціювання перегляду 63-ох договорів оренди земельних ділянок з метою збільшення ставок орендної плати до розміру хоча б 12% нормативної грошової оцінки їх вартості призвело до пущених вигод селищним бюджетом розрахунково на суму 18,8 млн грн, а також може спричинити втрати доходів у подальшому на 22,5 млн гривень.

Неефективні управлінські дії/рішення з боку посадових осіб селищної ради щодо використання виділених громаді коштів Державного фонду регіонального розвитку на реконструкцію футбольного поля та бігових доріжок спорткомплексу, а також на нове будівництво закладу дошкільної освіти призвели до неосвоєння відповідних бюджетних асигнувань та повернення до державного бюджету 8,9 млн грн, що мали бути залучені у розвиток громади.

Використання земельних ресурсів без правовстановлюючих документів призвело до неотримання доходів бюджетом громади в сумі 1,3 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету Охтирської міської територіальної громади (бюджету Охтирської міської ОТГ, бюджету м. Охтирка) встановлено, що внаслідок неініціювання збільшення розміру орендної плати за землю по укладених договорах, втрачено можливих доходів на суму 94,2 млн гривень.

Не вирішення питання щодо державної реєстрації прав власності на окреме нерухоме комунальне майно та земельні ділянки, а також не забезпечення належного збереження окремих будівель (споруд) та приміщень, які не використовуються, може призвести до втрати активів балансовою вартістю 29,7 млн гривень.

На утримання понаднормативних ліжок у закладах охорони здоров'я неефективно використано коштів медичної субвенції в сумі 27,7 млн гривень.

Бездіяльність посадових осіб міської ради щодо передачі в оренду наявних водних об'єктів (водойм та земель водного фонду) призвела до втрати можливих додаткових надходжень до бюджету громади в загальній сумі 21,5 млн гривень.

Використання землекористувачами належних територіальній громаді земель без оформлення договорів оренди чи прав власності спричинило недоотримання доходів місцевим бюджетом в загальній сумі 21,3 млн гривень.

Аудитом встановлено можливу втрату корисності активів у сумі понад 6,7 млн грн внаслідок припинення фінансування об'єктів незавершеного капітального будівництва, розпочатих у минулих періодах, а також невжиття відповідних заходів щодо їх збереження тощо.

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Відділом освіти, молоді та спорту Краснопільської районної державної адміністрації встановлено, що утримання малокомплектних навчальних закладів з низькою наповнюваністю класів призвело до додаткових витрат (на оплату праці) у 2016-2017 роках в сумі майже 25,0 млн грн. Водночас подальше непроведення належної оптимізації мережі навчальних закладів може мати наслідком понесення неефективних витрат на 6,2 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Відділом культури Сумської міської ради встановлено, що відсутність управлінських рішень в частині розроблення та затвердження належних регламентів щодо перегляду та подальшого перезатвердження діючих тарифів на платні послуги, які надаються установами – учасниками бюджетної програми, мали наслідком втрату можливих доходів від відповідної діяльності на суму 13,6 млн гривень.

Відсутність належного інформаційного та комунікаційного обміну з підпорядкованими закладами у процесі організації надання спеціальної освіти мистецькими школами м. Суми та послуг з бібліотечного обслуговування бібліотеками-філіями Комунального закладу Сумська міська централізована бібліотечна система призвело до часткового спрямування бюджетного ресурсу на надання відповідних послуг громадянам, які є мешканцями інших територіальних громад, без здійснення покриття таких видатків за рахунок трансфертів з інших місцевих бюджетів. Унаслідок зазначеного неефективно витрачено 3,9 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету Миколаївської сільської об'єднаної територіальної громади Сумської області встановлено, що неініціювання перегляду договорів оренди земельних ділянок з метою збільшення ставок орендної плати (до розміру хоча б до 12,0 % нормативної грошової оцінки їх вартості) призвело до втрати можливих доходів сільським бюджетом на суму 8,3 млн грн та можливих втрат доходів у подальшому – ще на 4,7 млн гривень.

Внаслідок неукладання пацієнтами декларацій про вибір лікаря, що надає первинну медичну допомогу, втрачено можливість отримання додаткового доходу розрахунково на суму 1,8 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Відділом освіти Кролевецької міської ради встановлено відсутність правовстановлюючих документів на право користування земельними ділянками підпорядкованих освітніх закладів та невідображення їх в обліку, що може привести до відчуження вищевказаних активів на загальну суму 19,7 млн гривень.

Неефективні управлінські дії/рішення щодо надання безкоштовних послуг учням та вихованцям, які проживають або зареєстровані за межами міста Кролевець, та незабезпечення відшкодування понесених закладами середньої освіти та дошкільної освіти додаткових витрат по наданню освітніх послуг призвели до додаткового навантаження на міський бюджет на суму 19,5 млн гривень.

Крім того, встановлено неефективне використання бюджетних коштів на оплату праці персоналу малокомплектних навчальних закладів та утримання їх приміщень на суму 9,1 млн гривень.

Внаслідок надання органами місцевого самоврядування додаткових пільг з харчування окремим категоріям учнів у закладах загальної середньої освіти та дошкільних навчальних закладах понесені додаткові витрати коштів з бюджету на суму 6,3 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північно-східного офісу в Сумській області протягом 2021 року завершено загалом 44 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 4,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 820,4 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 більш як 26,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

В Управлінні праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради за період з 01.01.2015 по 30.09.2020 безпідставно нараховано та виплачено працівникам матеріальну допомогу на оздоровлення у завищеному розмірі, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,3 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Управлінням майном Сумської обласної ради за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 безпідставно нараховано та виплачено працівникам матеріальну

допомогу на оздоровлення у завищеному розмірі (понад посадовий оклад) на загальну суму 486,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Сумської обласної прокуратури.

Комунальним некомерційним підприємством Охтирської міської ради "Охтирська центральна районна лікарня" безпідставно нараховано та виплачено 56 працівникам додаткові доплати до заробітної плати (в розмірі від 25 % до 70 % мінімальної заробітної плати в залежності від посади), які не передбачені законодавством та колективним договором, на загальну суму 419,9 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської обласної прокуратури.

Безпідставне надання субсидій та допомог:

Управлінням соціального захисту населення Сумської районної державної адміністрації зайво виплачено субсидій на житлово-комунальні послуги та проведено виплату державної соціальної допомоги на загальну суму 1,1 млн грн громадянам, які протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням субсидії придбали транспортні засоби вартістю понад 50 тис. грн, або у власності яких (чи 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, а також окремим сім'ям як малозабезпеченим, які мали у власності по два будинки, або які протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням допомоги придбали автомобіль вартістю понад 10-кратну величину прожиткового мінімуму для сім'ї. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Управлінням праці та соціального захисту населення Шосткинської міської ради зайво надано субсидій на житлово-комунальні послуги та щомісячну адресну допомогу для покриття витрат на проживання у загальній сумі 343,3 тис. грн внаслідок надання громадянами недостовірних даних щодо придбання транспортних засобів вартістю понад 50,0 тис. грн, наявності у власності транспортних засобів, а також житлового приміщення поза межами тимчасово окупованої території України та районів проведення АТО. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. 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:

Миколаївською сільською радою Сумського району безпідставно здійснено видатки на загальну суму 1,2 млн грн на оплату робіт з капітального ремонту переданої в оренду греблі, який згідно укладеного з ПП Середою Ю.В. договору оренди мав здійснюватися за рахунок орендаря. Крім того, проведено покриття видатків спеціального фонду з водопостачання приватних домогосподарств в загальній сумі 736,4 тис. грн, без відновлення відповідних видатків за рахунок

спеціального фонду. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської окружної прокуратури.

Державною установою "Сумський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" за рахунок коштів загального фонду на суму 339,7 тис. грн проведено видатки, пов'язані із виплатою заробітної плати медичним працівникам, які надавали платні послуги, а також з оплатою вартості препаратів та виробів медичного призначення для проведення платних лабораторних досліджень. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Сумській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Незаконне списання коштів:

Управлінням житлово-комунального господарства Шосткинської міської ради проведено оплату капітального ремонту автомобіля на загальну суму 594,5 тис. грн, фактичне виконання якого не підтверджено висновком судової трасологічної та автотехнічної експертизи. Матеріали ревізії передано до Шосткинського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Сумській області.

Миколаївською сільською радою Сумського району сплачено кошти на суму 227,7 тис. грн комунальному підприємству Миколаївської сільської ради "Рембудсервіс" за послуги з розробки проектно-кошторисної документації по реконструкції очисних споруд, яка (згідно висновку будівельно-технічної експертизи) була виконана з порушенням нормативно-правових актів в галузі будівництва та є непридатною для використання. Крім того, сплачено 20,0 тис. грн ТОВ "Перша приватна експертиза", за експертизу проектно-кошторисної документації, фактичне проведення якої не підтверджено. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської окружної прокуратури.

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

Управлінням житлово-комунального господарства Шосткинської міської ради зайво сплачено 875,9 тис. грн підрядним організаціям за роботи з капітального ремонту покрівель, поточного ремонту дороги, послуг з озеленення, прибирання та зимового утримання доріг внаслідок завищення їх обсягів та вартості. Матеріали ревізії передано до Шосткинського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в області.

Відділом освіти Кролевецької міської ради протягом 2018-2020 років, без належного обґрунтування коливання цін на ринку, шляхом укладання додаткових угод безпідставно змінено істотні умови договорів в частині збільшення ціни природного газу та послуг з поставки продуктів харчування, що спричинило зайві витрати на загальну суму 793,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Кролевецького відділення поліції Конотопського районного відділу поліції Головного управління Національної поліції в Сумській області.

Управлінням житлово-комунального господарства Роменської міської ради зайво сплачено 644,8 тис. грн підряднику ТОВ "СОДІ КОМ" за виконані роботи з реконструкції бульварів унаслідок включення ним до актів приймання виконаних робіт окремих видів робіт, які не передбачені проектом та локальними кошторисами, або ж в обсягах, що перевищують визначені відповідними документами об'єми. Матеріали ревізії передано до Роменської місцевої прокуратури.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради через неукладання з ТОВ "Брокенергія" договору оренди центральних теплових пунктів недоотримано коштів на суму 2,9 млн грн. Крім того, Управлінням не перераховано до загального фонду міського бюджету фактично отримані надходження від орендної плати за користування нерухомим комунальним майном на суму 343,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Сумської обласної прокуратури.

Комунальним некомерційним підприємством Охтирської міської ради "Охтирська центральна районна лікарня" до загального фонду міського бюджету не перераховано надходжень від орендної плати за користування нерухомим комунальним майном на загальну суму 401,6 тис. грн. Крім того, внаслідок надання в оренду нежитлових приміщень за заниженими орендними ставками недоотримано доходів на загальну суму 418,4 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської обласної прокуратури.

Недостачі матеріальних цінностей:

В Управлінні майном Сумської обласної ради не підтверджено фактичну наявність майна (спортивного майданчика, вуличні тренажери, тощо) на загальну суму 599 тис. грн, придбаного у жовтні 2018 року у ФОП Желдубовської К.О. Матеріали ревізії передано до Сумської обласної прокуратури.

10.18. Тернопільська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 277 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 1,7 млрд грн та розірвання договорів на суму майже 62,0 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	277
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	6 569,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	213
загальна сума, (млн грн)	4 177,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	76,9%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	63,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 800,4
відмінено торги	1 738,4
розірвано договорів	62,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	43,1%
Оскаржено висновків до суду	14
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	23
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	12
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	4
сума накладеного штрафу (тис. грн)	6,8

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Тернопільській області протягом 2021 року завершено 2 державних фінансових аудити місцевих бюджетів та 1 аудит діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 227,4 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму більш як 5,9 млн гривень.

Так, тернопільськими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту Лановецького міського бюджету встановлено, що прийняття рішення в частині запровадження орендних ставок за земельні ділянки на рівні 8%, а не в мінімальних розмірах, дало б змогу залучити до місцевого бюджету додаткових доходів розрахунково в сумі 6,9 млн грн. Крім того, при затвердженні розмірів пайової участі на граничному рівні, а не на мінімальному, міський бюджет міг би додатково отримати ще 5,9 млн гривень.

Через прийняття необґрунтованого рішення щодо укладення із ПАТ "Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк" мирової угоди про зменшення суми збитків за використання земельної ділянки без правовстановлюючих документів бюджетом втрачено 1,1 млн гривень.

Крім того, допущено неефективне витрачання коштів освітньої субвенції на суму 5,7 млн грн через невжиття заходів щодо приведення наповнюваності класів у навчальних закладах, які розташовані у сільській місцевості, до нормативної.

Відсутність дієвого контролю за виконанням робіт з капітального ремонту двох об'єктів соціальної інфраструктури міста призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму 2,6 млн грн, позаяк у заплановані терміни об'єкти не введені в експлуатацію, а для завершення робіт можливі додаткові витрати.

Проведеним державним фінансовим аудитом діяльності комунального підприємства "Тернопільводоканал" встановлено, що через встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на рівні, який не покривав понесених витрат, упущено можливість отримати доходи на суму 42,7 млн гривень.

Дія збиткового тарифу та, як наслідок, зменшення обігових коштів, призвело до додаткових (неефективних) витрат у вигляді сплати штрафних санкцій та відсотків за користування розстрочкою зі сплати ПДВ на суму 3,7 млн гривень.

Через різницю між обсягом води, зафіксованим загальнобудинковими лічильниками, та сумарним обсягом спожитої холодної води за показниками квартирних лічильників підприємством втрачено можливість отримання доходу в сумі 25,3 млн гривень.

Невиконання заходів по інвестиційних програмах на 2014-2017 роки призвело до коригування НКРЕКП тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення у бік зменшення, як наслідок, у досліджуваному періоді втрачено можливість отримати дохід на суму 1,6 млн гривень.

Завершено державний фінансовий аудит бюджету Скалатської міської територіальної громади (Скалатського міського бюджету) за 2019 – півріччя 2021 року, яким встановлено, що внаслідок неналежного використання органом місцевого самоврядування можливостей щодо встановлення допустимих законодавством розмірів плати за землю та пайової участі, безоплатного використання земельних ділянок, недостатньої роботи щодо переукладення договорів оренди земель, надання преференцій окремим суб'єктам господарювання щодо встановлення розміру орендної плати бюджетом розрахунково недоотримано доходів на загальну суму 5,4 млн гривень.

Зволікання з виконанням вимог законодавства щодо реєстрації прав власності на земельні ділянки та будівлі може призвести до втрати територіальною громадою майна вартістю 109,0 млн гривень.

Також встановлено факти прийняття неефективних управлінських дій, що призвели (можуть призвести) до непродуктивних/зайвих витрат на загальну суму 12,2 млн грн, зокрема через надання послуг об'єктами соціальної сфери мешканцям інших територіальних громад, непроведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів та штатних розписів комунальних закладів культури та охорони здоров'я, неприведення наповнюваності класів до нормативної тощо.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Тернопільській області протягом 2021 року завершено загалом 58 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 7,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 152,6 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) майже 84,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради внаслідок нарахування працівникам матеріальної

допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі за період з 01.09.2018 по 31.12.2020 зайво використало коштів на суму 620,9 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну та окружну прокуратури, УСБУ в Тернопільській області.

Державним навчальним закладом "Тернопільський професійний коледж з посиленою військовою та фізичною підготовкою" Управління освіти і науки Тернопільської обласної державної адміністрації через завищення розмірів посадових окладів військовослужбовцям, тарифних розрядів - бухгалтеру та психологу при відсутності атестації, включення одноразових виплат при обчисленні середньої заробітної плати для обрахунку відпускних, виконуючому обов'язки директора коледжу - надбавки за складність на напруженість в роботі при відсутності рішення органу вищого рівня; керівникам структурних підрозділів - за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, за суміщення професій (посад), за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт тощо за період з 01.07.2016 по 31.01.2021 зайво витрачено коштів загалом на суму 595,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Лановецька міська рада за період з 01.01.2018 по 31.12.2020 провела нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, що призвело до зайвих виплат коштів на загальну суму 589,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Кременецького районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Безпідставна виплата стипендій:

Державним навчальним закладом "Тернопільський професійний коледж з посиленою військовою та фізичною підготовкою" Управління освіти і науки Тернопільської обласної державної адміністрації внаслідок нарахування стипендій учням, які за результатами семестрового контролю мали середній бал успішності нижче 7 за дванадцятибальною шкалою оцінювання, виплати соціальних стипендій учням, які не належать до пільгових категорій тощо зайво витрачено коштів на загальну суму 930,2 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

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

Державним підприємством "Чортківське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України за рахунок коштів на суму 2,7 млн грн

здійснено оплату вартості послуг з перевезення деревини, при тому, що згідно умов укладених договорів купівлі–продажу вказані послуги мав оплачувати покупець - ТзДВ "Перечинський лісохімічний комбінат". Також за рахунок коштів на суму 107,7 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих працівниками підприємства, які проживають в адміністративних приміщеннях, які використовується як житло. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Тернопільської обласної прокуратури, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Державним підприємством "Бучацьке лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України власними коштами оплатило вартість перевезення деревини згідно залізничних накладних від станції відправлення до станції призначення на загальну суму 980,5 тис. грн, тоді як згідно укладених біржових контрактів зазначені витрати повинен був оплатити покупець – ТзДВ "Перечинський лісохімічний комбінат". Матеріали ревізії передано до Тернопільської обласної прокуратури, про її результати поінформовано УСБУ в Тернопільській області.

Відділом освіти Підволочиської селищної ради за рахунок коштів загального фонду на суму 501,8 тис. грн проведено оплату вартості послуг з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах, яка мала б здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Терновлянської окружної прокуратури Тернопільської обласної прокуратури, про її результати поінформовано УСБУ в Тернопільській області.

Незаконна ліквідація майна:

Державним підприємством "Кременецьке лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України допущено факт незаконних рубок дерев, розмір шкоди від яких становить 1,1 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Незаконне списання коштів:

Управлінням житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради кошти на суму 13,1 млн грн спрямовано на оплату ТОВ "Тернопіль Мостобуд" та ТОВ "Будівельна компанія "Тернобудсервіс" вартості будівельних матеріалів, виробів, конструкцій та устаткування без виконання робіт по їх улаштуванню, монтажу або використанню для ремонтних робіт. Також кошти на суму 476,3 тис. грн перераховано ТОВ "Техно-Буд-Центр" за роботи, які не передбачені проектно-кошторисною документацією та договором підряду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати

поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру, Тернопільську окружну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Комунальним підприємством "Тернопількомунінвест" Тернопільської обласної ради кошти на суму 11,9 млн грн спрямовано на оплату вартості фактично невиконаних 5 підрядниками будівельних робіт. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області, Тернопільську обласну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Тернопільська міська комунальна лікарня швидкої допомоги" Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації кошти на суму 2,0 млн грн спрямовано на оплату вартості фактично невиконаних робіт з реконструкції приймального відділення. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Управлінням капітального будівництва Тернопільської обласної державної адміністрації кошти на суму 1,6 млн грн витрачено на оплату ТОВ "Будівельна компанія "ВАЛК" вартості матеріалів та конструкцій без їх монтажу по об'єкту "Реконструкція приміщень Комунального неприбуткового підприємства "Кременецька районна лікарня". Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Державним підприємством "Бучацьке лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України при відсутності підтвердних документів щодо надання послуг з ремонту основних засобів та охороні об'єктів проведено оплату ФОП Плаксій С.Д. їх вартості на загальну суму 615,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Тернопільської обласної прокуратури, про її результати поінформовано УСБУ в Тернопільській області.

Зайва оплата за виконані роботи, придбані матеріальні цінності внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Управлінням архітектури, житлово-комунального господарства та земельних відносин Кременецької міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками ТОВ "Проф Буд" та ТОВ "Авакс Проф" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції міських очисних споруд та площі "Майдан Волі", внаслідок чого зайво витрачено 3,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області та УСБУ в Тернопільській області.

Службою автомобільних доріг в Тернопільській області прийнято до оплати завищені ТОВ "Техно-Буд-Центр" обсяги та вартість виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест), внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 3,1 млн грн. Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Комунальним підприємством "Тернопількомунінвест" Тернопільської обласної ради прийнято до оплати завищені 9 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції об'єктів інфраструктури області, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 2,3 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області, Тернопільську обласну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Управлінням житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради прийнято до оплати завищені 9 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт по об'єктах будівництва, ремонту та реконструкції, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 610,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру, Тернопільську окружну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Комунальним некомерційним підприємством "Тернопільська міська дитяча комунальна лікарня" Тернопільської міської ради за рахунок коштів, передбачених для надання стаціонарної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, проведено видатки на суму 876,1 тис. грн, пов'язані з оплатою праці працівників, які не надавали послуги з лікування визначених хворих. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Чортківське лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України внаслідок заниження в обліку суму чистого прибутку до бюджету не сплачено його частину на суму 1,9 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Тернопільської обласної прокуратури, про її результати

поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради у визначені законодавством терміни не забезпечено стягнення до цільового фонду соціально-економічного розвитку з юридичних та фізичних осіб відновної вартості зелених насаджень на загальну суму 1,5 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру, Тернопільську окружну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Комунальним підприємством "Чортківське виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства" Чортківської міської ради за період з 01.01.2017 по 28.02.2021 в обліку не відображено зобов'язання по сплаті орендної плати (її частини) до бюджету та не спрямовано належні платежі до міського бюджету м. Чорткова, внаслідок чого Чортківським міським бюджетом недоотримано надходжень на загальну суму 258,9 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру та УСБУ в Тернопільській області.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Комунальним некомерційним підприємством "Тернопільська міська комунальна лікарня швидкої допомоги" Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації з квітня по листопад 2020 року при нарахуванні доплати у розмірі 300 відсотків заробітної плати медичним працівникам, які надавали медичну допомогу хворим на коронавірус, не нараховано доплату за роботу в нічний час, внаслідок чого ними недоотримано 674,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

10.19. Харківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 700 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом звітної періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 805,9 млн грн та розірвання договорів на суму майже 52,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	700
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	14 202,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	647
загальна сума, (млн грн)	11 567,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	92,4%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	81,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	858,6
відмінено торги	805,9
розірвано договорів	52,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	7,4%
Оскаржено висновків до суду	85
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	46
Прийнято рішень про перевірки	20
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	32
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	185,3

Результати державних фінансових аудитів

Північно-східним офісом протягом 2021 року завершено 13 державних фінансових аудитів, з них 3 – аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 9 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 1,3 млрд гривень.

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

Зокрема, державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Завод "Електроважмаш" Фонду державного майна України встановлено упущених вигод/неотримання доходів загалом на суму 400,2 млн грн внаслідок реалізації продукції по окремих замовленнях за цінами, які не в повній мірі покривали фактичні витрати підприємства по її виготовленню, невиконання повною мірою фірмою "Heinrich Schümann (GmbH & Co.KG)" умов контракту в частині не введення в експлуатацію поставленої в квітні 2015 року гідравлічної установки для згинання стержнів, реалізації замовнику Industrial Fields Limited (м. Лондон) електродвигунів та двомашинних агрегатів в нетвердій іноземній валюті.

Також виявлено непродуктивних/зайвих витрат на загальну суму 32,1 млн грн, допущених через виплату вихідної допомоги при звільненні, яка не передбачена умовами Колективного договору та фінансовим планом підприємства, сплату штрафних санкцій та пені, перевищення вартості металопродукції у порівнянні з середньоринковими цінами в області, тощо.

Державним фінансовим аудитом діяльності дочірнього підприємства "Лозоваводосервіс" комунального підприємства "Теплоенерго" Лозівської міської ради встановлено фактів неефективних управлінських дій (рішень), що призвели до непродуктивних витрат на суму 12,5 млн грн через понаднормативні втрати води внаслідок незадовільного технічного стану та зношеності основних фондів системи водопостачання та водовідведення, повернення абонентам (по категорії населення) переплати за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (кредиторської заборгованості), прийнятої від попереднього комунального підприємства, укладання договорів з КП "ЖУК" про юридичний супровід на умовах, які не в повній мірі захищають інтереси підприємства та не мають шляхів стимулювання щодо діяльності виконавця, придбання легкового автомобіля, який не використовувався в діяльності підприємства і відразу був переданий іншій установі, сплату штрафних санкцій внаслідок неналежного виконання договірних зобов'язань тощо, а також фактів, що можуть спричинити втрату ресурсів майже на 12,9 млн грн через невиконання заходів, передбачених інвестиційними програмами у 2017-2020 роках, що може вплинути на структуру

майбутніх тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення в бік скорочення на означену суму.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Харківський автомобільний завод" Державного концерну "Укроборонпром" встановлено факти реалізації послуг на рівні нижче фактично понесених витрат, що призвело до втрачених доходів на суму 15,4 млн грн; факти не оформлення правовстановлюючих документів на земельну ділянку, яку підприємство використовує у виробничому процесі, що може в майбутньому привести до втрат активів на суму 122,1 млн грн, тощо.

Результати ревізій та перевірок

Північно-східним офісом протягом 2021 року завершено загалом 80 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 20,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 531,1 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму близько 398,4 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Комунальним некомерційним підприємством "Валківська центральна районна лікарня" внаслідок нарахування доплат у розмірі до 300 відсотків працівникам, які безпосередньо не були задіяні до процесу лікування пацієнтів з коронавірусною хворобою Covid-19, а також нарахування таких доплат у завищених розмірах зайво витрачено коштів на суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Харківській області.

Харківська державна зооветеринарна академія Міністерства освіти і науки України при визначенні розміру доплати до мінімальної заробітної плати працівникам не врахувала виплати, які входять до основної заробітної плати (премії, надбавки та доплати), внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 31.08.2020 на оплату праці необґрунтовано використано 848,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Чугуївська центральна лікарня ім. М.І. Кононенка" Чугуївської міської ради внаслідок нарахування працівникам відділення, які зайняті на роботах з ліквідації COVID-19, доплат не пропорційно відпрацьованому часу, а за повний місяць, а також включення до суми додаткової доплати у розмірі до 300 відсотків суми компенсацій за роботу у святковий та вихідний день, оплата якої здійснювалась у подвійному розмірі, за період з

01.04.2020 по 30.04.2020 зайво використано коштів на суму 710,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Чугуївського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Державним підприємством "Державний науково-дослідний інститут організації і механізації шахтного будівництва" Фонду державного майна України в порушення вимог законодавства та умов Колективного договору при збитковій діяльності зайво нараховано та виплачено виробничої премії працівникам на загальну суму 586,1 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Комунальним некомерційним підприємством Харківської обласної ради "Обласна клінічна інфекційна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної адміністрації внаслідок встановлення працівникам непередбачених законодавством надбавок і доплат або їх завищення (до суми додаткової доплати у розмірі до 300 відсотків враховувалися суми компенсацій за роботу у святковий та вихідний день, оплата якої здійснювалась у подвійному розмірі, не за фактично відпрацьований час, тобто без урахування знаходження працівника у цей період у відпустці або на листку тимчасової непрацездатності, а за встановленими посадовими окладами тощо) на оплату праці зайво витрачено 583,9 тис. грн бюджетних коштів. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до відділу № 2 Харківського районного управління поліції № 1 Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб:

Державним підприємством "Завод "Електроважмаш" Фонду державного майна України покрито витрати сторонніх фізичних осіб на загальну суму 5,6 млн грн внаслідок неперед'явлення до відшкодування мешканцям житлового селища кількості фактично спожитої ними електроенергії, а також розподілу спожитої електричної енергії за заниженою вартістю (нижче від пред'явленої компаніями-постачальниками). Матеріали ревізії передано до Салтівської окружної прокуратури м. Харкова.

Малинівською селищною радою Чугуївського району за рахунок коштів загального фонду на суму 570,1 тис. грн покрито витрати спеціального фонду з оплати за спожиті орендарями комунальні послуги. Матеріали ревізії передано до Чугуївського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Незаконне списання коштів:

Державним підприємством "Харківське обласне сільськогосподарське підприємство по племінній справі у тваринництві" Фонду державного майна України проведено оплату на користь ТОВ "КАДРАВА" за фактично ненадані сільськогосподарські послуги на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано

до Валківського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Державним підприємством "Дослідне господарство "Гонтарівка" Інституту тваринництва Національної академії аграрних наук України здійснено списання підзвітних коштів при відсутності належного документального підтвердження на загальну суму 486,5 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Вовчанського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

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

Новопокровською селищною радою проведено зайвих виплат на суму 9,3 млн грн внаслідок завищення ТОВ "ПБП Схід" обсягів та вартості виконаних робіт з будівництва фізкультурно-оздоровчого комплексу. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Комунальним підприємством "Комунальник" Слобожанської селищної ради зайво витрачено коштів на суму 2,7 млн грн внаслідок прийняття до оплати завищених обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції об'єктів житлового фонду та соціальної інфраструктури смт. Слобожанське. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Харківській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Малинівською селищною радою Чугуївського району внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 1,6 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Чугуївського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Нецільове використання коштів:

Комунальним некомерційним підприємством "Чугуївська центральна лікарня ім. М.І. Кононенка" Чугуївської міської ради за рахунок коштів на суму 842,8 тис. грн, отриманих від Національної служби здоров'я для надання медичної допомоги пацієнтам з COVID-19, здійснено витрати на оплату харчування хворих та виплату доплат у розмірі до 300% співробітникам підприємства, які безпосередньо не були задіяні при лікуванні пацієнтів з коронавірусною хворобою. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Чугуївського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Відділом освіти Красноградської районної державної адміністрації Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної адміністрації за рахунок коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, призначених на оснащення інклюзивно-ресурсних центрів, придбано товарно-матеріальні цінності на загальну суму 124,1 тис. грн (шість ноутбуків, музичний центр), які не передбачені Примірним переліком обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів. Дев'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Первомайську місцеву прокуратуру Харківської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Дослідне господарство "Комсомолец" Інституту сільського господарства Північного сходу Національної академії аграрних наук України внаслідок непроведення упродовж терміну позовної давності претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості за реалізовану сільськогосподарську продукцію втрачено активів на загальну суму 2,1 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Валківська центральна районна лікарня" через невнесення до електронної бази НСЗУ повної та достовірної інформації щодо фактично наданих медичних послуг у період з квітня по червень 2021 року недоотримано коштів на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Харківській області.

Державним підприємством "Завод "Електроважмаш" Фонду державного майна України внаслідок невжиття передбачених законодавством заходів щодо своєчасного погашення дебіторської заборгованості і, як наслідок, впливу терміну позовної давності, втрачено боржників у зобов'язаннях та, відповідно, втрачено активів на загальну суму 702,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Салтівської окружної прокуратури м. Харкова.

Державним підприємством "Дослідне господарство "Гонтарівка" Інституту тваринництва Національної академії аграрних наук України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення зі споживачів заборгованості за надані товари (послуги, роботи), внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях загалом на суму 504,5 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Вовчанського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Військовою частиною А-4104 Міністерства оборони України в порушення вимог законодавства не перераховано до державного бюджету стягнуті з винних осіб штрафні санкції на суму 200,8 тис. грн за допущені недостачі матеріальних цінностей. Про результати ревізії поінформовано Державне бюро розслідувань.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Окремим працівникам Комунального некомерційного підприємства Харківської обласної ради "Обласна клінічна інфекційна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної адміністрації, які надавали допомогу хворим на COVID-19, нарахування доплати проводилося не за фактично відпрацьований час, а за встановленими посадовими окладами з урахуванням обов'язкових доплат та надбавок, внаслідок чого ними недоотримано 523,4 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до відділу № 2 Харківського районного управління поліції № 1 Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Недостачі матеріальних цінностей та основних засобів:

На державному підприємстві "Харківське обласне сільськогосподарське підприємство по племінній справі у тваринництві" Фонду державного майна України встановлено недостачу автомобіля та насіння сої на загальну суму 258,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Валківського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

10.20. Херсонська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 290 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 111,5 млн грн та розірвання договорів на суму майже 61,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	290
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 979,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	270
загальна сума, (млн грн)	1 712,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	93,1%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	86,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	172,7
відмінено торги	111,5
розірвано договорів	61,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	10,1%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	5
Прийнято рішень про перевірки	16
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	35
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	32
сума накладеного штрафу (тис. грн)	192,1

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу в Херсонській області протягом 2021 року завершено 6 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 5 аудитів діяльності суб'єкта господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 1,3 млрд гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму майже 159,5 млн гривень.

Так, аудиторами Херсонщини в ході державного фінансового аудиту діяльності ДП "Збур'ївське лісомисливське господарство" встановлено, що на землях лісового фонду підприємства ТОВ "Славутич" здійснює викос очерету при відсутності встановлених та затверджених щорічних лімітів на промислову заготівлю очерету, відсутності встановлених та затверджених місць заготівлі очерету, відсутності спеціального дозволу – лісового квитка і меж відведених земельних ділянок лісового фонду, відсутності визначених термінів заготівлі очерету та з недотриманням вимог щодо збереження сприятливих умов для життя диких тварин і птахів.

При цьому встановлено, що відповідно до виданих фітосанітарних сертифікатів зазначене товариство з Голопристанського району за кордон вивезено 536,7 тонн очерету. Як наслідок, розрахунковий розмір шкоди, заподіяної лісу, становить 146,2 млн гривень.

Крім того, рішенням сесії Херсонської обласної ради від 29.02.2012 № 420 затверджені ставки збору за заготівлю другорядних лісових матеріалів, здійснення побічних лісових користувань та використання корисних властивостей лісів в області, якими визначено, що ставка збору за заготівлю очерету складає 1,90 грн за кілограм та додатково 10,0 грн – за 1 га викосу очерету. Враховуючи, що ТОВ "Славутич" здійснюється промислова заготівля очерету на землях лісового фонду при відсутності спеціального дозволу, місцевим бюджетом недотримуються відповідні надходження за спеціальне використання лісових ресурсів місцевого значення, як наслідок потенційні втрати місцевого бюджету становитимуть понад 1,0 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності міського комунального підприємства "Херсонтеплоенерго" встановлено таке.

Затвердження Херсонською міською радою тарифів на послуги з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, які не покривають витрати на їх надання, привело до надання підприємству фінансової підтримки на відшкодування різниці в тарифах на суму 49,7 млн грн. Водночас підприємством не отримано відшкодування різниці в тарифах з державного

бюджету на суму 22,1 млн грн та від органу місцевого самоврядування (Херсонської міської ради) – 41,5 млн гривень.

Як наслідок, зменшення обігових коштів спричинило нарахування штрафних та економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства і умов договорів та, відповідно, непродуктивні витрати на їх сплату на загальну суму 38,9 млн гривень.

Внаслідок непроведення МКП "Херсонтеплоенерго" належної претензійно-позовної роботи щодо своєчасного стягнення дебіторській заборгованості існує ризик втрати активів на 43,3 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Херсонської міської територіальної громади (бюджету міста Херсона) встановлено додаткові витрати на суму 25,6 млн грн внаслідок незабезпечення скорочення працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних) щонайменше на 10%.

Організація харчування учнів у загальноосвітніх навчальних закладах міста Херсона та надання пільг, які не передбачені чиним законодавством, призводить до незабезпечення надходження до спеціального фонду міського бюджету в сумі 111,8 млн гривень.

Неприйняття своєчасних управлінських рішень щодо звернення до суду з позовом про стягнення із землекористувачів збитків, що зафіксовані в актах про визначення та відшкодування збитків, термін позовної давності яких ще не сплив, може призвести до втрати доходів місцевого бюджету на загальну суму 80,9 млн гривень.

На порушення вимог ст. 27 Закону України від 25.12.2015 за № 928 "Про Державний бюджет України на 2016 рік" не забезпечено передачу майна професійно-технічних навчальних закладів з державної у комунальну власність на суму 125,2 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Генічеської дослідної станції державної установи Інституту зернових культур НААН України встановлено, що на балансі станції обліковується оздоровчий комплекс "Колос" (Арабатська Стрілка), обсяг отриманих доходів від надання послуг якого не покриває понесених витрат на його утримання, що призводить до непродуктивних витрат на суму 1,4 млн грн. Крім того, невирішення питання щодо оформлення правовстановлюючих документів на нерухоме майно та земельну ділянку бази відпочинку створює передумови до відчуження та втрати майна загальною вартістю 8,7 млн гривень.

Зношеність матеріально-технічної бази та відсутність достатньої забезпеченості власною сільгосптехнікою зумовили необхідність залучення сторонніх суб'єктів господарювання та фізичних осіб для надання робіт і послуг щодо збору та перевезення врожаю, що призвело до відволікання коштів Станції та додаткових витрат на суму 2,2 млн гривень.

Внаслідок отримання у 2019 році врожайності сільськогосподарських культур у меншому розмірі, ніж в середньому на неполивних землях по агропідприємствах району, упущено вигоди щодо отримання доходів в сумі 2,8 млн гривень.

Через реалізацію сільськогосподарської продукції за цінами нижчими від середніх реалізаційних цін, що склалися в регіоні, втрачено додаткових доходів розрахунково на суму 2,4 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Південного офісу в Херсонській області протягом 2021 року завершено загалом 50 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 9,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 126,5 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) більш як 49,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Виконавчим комітетом Каховської міської ради внаслідок виплати міському голові премій у завищених розмірах зайво витрачено коштів на суму 612,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством "Олешківська центральна районна лікарня" Олешківської районної ради внаслідок нарахування у травні-червні 2020 року доплат до заробітної плати працівникам, робота яких безпосередньо не пов'язана з наданням допомоги хворим на гостру респіраторної хвороби COVID-19, зайво витрачено коштів на суму 435,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Відділення поліції №2 Херсонського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Управління освіти Каховської міської ради внаслідок нарахування педагогічним працівникам заробітної плати за завищеними посадовими окладами за період з 01.01.2018 по 30.06.2021 зайво витратило коштів на суму 432,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до відділу захисту інтересів суспільства і держави Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Комунальним некомерційним підприємством "Голопристанська районна лікарня" спільної власності Бехтерської, Чулаківської, Долматівської сільських об'єднаних територіальних громад та Голопристанської міської

територіальної громади кошти на суму 3,0 млн грн перераховано ТОВ "ЗЕЛКО ГРУП" за фактично неотримані кисневий концентратор та компресор для забезпечення роботи дихальної апаратури. Про результати перевірки поінформовано УСБУ в Херсонській області.

Комунальним підприємством агрофірма радгосп "Білозерський" Білозерської селищної ради на особистий автомобільний транспорт працівників списано паливно-мастильні матеріали на суму 1,2 млн грн при відсутності укладених з ними договорів. Матеріали ревізії передано до Відділу захисту інтересів суспільства і Держави Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Херсонська міська клінічна лікарня імені Афанасія і Ольги Тропіних" Херсонської міської ради за рахунок коштів місцевого бюджету на суму 1 млн грн, передбачених для забезпечення заходів на боротьбу з COVID-19, придбано у фізичної особи-підприємця систему безперебійного живлення, яка не відповідає визначеним технічним характеристикам. Матеріали ревізії передано до Херсонської обласної прокуратури.

Незаконна ліквідація (знищення) майна:

Управлінням Північнокримського каналу Державного агентства водних ресурсів України допущено факт незаконної рубки дерев лісового фонду, чим заподіяно шкоду лісу на суму 317,7 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області.

Здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які віднесено до бюджетів іншого рівня:

Управлінням освіти Херсонської міської ради бюджетні кошти на суму 6,2 млн грн, що передбачені для виконання регіонального замовлення з підготовки робітничих кадрів, спрямовано на навчання учнів, які зареєстровані в інших областях України. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Державним навчальним закладом "Херсонський професійний суднобудівний ліцей" Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів міського бюджету на суму 1,7 млн грн, передбачених на підготовку кадрів для підприємств регіону, проведено видатки на підготовку робітничих кадрів з контингенту учнів, які не зареєстровані та в подальшому не працевлаштовані на території Херсонської області. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Покриття витрат сторонніх юридичних осіб та покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків спеціального фонду:

Управлінням Головного Каховського магістрального каналу Державного агентства водних ресурсів України кошти на суму 15,0 млн грн спрямовано на оплату вартості електроенергії, витраченої на транспортування води з каналу Р-9 Західного групового водогону, які мали бути відшкодовані Комунальним підприємством "Облводоканал" Запорізької обласної ради. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю УСБУ в Херсонській області.

Херсонським державним аграрно-економічним університетом Міністерства освіти і науки України кошти на суму 5,5 млн грн спрямовано на проведення науково-дослідних робіт, патенти на які отримано приватними особами. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області ДСР Національної поліції України.

Управлінням освіти Херсонської міської ради кошти на суму 2,2 млн грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством "Олешківська центральна районна лікарня" Олешківської районної ради за рахунок коштів загального фонду на суму 2,1 млн грн проведено видатки, пов'язані з наданням платних послуг, кошти за які надійшли до спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Відділення поліції №2 Херсонського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Каховська центральна міська лікарня імені родини Панкєєвих" Каховської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 2,1 млн грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам, які надавали платні послуги, та оплатою комунальних послуг, спожитих орендарями. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до відділу захисту інтересів суспільства і держави Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

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

Департаментом розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції приймальних відділень лікарень області, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 8,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Херсонській області.

Управлінням освіти Каховської міської ради прийнято до оплати завищені 5 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з благоустрою територій та капітальних ремонтів приміщень навчальних закладів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 517,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Відділу захисту інтересів суспільства і держави Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Службою автомобільних доріг у Херсонській області Державного агентства автомобільних доріг України прийнято до оплати завищені підрядником ПрАТ "Хмельницьке ШБУ №56" обсяги та вартість виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Р-47 Херсон – Нова Каховка – Генічеськ, внаслідок чого зайво витрачено 284,2 тис. грн. Матеріали передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням освіти Каховської міської ради до бюджету не перераховано кошти на суму 180,7 тис. грн, утримані із заробітної плати працівників як такі, що були їм зайво сплачені у попередніх бюджетних періодах. Матеріали ревізії передано до відділу захисту інтересів суспільства і держави Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

10.21. Хмельницька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 351 закупівлі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 476,9 млн грн та розірвання договорів на суму близько 54,0 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	351
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	5 953,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	273
загальна сума, (млн грн)	1 957,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	77,8%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	32,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	530,9
відмінено торги	476,9
розірвано договорів	54,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	27,1%
Оскаржено висновків до суду	15
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	6
Прийнято рішень про перевірки	21
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	29
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	5,1

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Хмельницькій області протягом 2021 року завершено 4 державні фінансові аудити, з них 3 аудити місцевих бюджетів та 1 аудит діяльності суб'єкта господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 480,1 млн гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму понад 4,0 млн гривень.

Так, за результатами державного фінансового аудиту міста Хмельницький встановлено, що неефективне управління комунальним майном міської ради не дозволяє використовувати можливості додаткового наповнення бюджету міста та призвело до втрат його доходів на 9,7 млн гривень.

Розрахункова сума недоотриманих доходів через відсутність належного контролю за використанням земель державної власності, які передані ОСББ, та справлянням плати за землю за земельні ділянки під будинками, які знаходяться у постійному користуванні або оренді, становить понад 1,3 млн гривень.

Загалом загальним фондом міста не отримано коштів на суму 134,8 млн грн, що спричинило матеріальну шкоду міському бюджету.

За період 2017-2019 років і I півріччя 2020 року втрати додаткових доходів за паркувальні місця становили понад 2,5 млн гривень.

В ході державного фінансового аудиту бюджету Шепетівської міської територіальної громади задокументовано факти укладення міською радою договору концесії від 02.12.2011 із ТОВ "Шепетівка Енергоінвест", що призвело до зайвих витрат у досліджуваному періоді зі сплати заборгованості за спожитий концесіонером природний газ в сумі 8,4 млн грн (втрати міського бюджету та КП "Шепетівські теплові мережі") та призведе у подальшому до втрат на суму 49,8 млн гривень.

Внаслідок недостатню дієвість вжитих заходів та неналежну комунікацію з контролюючими органами не отримано доходів через неперерахування суб'єктами господарської діяльності до місцевого бюджету податків та зборів на суму 25,7 млн гривень.

Неефективне використання бюджетних коштів на утримання додаткових класів в закладах загальної середньої освіти через не забезпечення їх наповнюваності до передбаченої формулою розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами зумовило непродуктивні витрати на суму 15,3 млн гривень.

Прийняття міською радою рішення щодо безкоштовного та за зниженою платою харчування учнів, які згідно чинного законодавства не відносяться до пільгових категорій, призвело до додаткового навантаження на видаткову частину міського бюджету на суму 15,1 млн гривень.

Включення до мережі дошкільних навчальних закладів на 2018-2021 навчальні роки учнів перших класів та відповідно розміщення перших класів в дитячих садочках призвело до завищення контингенту дітей ДНЗ, внаслідок чого за КПКВ 0611010 "Надання дошкільної освіти" понесено непродуктивних витрат на суму 10,5 млн гривень.

Внаслідок безконтрольності щодо надання комунального майна в користування комерційній структурі ТОВ "Шепетівка-Компані" безоплатно та без оформлення договірних відносин міським бюджетом втрачено 7,9 млн грн доходів.

Через користування земельними ділянками без оформлення договірних відносин та без сплати орендної плати, не продовження терміну дії договорів оренди земельних ділянок після закінчення строку їх дії при фактичному використанні земель без правовстановлюючих документів бюджетом міста Шепетівка недоотримано фінансових ресурсів на суму 4,8 млн гривень.

Також міським бюджетом не отримано доходів на суму понад 5,7 млн грн внаслідок не перерахування балансоутримувачами комунального майна 70% отриманої орендної плати за його використання.

Аудитом діяльності державного підприємства "Хмельницьке лісомисливське господарство" виявлено ряд зовнішніх та внутрішніх факторів, що негативно вплинули на ефективність його фінансово-господарської діяльності. Зокрема, внаслідок недосконалості законодавства щодо проведення санітарних рубок втрачено додаткових доходів на 12,0 млн грн, оскільки підприємство втрачає значну кількість ділової деревини через значну тривалість одержання дозволу на проведення санітарної рубки та через обмеження у проведенні санітарних рубок в заповідних урочищах. Водночас, місцевим бюджетом не отримано майже 0,7 млн грн коштів рентної плати за спеціальне користування лісовими ресурсами внаслідок втрати підприємством ділової деревини.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Розсошанської сільської об'єднаної територіальної громади встановлено, що внаслідок несвоєчасного проведення нормативно-грошової оцінки земельних ділянок бюджетом сільської ОТГ розрахунково упущено вигод на суму 2,3 млн гривень.

Неналежна координація дій контролюючих органів та сільської ради призвели до втрати доходів бюджету на суму 3,7 млн грн внаслідок не стягнення заборгованості по податку на майно.

Незастосування у 2019-2020 роках максимально можливого передбаченого законодавством розміру ставки податку на майно, відмінне від земельної

ділянки, призвело до втрати доходів сільським бюджетом на суму 6,3 млн гривень.

Внаслідок прийняття рішення щодо встановлення розміру сплати пайової участі у розмірі лише 1% від кошторисної вартості будівництва об'єкта (а не на максимально можливому рівні 10%) бюджетом втрачено можливість отримання додаткових доходів на суму 5,9 млн гривень.

Непродуктивні витрати на охорону і ремонт будівель, які упродовж тривалого часу не використовуються, становили 1,1 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Хмельницькій області протягом 2021 року завершено 42 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 4,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 67,1 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму близько 36,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Комунальне підприємство "Хмельницька інфекційна лікарня" Хмельницької міської ради зайво витратило коштів на виплату заробітної плати на суму 263,0 тис. грн внаслідок нарахування у березні 2020 року доплати працівникам, які надавали медичні послуги, пов'язані з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, за повний місяць (при тому, що період надання таких послуг розпочався з 12 березня 2020 року). Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Державним навчальним закладом "Подільський центр професійно-технічної освіти" Департаменту освіти і науки Хмельницької обласної державної адміністрації внаслідок безпідставного встановлення та виплати доплати за збільшення обсягу виконаних робіт 4 заступникам закладу та нарахування працівникам щомісячної надбавки за вислугу років у завищених розмірах за період з 01.01.2019 по 01.05.2021 зайво витратив коштів на загальну суму 199,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Управлінням освіти та науки Кам'янець-Подільської міської ради зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суми грошових компенсацій за невикористані відпустки, вихідну допомогу та лікарняні, виплачені

працівникам після їх звільнення, на суму 103,6 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Незаконне списання коштів:

Комунальним некомерційним підприємством Нетішинської міської ради "Спеціалізована медико-санітарна частина міста Нетішина" кошти на суму 1,3 млн грн спрямовано на оплату ТОВ "ЗЕЛКО ГРУП" вартості фактично не отриманої кисневої станції для забезпечення подачі кисню. Про результати перевірки поінформовано Хмельницьку обласну прокуратуру.

Безпідставне покриття витрат сторонніх осіб:

Управлінням освіти та науки Кам'янець-Подільської міської ради кошти на суму 585,7 тис. грн спрямовано на оплату комунальних послуг, спожитих орендарями. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня:

Нетішинським професійним ліцеєм Департаменту освіти і науки Хмельницької обласної державної адміністрації на підготовку прийнятих всупереч регіонального замовлення 230 робітничих кадрів з інших областей за 6 професіями протягом 2017-2020 років за коштами загального фонду обласного бюджету проведено видатки на суму 6,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області.

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

Державним підприємством "Хмельницька обласна служба єдиного замовника" Хмельницької обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 16 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва, реконструкції та капітальних ремонтів приміщень лікувальних закладів області, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 5,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Хмельницьким комунальним підприємством "Спецкомунтранс" Хмельницької міської ради внаслідок укладання з ПП "ОККО - Контракт" додаткових угод, якими передбачено збільшення вартості бензину та дизельного палива при відсутності інформації щодо коливання цін на ринку, зайво витрачено коштів на суму 1,7 млн грн. Матеріали перевірки передано до Управління стратегічних розслідувань в Хмельницькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним некомерційним підприємством Дунаєвецької міської ради "Дунаєвецька багатoproфільна лікарня" внаслідок завищення ФОП Гончарук Є.В. відсотку гранично допустимої надбавки при постачанні ультразвукової системи Clear Vue 650 зайво витрачено коштів на суму 912,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Службою автомобільних доріг у Хмельницькій області прийнято до оплати завищені ТОВ "Енергетично-дорожнє будівництво" та ПрАТ "Хмельницьке ШБУ №56" обсяги та вартість робіт з поточних середніх ремонтів автомобільних доріг державного значення Р-48 Кам'янець-Подільський – Сатанів – Війтівці – Білогір'я та Н-03 Житомир – Чернівці, внаслідок чого зайво витрачено загалом 542,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Комунальним підприємством "Красилівське підприємство теплових мереж" прийнято до оплати завищені ТОВ "КОМПАНІЯ "ГАЛЕОН" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції будівлі котельні під спортивно-реабілітаційний центр, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 689,2 тис. грн. Також внаслідок придбання автобусу VOLKSWAGEN CRAFTER за завищеною вартістю, що підтверджено експертним висновком, зайво витрачено коштів на суму 435,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Хмельницькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Управлінням освіти та науки Кам'янець-Подільської міської ради за рахунок коштів субвенції державного бюджету загалом на суму 2,3 млн грн, передбачених на забезпечення загальної середньої освіти "Нова українська школа" та надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, придбано дидактичні матеріали для початкових класів, які не відповідають технічним умовам закупівлі та стандартам відповідно до санітарного законодавства та національних стандартів, ноутбуки та проектори RA503X Viewsonic, засоби корекції та обладнання, придбання яких не передбачено затвердженими Переліками. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Нетішинським професійним ліцеєм Департаменту освіти і науки Хмельницької обласної державної адміністрації за рахунок субвенції з державного бюджету на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів придбано обладнання та оргтехніку (стоячий термінал, ноутбук, персональний комп'ютер, мультимедійний комплекс та принтер) загалом на суму 930,1 тис. грн, яке не було визначене затвердженим переліком сільськогосподарської техніки, обладнання, матеріалів та устаткування, яке передбачається придбати за бюджетні кошти. Також протягом 2017-2020 років кошти освітньої субвенції на суму 155,1 тис. грн спрямовано на виплату заробітної плати викладачам за відсутності в них педагогічного

навантаження та які не викладають предмети згідно з Державним стандартом базової і повної загальної середньої освіти. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області.

Державним навчальним закладом "Подільський центр професійно-технічної освіти" Департаменту освіти і науки Хмельницької обласної державної адміністрації кошти освітньої субвенції на суму 424,6 тис. грн спрямовано на виплату заробітної плати викладачам при відсутності в них педагогічного навантаження, та які не викладають предмети згідно з Державним стандартом базової і повної загальної середньої освіти, а також на оплату вартості комп'ютерної техніки, яку встановлено в приймальні директора, кабінеті заступника директора та в бухгалтерії. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Сектором освіти, культури, молоді та спорту Хмельницької районної державної адміністрації кошти освітньої субвенції з державного бюджету на суму 988,0 грн, передбаченої для придбання засобів навчання та обладнання для спеціалізованих освітніх закладів, використано на придбання обладнання для навчальних закладів, які не належать до спеціалізованих. Також за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 227,0 тис. грн, передбаченої для придбання засобів навчання та обладнання для навчальних кабінетів початкової школи, придбано меблі, не передбачені визначеним Переліком. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням освіти та науки Кам'янець-Подільської міської ради до бюджету не перераховано кошти на суму 393,8 тис. грн, утримані із заробітної плати як такі, що збули зайво виплачені в минулих бюджетних періодах. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

10.22. Черкаська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області протягом січня – грудня 2021 року проведено моніторинг 324 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 531,5 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 38,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	324
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 618,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	276
загальна сума, (млн грн)	2 911,7
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	85,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	80,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	569,8
відмінено торги	531,5
розірвано договорів	38,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	19,6%
Оскаржено висновків до суду	10
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	30
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	42
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	24
сума накладеного штрафу (тис. грн)	122,4

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу в Черкаській області протягом 2021 року завершено 7 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 300,5 млн гривень.

Завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 51,7 млн гривень.

Так, черкаськими аудиторами проведено державний фінансовий аудит бюджету Ротмістрівської сільської об'єднаної територіальної громади Смілянського району, за результатами якого встановлено, що бюджетом громади протягом досліджуваного періоду втрачено можливість отримати додаткові надходження за операціями із земельними та водними ресурсами орієнтовно на суму 9,3 млн гривень.

Органами місцевого самоврядування не використано в повній мірі законодавчі повноваження для додаткового наповнення місцевого бюджету, зокрема в частині застосування розміру пайової участі на рівні 10% загальної кошторисної вартості будівництва для нежитлових будівель та споруд, що позбавило можливості отримати до місцевого бюджету додаткові надходження на суму 993,9 тис. гривень.

За наявності заборгованості по захищених статтях витрат здійснювались видатки за незахищеними статтями, яких проведено на суму 3,3 млн грн, та видатки, пов'язані із стимулюванням, преміюванням працівників бюджетної сфери, – на 3,4 млн гривень.

Відсутність Програми та плану оптимізації мережі закладів освіти Ротмістрівської ОТГ та зволікання з прийняттям повного комплексу рішень з вказаного напрямку позбавило можливості скоротити витрати на утримання навчальних закладів на суму майже 7 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Матусівської сільської об'єднаної територіальної громади встановлено упущені вигоди щодо отримання додаткових надходжень до місцевого бюджету від оренди земельних ділянок за 2018-2020 роки на суму 1,6 млн грн через невжиття повною мірою заходів щодо передачі земель, які не використовувалися, в оренду за ставками, визначеними у відповідних періодах рішеннями органу місцевого самоврядування.

Запровадження місцевими радами ставок податку на нерухоме майно нижче максимального рівня, визначеного Податковим кодексом, позбавило можливості збільшити дохідну частину місцевого бюджету майже на 2,0 млн гривень.

Спрямування коштів місцевого бюджету на утримання КНП "ЦПМСД Матусівської сільської ради", яке не здійснює діяльності, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму 2,6 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності комунального підприємства "Муніципальний спортивний клуб "Дніпро" Черкаської міської ради встановлено непродуктивні (зайві) витрати на придбання основних засобів, які не використовуються або не введені в експлуатацію, на загальну суму 4,3 млн грн, витрати на реконструкцію зали боксу, яка має обмежене використання та не приймає участь в господарській діяльності, на суму 2,3 млн грн, неефективне використання безоплатно отриманого медично-реабілітаційного обладнання на суму 931,3 тис. грн, втрачені доходи через невведення до штату тренерів із плавання та продаж доріжок в басейні приватним структурам на суму 813,0 тис. грн, відмову від застосування штрафних санкцій по укладених договорах, що призвело до втрати можливості застосування штрафних санкцій та пені на загальну суму понад 1,0 млн грн тощо.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства "Аеропорт Черкаси" Черкаської обласної ради установлено, що недоліки проектної документації на проведення робіт з капітального ремонту штучної злітно-посадкової смуги не дозволили отримати результат, передбачений умовами завдання на проектування, та призвели до неефективного використання бюджетних коштів на суму 125,8 млн гривень.

Прийняття рішення щодо призупинення фінансування проєкту "Капітальний ремонт штучної злітно-посадкової смуги КП "Аеропорт Черкаси" до завершення перевірки освоєння коштів правоохоронними органами призвело до перенесення термінів введення в експлуатацію злітно-посадкової смуги, та, як наслідок, втрати можливості додатково отримати дохід від авіаційної діяльності на суму 18,3 млн гривень.

Здійснення витрат на виготовлення проектно-кошторисної документації за відсутності комплексної стратегії розвитку аеропорту та фінансової спроможності на проведення в подальшому робіт може призвести до неефективного використання коштів обласного бюджету на суму 5,9 млн гривень.

На утримання працівників, які не виконували роботи, визначені посадовими обов'язками, у зв'язку з відсутністю авіаційної діяльності витрачено коштів на суму 1,2 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу в Черкаській області протягом 2021 року завершено загалом 71 ревізію та перевірку, якими охоплено близько 12,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 205,6 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 майже 76,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Золотоніська районна багатопрофільна лікарня" Золотоніської районної ради протягом періоду з 01.01.2021 по 31.03.2021 медичним працівникам встановлено доплати до заробітної плати відповідно до постанови Кабінету Міністрів України "Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників закладів охорони здоров'я" від 19.06.2020 № 610 при тому, що термін виплати цієї доплати був обмежений у часі з терміном дії до 31.12.2020, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну 3,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

Черкаський національний університет імені Богдана Хмельницького Міністерства освіти і науки України через нарахування начальникові навчально-наукового центру зовнішніх та міжнародних зв'язків заробітної плати за завищеним тарифним розрядом, незменшення посадових окладів окремим працівникам, яким не присвоєно вченого звання після закінчення двох років їхнього перебування на посаді професора (доцента), нарахування заробітної плати науково-педагогічним працівникам кафедри фундаментальної медицини за відсутності студентів та без виконання навчального навантаження протягом жовтня 2017 року – грудня 2020 року зайво витратив коштів загалом на суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області.

Державним підприємством "Служба місцевих автомобільних доріг у Черкаській області" Департаменту будівництва Черкаської обласної державної адміністрації за відсутності підстав проведено нарахування працівникам доплат за розширення зони обслуговування, доплат за збільшення обсягу робіт, надбавки за високі досягнення у праці, надбавок за виконання особливо важливої роботи та премій, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Черкаської обласної

прокуратури, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції у Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, УСБУ в Черкаській області.

Матусівською сільською об'єднаною територіальною громадою внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі та премій і надбавок за високі досягнення у праці за наказами, підписаними головою сільської ради, який фактично перебував у відпусках, зайво витрачено коштів на суму 790,5 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Черкаської обласної прокуратури, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Ротмістрівська об'єднана територіальна громада за період з 01.01.2018 по 31.12.2020 зайво витратила коштів на суму 669,0 тис. грн внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі та встановлення виконуючим обов'язки старост посадових окладів у завищеному розмірі. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Черкаську обласну прокуратуру.

Здійснення за рахунок коштів бюджету одного рівня видатків, які віднесено до бюджетів інших рівнів:

Департаментом освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради кошти освітньої субвенції на суму 9,9 млн грн спрямовано на утримання понаднормативних посад заступників директора та практичних психологів та на функціонування додаткових класів в 7 загальноосвітніх навчальних закладах міста Черкаси, які мали б утримуватись за рахунок коштів місцевого бюджету. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Державним навчальним закладом "Корсунь-Шевченківський професійний ліцей" Міністерства освіти і науки України кошти на суму 4,3 млн грн, передбачені на підготовку робітничих кадрів за регіональним замовленням, спрямовано на навчання осіб, які є мешканцями інших регіонів. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області,

про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області.

Управлінням освіти та гуманітарної політики Уманської міської ради за рахунок коштів освітньої субвенції загалом на суму 1,5 млн грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці понаднормативної посади заступників директора та практичного психолога, які мали б утримуватись за рахунок коштів місцевого бюджету. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Управління Стратегічних розслідувань у Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Головне управління Національної поліції у Черкаській області.

Покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватись за рахунок спеціального фонду та витрат сторонніх юридичних чи фізичних осіб:

Державним навчальним закладом "Черкаський професійний ліцей" Міністерства освіти і науки України кошти на суму 11,8 млн грн спрямовано на підготовку фізичних осіб, прийнятих понад регіональне замовлення, які повинні були навчатися за власні кошти. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 308,7 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями гуртожитку. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Державною установою "Черкаський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" за рахунок коштів загального фонду на суму 4,2 млн грн проведено видатки на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, які використані при наданні платних послуг, та видатки на виплату додаткової доплати до заробітної плати працівникам, які надавали платні послуги. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

Департаментом будівництва Черкаської обласної державної адміністрації прийнято до оплати додаткові роботи на об'єкті, які повинні були здійснюватися в межах гарантійного терміну за рахунок підрядника ТОВ "Рось-Ялта", внаслідок чого зайво витрачено кошти на суму 3,4 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних

розслідувань Національної поліції України, Черкаську обласну прокуратуру та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Департаментом освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради за рахунок коштів на суму 2,4 млн грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих підприємствами, які організовують харчування учнів у загальноосвітніх навчальних закладах міста. Також, за рахунок коштів загального фонду на суму 403,6 тис. грн проведено видатки на придбання продуктів харчування для дітей дошкільних навчальних закладів, кошти за які надійшли до спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Державним навчальним закладом "Корсунь-Шевченківський професійний ліцей" Міністерства освіти і науки України кошти на суму 1,6 млн грн спрямовано на видатки, пов'язані з навчанням осіб, які на момент їх зарахування для отримання повної загальної освіти та робітничих професій вже мали відповідну освіту. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Управлінням освіти та гуманітарної політики Уманської міської ради понаднормово списано паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 1,6 млн грн. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Управління Стратегічних розслідувань у Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Головне управління Національної поліції у Черкаській області.

Департаментом освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради кошти на суму 602,8 тис. грн спрямовано на оплату вартості фактично неотриманих сирних продуктів. Матеріали перевірки передано до Черкаської окружної прокуратури, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством теплових мереж "Черкаситеплокомуненерго" Департаменту житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення із ЗАТ "Агрошляхбуд" коштів на суму 291,1 тис. грн, перерахованих останньому у вигляді попередньої оплати відповідно до укладеного договору для виконання робіт з відновлення асфальтобетонного покриття в місцях розкопок теплової

мережі, які не були виконані. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції у Черкаській області, УСБУ в Черкаській області, Черкаську обласну прокуратуру.

Зайве виділення (отримання) коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним некомерційним підприємством "Золотоніська районна багатoproфільна лікарня" Золотоніської районної ради внаслідок включення недостовірних даних до звітів про обсяг наданих медичних послуг та звітів про кількість пацієнтів з коронавірусною хворобою (COVID-19), зареєстрованих в стаціонарі, зайво отримано коштів від Національної служби здоров'я на суму 5,4 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємством "Черкаська міська інфекційна лікарня" через завищення у звітах кількості пацієнтів з гострою респіраторною хворобою COVID-19, яким надано медичну допомогу, зайво отримано коштів на суму 2,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Черкаську обласну прокуратуру та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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

Департаментом будівництва Черкаської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість робіт з капітального ремонту та реконструкції об'єктів, які знаходяться на території області, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 13,6 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Черкаську обласну прокуратуру та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Черкаським національним університетом імені Богдана Хмельницького Міністерства освіти і науки України прийнято до оплати завищені підрядником ПП "Надія" обсяги та вартість робіт з реконструкції навчального корпусу, внаслідок чого зайво витрачено 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати

поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області.

Департаментом освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради прийнято до оплати завищені 3 підрядниками обсяги та вартість робіт з утеплення фасадів дошкільних навчальних закладів, капітальних ремонтів приміщень тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 791,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством теплових мереж "Черкаситеплокомуненерго" Департаменту житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 605,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції у Черкаській області, УСБУ в Черкаській області, Черкаську обласну прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством теплових мереж "Черкаситеплокомуненерго" Департаменту житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради до бюджету міста не перераховано відповідну частку фактично одержаної плати, яка надійшла від орендарів нежитлових приміщень та майна, на суму 2,1 млн грн. Також через неперед'явлення у 2015 році до оплати рахунків на відшкодування витрат по транспортуванню покупної теплової енергії мережами від ПрАТ "Черкаське хімволокно" недоотримано коштів на суму 4,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції у Черкаській області, УСБУ в Черкаській області, Черкаську обласну прокуратуру.

Черкаським національним університетом імені Богдана Хмельницького Міністерства освіти і науки України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення заборгованості за навчання, проживання в гуртожитку та заборгованості орендарів загалом на суму 2,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області.

Недостача коштів та матеріальних цінностей;

У Державній установі "Черкаський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" встановлено недостачу медичного обладнання вартістю 850,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

На державному підприємстві "Служба місцевих автомобільних доріг у Черкаській області" Департаменту будівництва Черкаської обласної державної адміністрації встановлено недостачу основних засобів, готівки та талонів на газ, бензин та дизпаливо загалом на суму 138,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Черкаської обласної прокуратури.

10.23. Чернівецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 192 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 40,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 71,1 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	192
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 441,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	149
загальна сума, (млн грн)	1 086,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	77,6%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	75,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	111,5
відмінено торги	40,4
розірвано договорів	71,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	10,3%
Оскаржено висновків до суду	10
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	5
Прийнято рішень про перевірки	6
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	20
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	35,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Чернівецькій області протягом 2021 року завершено загалом 6 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 203,8 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 16,9 млн гривень.

Чернівецькими аудиторами завершено державний фінансовий аудит бюджету Заставнівського району Чернівецької області за період з 01.01.2018 по 30.09.2020, яким зокрема встановлено, що за умови проведення оптимізації закладів освіти та створення опорних закладів з пониженням ступенів їх філій лише за досліджуваний період розрахункова економія коштів бюджету могла б становити понад 23,7 млн грн, в у подальшому забезпечити щорічну економію розрахунково на 11,9 млн гривень.

Також фахівцями регіону проведено державний фінансовий аудит діяльності ДП "Неполоковецький комбінат хлібопродуктів" за період з 01.01.2017 по 30.09.2020, в ході якого встановлено неефективних управлінських дій або операцій, що призвели до упущених вигод та втрати доходів на загальну суму 54,7 млн гривень.

Зокрема, підприємством не приділено належної уваги із залучення зернотрейдерів та сільгоспвиробників на надання послуг із складування та відвантаження продукції вантажним автомобільним транспортом, що призводить до використання не в повній мірі власних потужностей підприємства та, відповідно, до втрати розрахункових доходів на 48,9 млн гривень.

Відсутність належного контролю за станом зерна, отриманого на відповідальне зберігання, у подальшому може призвести до відшкодування матеріальної шкоди (внаслідок відсутності зерна) розрахунково на суму 4,9 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Хотинське лісове господарство" встановлено, що додаткові витрати на 3,1 млн грн внаслідок передачі всіх прав та зобов'язань ДП "Хотинське державне спеціалізоване лісництво агропромислового комплексу" у зв'язку із реорганізацією шляхом приєднання до ДП "Хотинське лісове господарство".

Внаслідок реалізації пилопродукції (круглого лісу) надавачу послуг з деревообробки ТОВ "Вествуд ЛТД", уникаючи при цьому аукціонних торгів, втрачена можливість в отриманні доходів на суму 2,9 млн гривень.

На утримання понаднормативної посади заступника директора з виробництва та будівництва лісових доріг витрачено майже 1,0 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету Вашковецької сільської об'єднаної територіальної громади Чернівецької області за період з 01.01.2018 по 30.06.2021 найбільше проблемних питань встановлено у сфері використання земельних ресурсів ОТГ – загалом на суму 7,1 млн грн. Зокрема, використання установами сільської ради без виготовлення відповідних правовстановлюючих документів 18 земельних ділянок загальною площею 6,59 га може призвести до втрати активів на суму 5,8 млн грн, недоотримано доходів сільським бюджетом внаслідок використання земельних ділянок без оформлення правовстановлюючих документів та, відповідно, без оплати за використання на суму 0,7 млн грн може призвести до втрати доходів в майбутньому щорічно щонайменше на суму 0,2 млн гривень. Через невикористання можливостей щодо проведення земельних торгів із надання вільних земельних ділянок в оренду недоотримано доходів сільським бюджетом на суму 0,5 млн гривень. Через неоформлення орендних відносин на земельні ділянки, які фактично використовуються та перебувають під розпроектованими дорогами пайового фонду, сільським бюджетом недоотримано розрахунково понад 0,1 млн гривень.

Через недостатню роботу сільської ради у частині забезпечення повноти надходжень до бюджету та недотримання окремими юридичними особами норм чинного законодавства бюджетом громади недоотримано надходжень на загальну суму 4,2 млн грн у вигляді рентної плати за заготівлю деревини в порядку рубок головного користування на суму 2,9 млн грн, коштів пайової участі на суму 1 млн грн та надходжень ПДФО за працівників, які працюють у відокремлених підрозділах юридичних осіб, що розташовані на території громади на суму 0,3 млн гривень.

Вашковецька громада, взявши участь у проєкті "Різні громади – спільні рішення для економічного зростання", який діяв у межах ініціативи Європейського союзу "Мери за економічне зростання", не створила належних умов для здійснення розвитку новоствореного кооперативу, не прийняла стратегію розвитку громади та неналежно поставилася до відбору приміщення для його функціонування, чим перешкодила залученню на розвиток громади активів на суму 1,1 млн грн (обладнання для охолодження та заморожування сільськогосподарської продукції), яке придбавалося за грантові кошти.

Постійне зростання залишку освітньої субвенції на рахунку Вашковецької громади, розмір якої на початок 2021 року становив 4,9 млн грн, брак контролю за розробкою проєктної документації і перебігом ремонтно-будівельних робіт та невиконання обов'язкових технологічно необхідних заходів на суму 1,7 млн грн, фінансування видатків на утримання установ, що фінансуються з інших бюджетів на суму 0,3 млн грн, призвели до неефективних витрат бюджету громади на суму 6,9 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Чернівецькій області протягом 2021 року завершено 29 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 8,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 1,2 млрд 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 32,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Міська лікарня №1" внаслідок нарахування у березні 2020 року доплати працівникам, які надавали медичну допомогу пацієнтам із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19, у розмірі, який перевищує 3 посадових оклади, а також нарахування такої доплати працівникам, яких не було включено до відповідних наказів, зайво витрачено коштів на суму 774,3 тис грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Чернівецьку місцеву прокуратуру.

Територіальним управлінням Державної судової адміністрації України в Чернівецькій області у 2020 році 4 суддям без повноважень до проходження ними кваліфікаційного оцінювання, окрім посадового окладу нараховано та виплачено доплату за вислугу років, внаслідок чого зайво нараховано суддівської винагороди в сумі 383,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області.

Обласне комунальне некомерційне підприємство "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації у період з 01 вересня 2020 року до 31 грудня 2020 року нарахувало доплат у розмірі трьох посадових окладів за повний робочий місяць загалом на суму 194,9 тис. грн працівникам, які не були задіяні у наданні медичної допомоги хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19. Матеріали ревізії передано до Чернівецької обласної прокуратури.

Безпідставне відчуження та списання майна:

Територіальним управлінням Державної судової адміністрації України в Чернівецькій області при відсутності рішення органу, уповноваженого управляти майном, відповідно до наказу начальника передано до комунальної власності Чернівецької міської ради дві службові житлові квартири вартістю 2,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області.

Відділом освіти, молоді та спорту Заставнівської районної державної адміністрації при відсутності відповідного рішення районної ради на баланс Кострижівської селищної ради передано основні засоби вартістю 1,1 млн грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності.

Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області та про її результати ревізії поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Кіцманську місцеву прокуратуру.

Державним підприємством "Неполоковецький комбінат хлібопродуктів" Фонду державного майна України без погодження з органом управління списано з обліку майна на суму 333,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом освіти, молоді та спорту Заставнівської районної державної адміністрації кошти субвенції з державного бюджету загалом на суму 457,3 тис. грн, передбачені для придбання засобів навчання та обладнання для навчальних кабінетів початкової школи та засобів корекції психофізичного розвитку дітей з особливими освітніми потребами, спрямовано на придбання обладнання для котельні дошкільного навчального закладу, меблів, акваріума, персональних комп'ютерів, спортивного інвентарю, мультимедійного проектора та дошки тощо, які не передбачені визначеними переліками. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Кіцманську місцеву прокуратуру.

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

Управлінням інфраструктури, капітального будівництва та експлуатації доріг Чернівецької обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 9-ма підрядниками обсяги та вартість аварійно-відновлювальних робіт з ліквідації наслідків стихії, яка сталася у червні 2020 року, на автомобільних дорогах загального користування місцевого значення Чернівецької області, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 41,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області і Головне управління Державної фіскальної служби у Чернівецькій області.

Басейновим управлінням водних ресурсів річок Прут та Сірет проведено оплату вартості завищених ПП "Алекспромбуд" обсягів та вартості робіт з капітального ремонту укріплення берегу р. Прут, внаслідок чого зайво витрачено 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано Чернівецьку обласну прокуратуру.

Чернівецьким національним університетом імені Юрія Федьковича внаслідок внесення змін до істотних умов договору шляхом укладання додаткових угод без відповідного обґрунтування коливання ціни на ринку природного газу зайво витрачено коштів на суму 1,0 млн грн. Матеріали перевірки передані до Чернівецької обласної прокуратури.

Недостачі матеріальних цінностей:

У державному підприємстві "Неполоковецький комбінат хлібопродуктів" Фонду державного майна України встановлено нестачу борошномельної продукції на млинзаводі та в дільниці складського господарства в кількості 627,9 тонн на суму 4,1 млн грн та інших запасів (запчастини, будівельні матеріали, тощо) на суму 245,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру області та Кіцманську місцеву прокуратуру.

У Буковинській державній сільськогосподарській дослідній станції Інституту сільського господарства Карпатського регіону Національної академії аграрних наук України встановлено нестачу зерна сільськогосподарських культур в кількості 362,68 тонн, переданого на відповідальне зберігання ТОВ "Західторг ІФ", на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Чернівецької обласної прокуратури, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

10.24. Чернігівська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Чернігівській області протягом січня - грудня 2021 року проведено моніторинг 339 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Чернігівській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 308,0 млн грн та розірвання договорів на суму понад 48,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	339
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 167,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	299
загальна сума, (млн грн)	1 633,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	88,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	75,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	356,7
відмінено торги	308,0
розірвано договорів	48,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	21,8%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	2
Прийнято рішень про перевірки	26
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	13
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	
притягнуто осіб	9
сума накладеного штрафу (тис. грн)	15,3

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу в Чернігівській області протягом 2021 року завершено 4 державних фінансових аудити, з них 2 аудити місцевих бюджетів та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 1,3 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів понад 29,9 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом бюджету Чернігівської міської територіальної громади (бюджету міста Чернігів) встановлено порушень і недоліків на загальну суму понад 1,5 млрд гривень.

Зокрема, до недоотримання та втрати надходжень призвело списання заборгованості та утворення значних сум недоїмок по податках і зборах в сумі 124,4 млн. грн, обсяг недоотриманих надходжень від орендної плати внаслідок несвоєчасного укладання договорів оренди землі та надання пільг з плати за землю склав 210,1 млн грн. Через укладання керівниками закладів професійно-технічної освіти договорів про проходження виробничої практики без умови щодо перерахування 50% заробітної плати на рахунок закладу втрачено 2,8 млн грн доходів. Внаслідок неприйняття управлінських рішень щодо проведення приватизації нежитлових приміщень та передачі в оренду комунального майна, що не використовується, втрачено розрахунково 10,4 млн. грн потенційних доходів.

Мали місце факти не передачі з державної власності у власність громади майно 3 професійно-технічних навчальних закладів на суму 201,7 млн. грн, придбання майна за рахунок коштів на поповнення статутних фондів, яке передавалось іншим комунальним підприємствам, на 20,5 млн грн, використання земельних ділянок за відсутності належним чином оформлених правовстановлюючих документів – на 83,5 млн гривень.

До неефективного (непродуктивного) витрачання бюджетних коштів призвели факти відсутності в Управлінні охорони здоров'я інформації щодо використання комунальними закладами охорони здоров'я 61,1 млн грн коштів, виділених Національною службою здоров'я України, незабезпечення Управлінням освіти скорочення на 10% працівників загальноосвітніх навчальних закладів, крім педагогічних (16,6 млн грн), інші випадки завищення потреби в бюджетних асигнуваннях на 16,1 млн гривень.

Не дотримано натуральних норм харчування та надання безкоштовного харчування особам, які не відносяться до пільгових категорій, на суму 51,3 млн грн, а також заклади охорони здоров'я не забезпечено у видатках на заробітну

плату з нарахуваннями, медикаменти, продукти (до укладання договорів з НСЗУ) на суму 51,1 млн гривень.

Серед інших факторів, що призвели до неефективного використання коштів, є здійснення витрат на розробку проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів інфраструктури та благоустрій без фактичного виконання робіт в сумі 44,5 млн грн, невиконання КП "Чернігівводоканал" своїх зобов'язань за кредитом МБРР, отриманим під місцеві гарантії, що створює умови для їх погашення за рахунок коштів місцевого бюджету м. Чернігова на суму 20,2 млн. грн тощо.

За результатами аудиту діяльності державного підприємства "Корюківське лісове господарство" встановлено втрату додаткових надходжень на суму 4,7 млн грн внаслідок застосування цін на лісопродукцію на рівні нижче інших лісгосподарських підприємств в регіоні; ризик неотримання майже 3,8 млн грн доходів через порушення контрагентами умов договорів щодо 100% попередньої оплати за відпущену лісопродукцію, за якою існує дебіторська заборгованість; недоотримання бюджетом частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, на суму понад 3,0 млн грн тощо.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу в Чернігівській області протягом 2021 року завершено 59 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 6,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 192,5 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) понад 61,0 млн гривень.

Найбільш поширеними порушеннями фінансово-бюджетної дисципліни є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Виконавчий комітет Чернігівської міської ради за період з 01.01.2015 по 31.10.2020 зайво використав коштів на суму 2,3 млн грн через нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Працівникам Чернігівської обласної ради проведено виплати матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, що призвело до зайвого використання коштів за період з 01.02.2019 по 31.10.2020 на суму 1,2 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Управління архітектури та містобудування Чернігівської міської ради за період з 01.02.2019 по 31.10.2020 при відсутності відповідних наказів нарахувало та виплатило начальнику управління, двом його заступникам та двом начальникам відділів надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи за рахунок загального фонду на загальну суму 776,8 тис. грн. Крім того, внаслідок виплати працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі Управління зайво витратило коштів на суму 221,2 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Чернігівська обласна дитяча лікарня" Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації впродовж грудня 2017 року за рахунок коштів стабілізаційної дотації з державного бюджету обласному бюджету, призначеної для запобігання виникненню заборгованості з виплати заробітної плати працівникам медичних закладів області, працівникам безпідставно нараховано та виплачено виплат стимулюючого характеру (надбавок за напруженість, складність у роботі, премій та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань) загалом на суму 537,7 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Незаконне списання коштів:

Управлінням освіти, культури, сім'ї молоді та спорту Козелецької селищної ради кошти на суму 146,3 тис. грн спрямовано на придбання продуктів харчування, не передбачених нормами харчування дітей у дошкільних, загальноосвітніх навчальних закладах та закладах оздоровлення і відпочинку. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Управлінням освіти Чернігівської міської ради за рахунок коштів на суму 480,5 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих комунальним підприємством "Шкільне". Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Зайве виділення бюджетних коштів:

Фінансовим управлінням Чернігівської міської ради при наявності кредиторської заборгованості по захищених статтях за рахунок коштів на суму 1,0 млн грн проведено видатки на забезпечення функціонування установ та закладів Збройних Сил України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету.

Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Зайва оплата виконаних робіт, придбаних товарів внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Ніжинської міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками ТОВ "СіверПроект" та ТОВ "Проект-Студія" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції частини будівлі головного корпусу КНП "Ніжинська центральна міська лікарня ім. М.Галицького", внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 4,3 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Управлінням освіти Чернігівської міської ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітальних ремонтів приміщень навчальних закладів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 717,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Комунальним некомерційним підприємством Козелецької районної ради "Козелецька центральна районна лікарня" прийнято до оплати завищені ПП "Рембуд – 2603" обсяги робіт з реконструкції приймального відділення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 427,5 тис. грн. Про результати перевірки поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Управлінням капітального будівництва міської ради м. Прилуки прийнято до оплати завищені ПП "ВАНТАРУС" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту відділення екстреної та невідкладної допомоги КНП "Прилуцька центральна міська лікарня", внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 424,1 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали перевірки передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Чернігівською обласною радою прийнято до оплати завищені ПП "Рембуд-2603" обсяги та вартість робіт із заміни віконних блоків в адмінприміщенні, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 370,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням освіти Чернігівської міської ради до бюджету не перераховано кошти на суму 755,6 тис. грн, утримані із заробітної плати працівників як відшкодування по лікарняних та зайво нарахована заробітна плата у

попередніх роках. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Державною установою "Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Чернігівській області" за рахунок коштів на суму 980,0 тис. грн, передбачених на виконання бюджетної програми "Закупівля засобів індивідуального захисту та медичного обладнання з метою проведення санітарно-карантинного контролю в умовах пандемії внаслідок поширення коронавірусу на території України", придбано автоматичний імуноферментний аналізатор в комплекті з реагентами, який не передбачений затвердженим переліком обладнання. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Комунальному підприємстві "Чернігівське міжміське бюро технічної інвентаризації" Чернігівської обласної ради встановлено нестачу товарно-матеріальних цінностей (кондиціонери, комп'ютерна техніка, офісні меблі, вимірювальні пристрої та інше) на загальну суму 757,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Чернігівській області.

ДОДАТКИ

Звіт про результати діяльності Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів (ревізія, перевірка) за січень - грудень 2021 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	1064											
2. Проведено заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	020	12039											
2.1. Ревізій певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності (всього), у тому числі:	021	1024											
- за зверненням правоохоронних органів	022	44											
- за результатами державних фінансових аудитів	023	68											
2.2. Ревізій виконання місцевих бюджетів	024	9											
2.3. Перевірок закупівель	025	528											
2.4. Перевірок у складі робочих груп (комісійних перевірок)	026	2											
2.5. Моніторингів закупівель	027	10485											
3. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	030	2695											
- під час проведення ревізій	031	2482											
- під час проведення перевірок закупівель	032	213											
- під час проведення комісійних перевірок	033	0											
4. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), у тому числі:	040	7436											
- ревізіями	041	1002											
- перевітками закупівель	042	466											
- комісійними перевітками	043	2											
- моніторингами закупівель	044	6161											
5. Кількість підприємств, установ і організацій, в яких виявлено фінансові порушення (всього), у тому числі:	050	6032											
- у бюджетних установах та організаціях	051	3581											
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	052	2351											
6. Розглянуто звернень громадян, посадових осіб підприємств, установ і організацій	060	5405											
7.1. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів	070	9											
- у тому числі регуляторних	071	1											
7.2. Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів	072	1											
- у тому числі регуляторних	073	0											
із загальної кількості затверджено Держаудитслужбою	074	0											
8. Оприлюднено результатів роботи (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	080	11414											

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього, тис. грн	Державні ресурси				Комунальні ресурси			Недержавні ресурси	
1	2	3	4	всього, тис. грн	у т. ч. кошти державного бюджету, тис. грн	у т. ч. кошти 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
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
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	779 804 799,56	501 674 755,80	207 947 717,02	456 773,64	36 711 630,08	250 699 779,04	205 991 356,36	24 526 154,97	11 514 335,07	0,00
- ревізіями	101	x	477 161 301,93	300 797 807,26	57 024 756,12	444 354,78	36 685 541,08	151 285 643,67	112 642 114,64	24 166 436,89	9 835 776,00	0,00
- перевітками закупівель	102	x	23 008 204,85	20 252 484,76	19 884 025,98	0,00	26 089,00	2 072 007,47	1 598 810,35	359 718,08	9 857,97	0,00
- комісійними перевітками	103	x	32 204 883,00	32 204 883,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	104	x	247 430 409,78	148 419 580,78	98 834 051,92	12 418,86	0,00	97 342 127,90	91 750 431,37	0,00	1 668 701,10	0,00
2. Обсяг охоплених контролем процедур закупівель (всього), у тому числі:	110	x	293 494 670,25	183 269 193,22	122 356 896,23	402 471,86	51 188,62	107 873 063,31	100 814 489,68	58 920,31	1 678 559,07	0,00
- ревізіями	111	x	26 692 933,15	18 038 196,79	7 053 762,46	390 053,00	51 188,62	8 654 736,36	7 339 775,05	12 653,29	0,00	0,00
- перевітками закупівель	112	x	19 371 327,32	16 811 415,65	16 469 081,85	0,00	0,00	1 876 199,05	1 724 283,26	46 267,02	9 857,97	0,00
- комісійними перевітками	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	247 430 409,78	148 419 580,78	98 834 051,92	12 418,86	0,00	97 342 127,90	91 750 431,37	0,00	1 668 701,10	0,00
3. Виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	200	1 148	14 750 562,41	10 393 231,09	4 675 383,38	1 611,62	266 350,01	4 349 618,74	4 031 277,14	34 981,64	7 712,58	87,24
3.1. Недотримано фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	210	441	5 841 374,61	5 122 909,26	3 148 545,76	499,25	x	718 465,35	657 300,99	x	0,00	x
- загальним фондом бюджету	211	202	3 506 813,33	3 073 106,53	3 073 106,53	x	x	433 706,80	433 706,80	x	x	x
- спеціальним фондом бюджету	212	178	299 033,42	75 439,23	75 439,23	x	x	223 594,19	223 594,19	x	x	x
із них спецфондом бюджетних установ і організацій	213	122	231 073,62	69 317,99	69 317,99	0,00	x	161 755,63	161 755,63	x	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	214	156	2 027 401,51	1 966 237,15	0,00	0,00	0,00	61 164,36	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	220	1 122	8 909 187,80	5 270 321,83	1 526 837,62	1 112,37	266 350,01	3 631 153,39	3 373 976,15	34 981,64	7 712,58	87,24
- у бюджетних установах і організаціях	221	614	4 028 520,30	1 032 350,60	875 196,19	0,00	157 104,85	2 996 169,70	2 974 261,42	21 886,99	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	222	485	4 832 972,46	4 196 495,64	611 906,92	0,57	109 228,86	628 992,80	393 773,38	13 045,11	7 484,02	87,24
3.2.1. Нецільові витрати державних ресурсів (всього), у тому числі:	230	150	1 746 628,68	1 385 641,03	119 535,92	0,00	0,00	360 987,65	360 987,65	0,00	x	x
- у бюджетних установах і організаціях	231	112	459 695,17	111 293,64	111 244,08	0,00	0,00	348 401,53	348 401,53	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	232	36	1 286 635,07	1 274 347,39	8 291,84	0,00	0,00	12 287,68	12 287,68	0,00	0,00	0,00
3.2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	240	1 107	7 124 863,70	3 863 753,02	1 407 301,70	1 112,37	245 488,19	3 253 431,54	3 012 988,28	18 247,66	7 679,14	87,24
- у бюджетних установах і організаціях	241	602	3 552 035,40	915 998,42	763 952,11	0,00	152 046,31	2 636 036,98	2 625 859,67	10 156,02	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	242	482	3 525 431,70	2 906 279,01	603 615,08	0,57	93 425,58	611 702,11	381 485,70	8 042,10	7 450,58	87,24
3.2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	250	132	37 695,42	20 927,78	0,00	0,00	20 861,82	16 734,20	0,22	16 733,98	33,44	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	251	64	16 789,73	5 058,54	0,00	0,00	5 058,54	11 731,19	0,22	11 730,97	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	20 905,69	15 869,24	0,00	0,00	15 803,28	5 003,01	0,00	5 003,01	33,44	0,00
4. Виявлено порушень законодавства у сфері закупівель (всього), у тому числі:	300	9 104	153 173 853,80	90 403 669,36	65 416 932,23	5 078,68	0,00	61 624 563,95	57 687 863,63	0,00	1 145 620,49	0,00
- ревізіями	301	212	5 687 772,07	4 332 681,64	896 029,82	0,00	0,00	1 355 090,43	1 189 561,68	0,00	0,00	0,00
- перевітками закупівель	302	646	2 319 833,24	1 765 437,43	1 675 313,94	0,00	0,00	554 395,81	449 164,26	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	8 246	145 166 248,49	84 305 550,29	62 845 588,47	5 078,68	0,00	59 715 077,71	56 049 137,69	0,00	1 145 620,49	0,00
5. Виявлено порушень законодавства, що призвели до недоотримання фізичними особами належних їм фінансових і матеріальних ресурсів	400	138	137 588,57	x	x	x	x	x	x	x	137 588,57	0,00
6. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	500	299	10 029 112,53	5 817 081,28	860 057,01	1 309,88	367 102,30	4 210 813,38	3 491 228,08	448 970,87	1 217,87	0,00
6.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	510	78	5 299 606,62	4 364 800,67	17 008,29	0,00	0,00	934 805,95	864 012,58	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	511	35	402 519,70	26 308,49	16 658,18	0,00	0,00	376 211,21	376 211,21	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	512	42	4 897 086,92	4 338 492,18	350,11	0,00	0,00	558 594,74	487 801,37	0,00	0,00	0,00
6.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	520	253	4 729 505,91	1 452 280,61	843 048,72	1 309,88	367 102,30	3 276 007,43	2 627 215,50	448 970,87	1 217,87	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	521	132	3 687 414,88	791 917,38	448 871,15	0,00	343 046,23	2 895 497,50	2 462 071,86	433 397,64	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	522	117	1 024 988,33	643 260,53	388 224,45	0,00	24 056,07	380 509,93	165 143,64	15 573,23	1 217,87	0,00
7. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у подальшому	600	157	5 359 019,17	3 956 944,79	440 451,63	0,00	243 875,34	1 402 074,38	855 585,22	324 707,57	0,00	0,00
7.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	610	82	967 808,88	418 791,54	53 935,39	0,00	76 286,70	549 017,34	321 829,13	75 470,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	611	17	386 860,66	66 021,02	53 735,43	0,00	0,00	320 839,64	320 839,64	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	612	65	580 948,22	352 770,52	199,96	0,00	76 286,70	228 177,70	989,49	75 470,00	0,00	0,00
7.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	620	92	4 391 210,29	3 538 153,25	386 516,24	0,00	167 588,64	853 057,04	533 756,09	249 237,57	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	621	36	1 077 912,16	381 923,83	377 031,89	0,00	4 891,94	695 988,33	510 300,19	185 688,14	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	622	46	3 313 298,13	3 156 229,42	9 484,35	0,00	162 696,70	157 068,71	23 455,90	63 549,43	0,00	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	1 371	77 489 529,73	76 507 248,54	43 750 223,35	1 766,67	119 074,72	855 085,49	662 239,44	10 878,48	127 195,70	14 087,30
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1001	479	75 308 917,79	75 021 452,78	42 609 856,18	232,25	113 801,02	160 497,87	133 067,37	6 076,21	126 967,14	14 087,30
1.1. Надійшло фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	1010	430	75 747 805,97	75 647 439,47	43 357 581,89	422,05	x	100 366,50	81 256,75	x	0,00	x
- до загального фонду бюджету	1011	198	7 257 615,18	7 207 247,38	7 207 247,38	x	x	50 367,80	50 367,80	x	x	x
- до спеціального фонду бюджету	1012	178	36 181 223,46	36 150 334,51	36 150 334,51	x	x	30 888,95	30 888,95	x	x	x
із них до спецфонду бюджетних установ і організацій	1013	122	30 965,62	10 752,33	10 752,33	x	x	20 213,29	20 213,29	x	x	x
- суб'єктам господарювання державного та комунального сектору	1014	115	32 308 545,28	32 289 435,53	0,00	0,00	0,00	19 109,75	0,00	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1015	144	74 849 371,18	74 797 140,85	42 523 377,09	0,00	x	52 230,33	38 979,98	x	0,00	x
1.2. Відшкодовано і поновлено витрат, проведених за порушенням законодавства (всього), у тому числі:	1020	1 277	1 741 723,76	859 809,07	392 641,46	1 344,62	119 074,72	754 718,99	580 982,69	10 878,48	127 195,70	14 087,30
- у бюджетних установах і організаціях	1021	772	745 454,99	281 238,91	276 713,64	0,00	4 475,71	464 216,08	459 881,69	4 313,10	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1022	478	950 716,80	534 200,97	81 078,62	169,61	114 582,71	289 556,65	120 154,74	6 565,38	126 959,18	14 087,30
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1023	395	459 546,61	224 311,93	86 479,09	232,25	113 801,02	108 267,54	94 087,39	6 076,21	126 967,14	14 087,30
1.2.1. Нецільових витрат державних ресурсів (всього), у тому числі:	1030	118	374 108,55	232 322,55	86 152,62	0,00	0,00	151 786,00	151 433,50	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1031	83	225 456,05	50 243,20	80 193,64	0,00	0,00	145 212,85	145 212,85	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1032	35	140 792,64	134 379,29	5 958,98	0,00	0,00	6 413,35	6 060,85	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1033	25	85 510,37	41 333,94	27 866,34	0,00	0,00	44 176,43	43 823,93	0,00	0,00	0,00
1.2.2. Незаконних витрат (всього), у тому числі:	1040	1 248	1 276 251,62	547 030,48	306 488,84	1 344,62	28 618,72	602 033,40	429 548,97	9 979,11	127 187,74	14 087,30
- у бюджетних установах і організаціях	1041	754	516 517,60	197 923,18	196 520,00	0,00	1 403,18	318 594,42	314 668,62	3 904,51	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1042	469	722 049,87	312 438,17	75 119,64	169,61	27 199,24	282 652,52	114 093,89	6 074,60	126 959,18	14 087,30
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1043	375	285 477,21	94 733,09	58 612,75	232,25	25 556,12	63 784,94	50 263,46	5 770,04	126 959,18	14 087,30
1.2.3. Недостач (всього), у тому числі	1050	119	91 363,59	90 456,04	0,00	0,00	90 456,00	899,59	0,22	899,37	7,96	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1051	58	3 481,34	3 072,53	0,00	0,00	3 072,53	408,81	0,22	408,59	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1052	60	87 874,29	87 383,51	0,00	0,00	87 383,47	490,78	0,00	490,78	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1053	22	88 559,03	88 244,90	0,00	0,00	88 244,90	306,17	0,00	306,17	7,96	0,00
2. Відшкодовано фізичним особам фінансових і матеріальних ресурсів шляхом відповідних донарахувань, виплат, повернень тощо	1100	111	18 945,55	x	x	x	x	x	x	x	18 945,55	0,00
3. Відшкодовано втрат фінансових і матеріальних ресурсів, допущених внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	1200	8	29 308,58	3 237,74	2 432,41	0,00	805,33	26 070,84	11,53	24 878,00	0,00	0,00
3.1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	1210	1	89,66	0,00	0,00	0,00	0,00	89,66	0,00	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1211	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	1212	1	89,66	0,00	0,00	0,00	0,00	89,66	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Забезпечено відшкодування непродуктивних (зайвих) витрат (всього), у тому числі:	1220	7	29 218,92	3 237,74	2 432,41	0,00	805,33	25 981,18	11,53	24 878,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1221	5	27 942,66	3 053,13	2 247,80	0,00	805,33	24 889,53	11,53	24 878,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1222	2	1 276,26	184,61	184,61	0,00	0,00	1 091,65	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Попереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	1300	13	35 689,16	4 981,34	3 425,52	0,00	0,00	30 707,82	4 048,52	25 729,70	0,00	0,00
4.1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	1310	1	929,60	0,00	0,00	0,00	0,00	929,60	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	1	929,60	0,00	0,00	0,00	0,00	929,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Заощаджено ресурсів (всього), у тому числі:	1320	12	34 759,56	4 981,34	3 425,52	0,00	0,00	29 778,22	4 048,52	25 729,70	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1321	2	1 451,64	222,67	222,67	0,00	0,00	1 228,97	38,43	1 190,54	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1322	10	33 307,92	4 758,67	3 202,85	0,00	0,00	28 549,25	4 010,09	24 539,16	0,00	0,00
Попереджено порушень законодавства у сфері закупівель	1400	2 765	12 891 604,32	6 434 893,52	5 553 167,76	3 322,41	0,00	6 039 054,93	5 276 142,30	0,00	417 655,97	0,00
5.1. Забезпечено відмінення торгів (всього), у тому числі:	1410	1 343	9 681 192,83	5 503 401,90	4 769 796,18	2 615,27	0,00	3 776 964,23	3 180 936,86	0,00	400 826,70	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
- перевітками закупівель	1412	2	17 267,73	0,00	0,00	0,00	0,00	17 267,73	17 267,73	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	1 341	9 663 925,10	5 503 401,90	4 769 796,18	2 615,27	0,00	3 759 696,50	3 163 669,13	0,00	400 826,70	0,00
5.2. Забезпечено розірвання договорів укладених за результатами проведених за порушенням законодавства процедур закупівель (всього), у тому числі:	1420	1 422	3 210 411,49	931 491,62	783 371,58	707,14	0,00	2 262 090,60	2 095 205,44	0,00	16 829,27	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
- перевітками закупівель	1422	1	5 770,66	5 770,66	5 770,66	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1 421	3 204 640,83	925 720,96	777 600,92	707,14	0,00	2 262 090,60	2 095 205,44	0,00	16 829,27	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	1 553	x
2. Кількість поданих висновків та пропозицій щодо застосування фінансових санкцій та нарахування платежів	2200	335	x
3. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	2300	921	x
- проведених за власною ініціативою	2310	560	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	2320	55	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2, 166-6 КУпАП*)	2400	1 370	x
5.1. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	2510	79	x
5.2. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про закупівлі (ст. 164-14 КУпАП)	2520	1 032	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	31	516 850,49
6.2. Ініційовано позовів перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом	2620	296	x
7. Направлено до Державної служби фінансового моніторингу інформації про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	2700	180	14 693 482,48
Розділ V. ВПРОВАДЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЮ	x	x	x
1. Прийнято управлінських рішень за результатами ревізій, перевірок закупівель та комісійних перевірок	3100	801	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	3110	265	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	3120	274	x
1.3. Звільнено із займаних посад осіб	3130	45	x
2.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	3210	243	3 447 130,05
2.2. Призупинено бюджетних асигнувань	3220	11	x
2.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	3230	213	x
2.4. Зменшено бюджетних призначень / асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	3240	17	24 499,68
2.5. Прийнято вимог про повернення використаних не за цільовим призначенням суми субвенції та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів	3250	23	4 096,09
2.6. Прийнято вимог на безспірне вилучення коштів з бюджету	3260	0	0,00
2.7. Стягнуто органом державної фінансової служби в дохід бюджету за матеріалами органів Держаудитслужби	3270	1	155,11
3. Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами проведених заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3300	401	x
- проведених за власною ініціативою	3301	260	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3302	25	x
3.1. Кількість розпочатих досудових розслідувань за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3310	111	x
4. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими матеріалами заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3400	183	x
- проведених за власною ініціативою	3401	90	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3402	45	x
4.1. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3410	267	x
5.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3510	1 338	266,79
5.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3520	x	265,62
6.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	3610	30	23,80
6.2. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-14 КУпАП)	3620	514	2 304,70
6.3. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-12, 164-14 КУпАП)	3630	x	1 345,50
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 2021 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	191												
1.1. виконання місцевих бюджетів	011	53												
1.2. виконання бюджетних програм	012	32												
1.3. діяльності суб'єктів господарювання (всього), у тому числі:	013	106												
- державного сектору	013.1	67												
- комунального сектору	013.2	39												
1.4. інвестиційних проєктів	014	0												
2. Залучено до участі територіальні органи:	020	225												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	021	21												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	022	164												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	023	40												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	024	0												
3. Проведено збір інформації, відомостей та даних (всього), у тому числі:	030	1895												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	031	529												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	032	1098												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	033	268												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	034	0												
4. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	040	322												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	041	173												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	042	19												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	043	130												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	044	0												
5. Проведено ревізій, ініційованих:	050	107												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	051	71												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	052	6												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	053	30												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	054	0												
6. Оприлюднено результатів аудиторських досліджень (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	060	589												
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕН 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	469 471 374,11	290 670 837,28	78 159 977,56	0,00	5 925 954,58	0,00	178 565 055,64	163 967 935,10	3 851 863,01	342 211,97	235 481,19	0,00
- аудитами виконання місцевих бюджетів	110	x	160 119 978,72	2 759 808,58	2 759 808,58	0,00	0,00	0,00	157 360 170,14	153 241 067,80	1 341 301,21	0,00	x	x
- аудитами виконання бюджетних програм	120	x	85 001 296,53	75 287 850,12	74 985 507,52	0,00	302 342,60	0,00	9 713 446,41	9 338 447,49	374 998,92	0,00	x	x
- аудитами діяльності суб'єктів господарювання	130	x	224 350 098,86	212 623 178,58	414 661,46	0,00	5 623 611,98	0,00	11 491 439,09	1 388 419,81	2 135 562,88	342 211,97	235 481,19	0,00
- аудитами інвестиційних проєктів	140	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат	200	185	92 685 608,87	55 827 704,67	14 071 031,72	0,00	106 873,23	0,00	36 792 069,00	32 696 098,46	55 943,65	55 239,68	65 835,20	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	210	155	62 163 708,06	34 961 145,27	5 799 909,54	0,00	85 349,04	0,00	27 191 487,79	23 846 824,72	1 039,45	0,00	11 075,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	211	50	25 677 591,55	32 903,22	32 903,22	0,00	0,00	0,00	25 644 688,33	23 354 562,70	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	212	14	6 188 827,86	5 705 930,62	5 705 930,62	0,00	0,00	0,00	482 897,24	482 897,24	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	213	90	30 297 288,65	29 222 311,43	61 075,70	0,00	85 349,04	0,00	1 063 902,22	9 364,78	1 039,45	0,00	11 075,00	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	177	30 521 900,81	20 866 559,40	8 271 122,18	0,00	21 524,19	0,00	9 600 581,21	8 849 273,74	54 904,20	55 239,68	54 760,20	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	221	50	8 296 202,80	5 799,51	5 799,51	0,00	0,00	0,00	8 290 403,29	8 090 725,41	53 890,55	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	222	30	8 802 200,26	8 257 960,31	8 257 960,31	0,00	0,00	0,00	544 239,95	544 239,95	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	223	96	13 423 497,75	12 602 799,58	7 362,36	0,00	21 524,19	0,00	765 937,97	214 308,38	1 013,65	55 239,68	54 760,20	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	224	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
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести (свідчити) про упущені вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати	300	139	23 899 511,07	11 192 374,60	7 775 631,57	0,00	277 206,07	0,00	12 631 304,69	9 712 679,78	1 263 777,86	0,00	75 831,78	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	310	99	12 772 746,25	4 897 273,29	3 680 389,07	0,00	61 029,75	0,00	7 799 641,18	7 313 736,06	182 194,91	0,00	75 831,78	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	311	29	7 351 127,24	2 247,98	2 247,98	0,00	0,00	0,00	7 348 879,26	7 081 389,35	181 581,25	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	312	9	3 901 083,99	3 674 096,66	3 674 096,66	0,00	0,00	0,00	226 987,33	226 987,33	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	313	60	1 520 535,02	1 220 928,65	4 044,43	0,00	61 029,75	0,00	223 774,59	5 359,38	613,66	0,00	75 831,78	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	95	11 126 764,82	6 295 101,31	4 095 242,50	0,00	216 176,32	0,00	4 831 663,51	2 398 943,72	1 081 582,95	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	321	27	3 069 725,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 069 725,70	2 119 868,48	893 921,57	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	322	17	4 436 251,67	4 143 842,50	4 095 242,50	0,00	48 600,00	0,00	292 409,17	272 745,93	19 663,24	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	323	50	3 620 787,45	2 151 258,81	0,00	0,00	167 576,32	0,00	1 469 528,64	6 329,31	167 998,14	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	324	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
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	93	3 025 573,60	601 877,98	151 874,10	0,00	140 985,02	0,00	2 348 452,92	2 264 200,30	24 441,30	0,00	75 242,70	0,00
1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	610	74	2 572 755,65	203 051,10	74 549,62	0,00	33 923,60	0,00	2 300 740,55	2 244 214,41	0,00	0,00	68 964,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	611	23	2 220 089,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 220 089,11	2 220 089,11	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	612	6	37 816,44	34 123,60	200,00	0,00	33 923,60	0,00	3 692,84	3 658,36	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	613	46	314 850,10	168 927,50	74 349,62	0,00	0,00	0,00	76 958,60	20 466,94	0,00	0,00	68 964,00	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	28	452 817,95	398 826,88	77 324,48	0,00	107 061,42	0,00	47 712,37	19 985,89	24 441,30	0,00	6 278,70	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	621	5	44 298,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 298,11	19 883,41	24 414,70	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	622	2	181 969,12	181 969,12	74 907,70	0,00	107 061,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	623	20	226 550,72	216 857,76	2 416,78	0,00	0,00	0,00	3 414,26	102,48	26,60	0,00	6 278,70	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	182	1 703 449,24	907 926,64	99 667,21	0,00	53 807,12	0,00	744 670,70	477 692,53	50 106,57	8 742,82	50 851,90	0,00
1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	710	93	896 480,72	546 185,63	1 220,91	0,00	4 017,22	0,00	350 295,09	290 473,55	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	711	31	251 483,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 483,64	251 483,64	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	712	6	18 112,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 112,04	17 845,44	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	713	55	626 885,04	546 185,63	1 220,91	0,00	4 017,22	0,00	80 699,41	21 144,47	0,00	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	100	806 968,52	361 741,01	98 446,30	0,00	49 789,90	0,00	394 375,61	187 218,98	50 106,57	8 742,82	50 851,90	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	721	22	120 399,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 399,68	61 550,29	50 106,57	8 742,82	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	722	31	172 028,61	54 013,40	53 213,40	0,00	800,00	0,00	118 015,21	117 976,61	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	723	47	514 540,23	307 727,61	45 232,90	0,00	48 989,90	0,00	155 960,72	7 692,08	0,00	0,00	50 851,90	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	724	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

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	2 100	923	253	924	0
1.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1110	1 142	632	109	401	0
1.2 пропозицій нормативно-методологічного характеру	1120	438	136	83	219	0
1.3 пропозицій, які були відхилені	1130	0	0	0	0	0
1.4 прийнято пропозицій до виконання	1140	1 796	763	202	831	0
2. Кількість виконаних пропозицій за результатами державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	1200	1 041	351	210	480	0
2.1. пропозицій, за якими досягнуто підтверджених додатковий результат (економічного /соціального ефекту)	1210	519	200	99	220	0
2.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1220	246	66	62	118	0
3. Кількість пропозицій прийнятих до виконання, які не впроваджено (всього), у тому числі:	1300	1 183	501	132	550	0
3.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1310	598	308	51	239	0
3.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1320	200	84	25	91	0
3.3. пропозицій щодо яких не настав термін виконання	1330	801	309	76	416	0
Розділ V. ВЖИТТЯ ЗАХОДІВ 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	262	87	51	124	0
1.1 Прийнято управлінських рішень за результатами державних фінансових аудитів (всього)	1410	416	208	86	122	0
2. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1500	25	11	9	5	0
2.1 Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1510	32	5	23	4	0
3. Кількість переданих до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторських звітів	1600	67	15	7	45	0
3.1 Кількість розпочатих досудових розслідувань за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1610	20	4	4	12	0
3.2 Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1620	6	0	1	5	0
4. Кількість направлених до Державної служби фінансового моніторингу інформацій про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	1700	2	0	0	2	0
5. Кількість направлених інформацій про результати аудитів органам управління об'єктів аудитів, головним розпорядникам бюджетних коштів, Кабінету Міністрів України	1800	101	11	27	63	0
6. Інформування правоохоронних органів про результати аудитів	1900	103	27	31	45	0
7. Кількість долучених аудиторських звітів та матеріалів аудитів до кримінальних проваджень	2000	47	9	9	29	0

Звіт про результати діяльності Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів (моніторинг закупівлі, перевірка закупівель) за січень - грудень 2021 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	11 013	
1.1. Моніторинг закупівель	020	10 485	
1.2. Перевірок закупівель, зокрема:	030	528	
проведених після моніторингу закупівель	031	90	
2. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), зокрема:	040	6 556	
моніторингами закупівель	041	6 161	
перевірками закупівель	042	466	
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	13 063	266 801 737,09
моніторингами закупівель	101	10 468	247 430 409,78
перевірками закупівель, зокрема:	102	2 799	43 628 723,66
проведеними після моніторингу закупівель	103	133	24 257 396,35
2	3	4	
2. Моніторингами закупівель виявлено порушень законодавства (всього), зокрема:	200	8 246	145 166 248,49
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	4 034	80 474 301,24
2.2. Порушення замовником законодавства щодо здійснення закупівлі без застосування визначених законодавством процедур закупівель та/або щодо правомірності обрання та застосування процедури закупівлі	202	425	8 355 303,81
2.3. Порушення замовником законодавства під час укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін	203	733	13 608 596,03
2.4. Порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлю	204	1 502	23 179 888,31
2.5. Інші порушення законодавства у сфері закупівель	205	4 564	64 800 613,15
3. Перевірками закупівель виявлено порушення законодавства (всього), зокрема:	300	x	x
3.1. Порушення, встановлені перевітками закупівель, щодо яких моніторинг закупівель не проводився (проводився щодо окремих етапів), зокрема:	310	870	2 851 921,30
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	27	615 660,87
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	36	57 186,76
3.1.3. Порушення замовником законодавства під час укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін	313	50	69 397,40
3.1.4. Порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлю	314	437	1 366 836,02
3.1.5. Неперерахування коштів, які надійшли як забезпечення тендерної пропозиції до відповідного бюджету чи на рахунок відповідної юридичної особи	315	0	0,00
3.1.6. Інші порушення законодавства у сфері закупівель	316	471	973 514,31
3.2. Порушення законодавства під час виконання договорів (угод)	320	397	173 242,95
3.2.1. Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень	321	4	6 288,10
3.2.2. Нецільові витрати	322	3	6 879,36
3.2.3. Витрати, проведені з порушенням законодавства	323	340	143 317,87
3.2.4. Збільшення ціни за одиницю товару, проведене з порушенням законодавства	324	56	16 757,62
3.3. Недостачі	330	2	85,30
Розділ III. ВІДОМОСТІ ПРО СТАН УСУНЕННЯ ПОРУШЕНЬ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Попереджено укладання договору та/або здійснення витрат коштів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, шляхом:	400	2 770	12 891 703,30
1.1. Відміни замовниками торгів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	410	1 343	9 681 192,83
моніторингу закупівель	411	1 341	9 663 925,10
перевірки закупівель	412	2	17 267,73
1.2. Розірвання замовниками договорів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	420	1 422	3 210 411,49
моніторингу закупівель	421	1 421	3 204 640,83
перевірки закупівель	422	1	5 770,66
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	5	98,98
1		2	3
моніторингу закупівель	431	5	98,98
перевірки закупівель	432	0	0,00
2. Усунуто порушень законодавства за результатами контролю у сфері закупівель	500	280	695 438,20
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	501	1	118,54
2.1. Надійшло коштів від учасників торгів (всього), зокрема:	510	2	191,73
до бюджетів, бюджетних установ, фондів соціального страхування, державних цільових фондів	511	0	0,00
суб'єктам господарювання державного та комунального сектору	512	2	191,73
2.2. Відшкодовано нецільових витрат та витрат, проведених із порушенням законодавства (всього), зокрема:	520	228	54 803,33
у бюджетних установах і організаціях, фондах соціального страхування, державних цільових фондах	521	76	19 213,26
у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	522	138	32 701,74
2.3. Відшкодовано та поновлено недостач (всього), зокрема:	530	2	85,30
у бюджетних установах і організаціях, фондах соціального страхування, державних цільових фондах	531	0	0,00
у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	532	2	85,30
2.4. Інше усунення порушень законодавства	540	49	640 357,84

Розділ IV. ВЖИТІ ЗАХОДИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНТРОЛЮ ЗА ДОТРИМАННЯМ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Кількість надісланих інформацій про результати перевірок закупівель для прийняття управлінських рішень та узагальнених інформацій про результати моніторингів закупівель	610	371	x
2. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів перевірок закупівель	620	196	x
3. Кількість надісланих до правоохоронних органів інформацій за перевітками закупівель	630	217	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2 КУпАП)	640	16	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	843	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	91	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	711	16	x
зокрема звільнено із займаних посад осіб	712	2	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	713	3	x
2. Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами перевірок закупівель	720	47	x
1		2	3
3. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (всього), зокрема:	730	418	2 069,75
3.1. За ст. 164-2 КУпАП	731	16	3,05
3.2. За ст. 164-12 КУпАП	732	0	0,00
3.3. За ст. 164-14 КУпАП	733	402	2 066,70
зокрема повторно протягом року	734	2	x
4. Фактично внесено адміністративних штрафів (всього), зокрема:	740	X	1 019,59
4.1. За ст. 164-2 КУпАП	741	X	3,05
4.2. За ст. 164-12 КУпАП	742	X	0,00
4.3. За ст. 164-14 КУпАП	743	X	1 016,54
5. Застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства	750	4	x
5.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	751	4	3 328,93
5.2. Призупинено бюджетних асигнувань	752	0	x
5.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	753	0	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 2021 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 недоотримання фінансових ресурсів	Забезпеченно 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	63	60	10 805,30	9 621,70	89,0	152 150,47	146 321,07	96,2
2	Волинська	59	58	20 119,15	2 981,50	14,8	108 251,70	61 749,65	57,0
3	Дніпропетровська	70	70	446 936,42	824,38	0,2	1 784 563,78	16 297,84	0,9
4	Донецька	64	58	215 070,03	15 186,08	7,1	142 547,31	13 478,04	9,5
5	Житомирська	60	60	17 182,97	2 238,62	13,0	92 389,98	31 119,31	33,7
6	Закарпатська	62	58	17 850,72	1 033,30	5,8	87 373,20	16 929,43	19,4
7	Запорізька	64	63	68 126,70	56 333,95	82,7	108 185,19	57 665,54	53,3
8	Івано-Франківська	66	66	2 327,14	1 561,31	67,1	66 147,61	41 022,76	62,0
9	Кіровоградська	46	44	110 077,07	26 982,78	24,5	404 123,93	18 395,98	4,6
10	Луганська	47	39	10890,72	2412,08	22,1	23144,32	14240,38	61,5
11	Львівська	96	93	97 647,71	5 536,79	5,7	809 196,09	53 700,48	6,6
12	Миколаївська	45	40	142 662,58	12 224,87	8,6	513 702,38	50 552,17	9,8
13	Одеська	88	85	569 979,39	5 561,95	1,0	315 572,37	129 319,90	41,0
14	Полтавська	63	59	72 723,06	3 166,12	4,4	294 262,46	59 135,77	20,1
15	Рівненська	30	26	5 851,32	4 189,05	71,6	128 014,92	29 935,86	23,4
16	Сумська	44	39	7 548,43	5 609,16	74,3	812 865,88	20 520,90	2,5
17	Тернопільська	58	55	15 758,59	4 505,49	28,6	136 884,66	79 993,64	58,4
18	Харківська	80	78	152 239,38	10 865,34	7,1	378 865,37	387 515,16	102,3
19	Херсонська	50	48	10 860,44	4 578,97	42,2	115 664,63	45 329,32	39,2
20	Хмельницька	42	39	2 775,87	5 224,88	188,2	64 315,42	31 641,01	49,2
21	Черкаська	71	61	69 033,10	4 164,41	6,0	136 608,80	71 808,53	52,6
22	Чернівецька	29	29	1 516,84	836,17	55,1	1 155 672,38	31 735,97	2,7
23	Чернігівська	59	51	45 333,59	20 360,20	44,9	147 189,06	40 677,63	27,6
24	м. Київ та Київська область	124	118	609 941,49	63 707,06	10,4	384 590,88	230 042,63	59,8
	Всього	1 480	1 397	2 723 258,01	269 706,16	9,9	8 362 282,79	1 679 128,97	20,1

В і д о м о с т і									
про виявлені порушення									
при використанні державних ресурсів									
у січні - грудні 2021 року									
№ п/п	Найменування області	Недоотримано фінансових ресурсів		Незаконні витрати ресурсів		Нецільові витрати ресурсів		(сума в тис. грн.)	
		виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вінницька	664,57	597,34	35 742,61	16 462,28	1 372,58	1 372,58	165,05	119,37
2	Волинська	14 067,24	1 732,24	23 523,91	5 027,10	11 329,50	37 786,30	5,43	5,43
3	Дніпропетровська	147 614,60	504,17	488 805,64	5 800,00	1 121 100,99	2 058,92	1,69	1,69
4	Донецька	211 634,49	13 786,91	127 733,62	8 869,96	0,00	0,00	0,00	765,77
5	Житомирська	1 426,51	1 458,15	12 013,30	19 530,07	980,00	179,56	264,50	40,00
6	Закарпатська	1 593,70	391,80	9 958,46	9 225,78	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька	23 253,68	55 957,32	44 145,91	25 254,27	29 685,46	9 107,00	0,57	5,62
8	Івано-Франківська	39,61	508,60	18 385,54	8 267,88	1 205,83	1 205,83	0,00	0,00
9	Кіровоградська	48 874,99	0,00	22 423,81	5 398,98	3 736,51	335,96	0,00	0,00
10	Луганська	10 132,65	2 207,28	13 463,90	3 525,47	0,00	7 700,06	0,00	0,00
11	Львівська	88 581,03	1 937,39	96 710,41	32 265,88	3 259,70	17,20	5 020,48	153,88
12	Миколаївська	62 724,77	3 162,21	428 627,27	40 994,57	4 388,54	89,88	2 896,23	1 561,70
13	Одеська	565 232,03	1 236,30	257 214,10	11 931,15	10 484,92	508,72	2 333,96	86 163,87
14	Полтавська	36 011,50	3 078,80	60 585,31	1 946,28	0,00	0,00	427,23	4,61
15	Рівненська	647,16	3 738,31	84 212,21	20 403,10	0,00	0,00	0,36	951,46
16	Сумська	2 650,10	1 568,87	4 563,76	2 088,69	577,55	0,00	17,28	0,00
17	Тернопільська	7 949,82	271,31	42 105,85	13 071,92	3 461,41	3 461,41	125,67	125,67
18	Харківська	133 104,08	8 890,74	112 144,36	17 787,72	104 433,00	104 118,62	651,10	151,06
19	Херсонська	9 425,88	558,43	30 459,73	17 107,42	1 157,87	58,58	0,00	0,00
20	Хмельницька	276,25	596,63	37 120,14	10 583,70	0,00	2 242,84	0,00	0,00
21	Черкаська	4 520,82	1 760,57	52 885,47	28 032,16	12 763,04	10 129,93	1 073,56	85,49
22	Чернівецька	570,93	482,07	1 125 741,55	23 305,71	361,03	3 871,73	5 909,02	3,60
23	Чернігівська	43 639,68	18 440,96	11 134,58	9 587,52	1 203,71	506,17	0,00	254,02
24	Київська/м. Київ	590 592,21	46 489,69	252 221,47	183 364,81	35 199,89	16 414,55	244,95	22,50
	Всього	2 005 231,30	169 356,09	3 391 922,91	519 832,42	1 346 701,53	201 165,84	19 137,08	90 415,74
	Держаудитслужба	3 117 680,96	75 478 083,38	471 830,11	27 198,06	38 939,50	21 156,71	1 790,70	40,30
	Разом	5 122 912,26	75 647 439,47	3 863 753,02	547 030,48	1 385 641,03	222 322,55	20 927,78	90 456,04

В і д о м о с т і									
про виявлені порушення									
при використанні комунальних ресурсів									
у січні-грудні 2021 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	10 140,73	9 024,36	96 671,72	82 382,95	18 090,35	45 875,73	108,16	108,16
2	Волинська	6 051,91	1 249,26	41 362,09	17 299,43	31 413,95	1 407,42	616,82	223,97
3	Дніпропетровська	299 321,82	320,21	162 639,58	8 399,08	11 992,53	0,00	23,35	38,15
4	Донецька	3 435,54	1 399,17	14 508,43	3 534,45	303,41	303,41	1,85	4,45
5	Житомирська	15 756,46	780,47	44 086,48	11 111,16	33 430,51	141,21	1 615,19	109,35
6	Закарпатська	16 257,02	641,50	77 377,68	7 700,03	0,00	0,00	3,62	3,62
7	Запорізька	44 873,02	376,63	31 510,55	21 295,64	2 599,89	1 902,80	242,81	100,21
8	Івано-Франківська	2 287,53	1 052,71	21 412,06	6 404,87	25 084,04	25 084,04	60,14	60,14
9	Кіровоградська	61 202,08	26 982,78	377 181,12	11 898,23	538,39	518,71	15,54	15,54
10	Луганська	758,07	204,80	9 632,42	2 948,11	35,99	35,99	12,01	30,75
11	Львівська	9 066,68	3 599,40	607 603,14	20 388,32	96 602,36	570,70	0,00	0,00
12	Миколаївська	79 937,81	9 062,66	64 841,00	7 849,78	2 812,00	0,00	10 137,34	56,24
13	Одеська	4 747,36	4 325,65	44 301,18	29 452,67	1 236,54	1 258,34	1,67	5,15
14	Полтавська	36 711,56	87,32	226 544,12	57 184,88	6 705,80	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська	5 204,16	450,74	43 802,01	8 580,96	0,00	0,00	0,34	0,34
16	Сумська	4 898,33	4 040,29	804 956,63	18 159,16	2 116,96	244,17	633,70	28,88
17	Тернопільська	7 808,77	4 234,18	36 986,55	9 666,87	53 667,21	53 667,21	537,97	0,56
18	Харківська	19 135,30	1 974,60	159 183,08	150 385,04	2 422,75	2 496,34	9,00	9,00
19	Херсонська	1 434,56	4 020,54	54 180,73	27 745,24	28 324,03	403,72	1 455,03	14,36
20	Хмельницька	2 499,62	4 628,25	9 511,15	6 585,18	17 674,26	12 219,42	9,87	9,87
21	Черкаська	64 512,28	2 403,84	65 106,65	33 182,26	4 779,00	377,61	1,08	1,08
22	Чернівецька	945,91	354,10	22 714,10	3 956,22	946,28	598,31	0,40	0,40
23	Чернігівська	1 693,91	1 919,24	120 797,78	25 681,10	12 967,49	4 600,31	1 085,50	48,51
24	Київська/м. Київ	19 349,28	17 217,37	89 517,85	30 129,35	7 243,91	80,56	162,81	30,86
	Всього	718 029,71	100 350,07	3 226 428,10	601 920,98	360 987,65	151 786,00	16 734,20	899,59
	Держаудитслужба	435,64	16,43	27 003,44	112,42	0,00	0,00	0,00	0,00
	Разом	718 465,35	100 366,50	3 253 431,54	602 033,40	360 987,65	151 786,00	16 734,20	899,59

В і д о м о с т і										
про результати ревізій										
в бюджетних установах і організаціях										
у січні - грудні 2021 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	29	26	7 430,46	27	110 815,62	8	9 659,79	4	142,93
2	Волинська	22	19	2 068,29	17	35 913,60	3	42 743,45	2	4,15
3	Дніпропетровська	26	24	1 155,47	24	173 469,53	2	11 992,53	1	1,65
4	Донецька	28	26	3 907,68	25	103 633,03	2	303,41	0	0,00
5	Житомирська	21	21	231,17	19	37 437,88	5	34 410,51	5	48,64
6	Закарпатська	32	26	9 771,19	26	43 870,57	0	0,00	2	3,62
7	Запорізька	24	21	94,29	20	39 467,76	6	3 270,94	3	66,74
8	Івано-Франківська	34	23	172,04	22	11 181,83	4	24 874,56	1	54,07
9	Кіровоградська	19	16	54 273,61	15	379 845,58	4	3 756,19	1	9,82
10	Луганська	19	15	0,00	14	17845,19	1	29,95	1	12,01
11	Львівська	43	41	3 711,42	41	622 367,31	7	99 862,06	1	58,90
12	Миколаївська	23	20	15 171,69	17	150 798,90	4	6 714,49	5	11 784,02
13	Одеська	50	48	1 488,82	46	106 164,49	7	11 721,46	7	98,32
14	Полтавська	33	25	0,00	23	27 269,81	2	6 705,80	1	207,64
15	Рівненська	21	16	65,66	14	104 785,72	0	0,00	0	0,00
16	Сумська	27	24	3 005,27	23	804 921,32	4	2 694,51	2	616,27
17	Тернопільська	35	29	5 870,27	28	38 487,60	5	56 049,11	5	587,01
18	Харківська	27	27	14 271,82	26	37 506,27	4	2 422,75	10	295,05
19	Херсонська	22	22	5 862,28	21	47 844,45	5	27 616,40	0	0,00
20	Хмельницька	17	16	160,65	13	7 116,37	4	17 674,26	1	9,70
21	Черкаська	32	29	60 663,74	25	67 071,81	8	17 243,60	2	906,75
22	Чернівецька	18	17	264,75	16	62 204,86	5	1 307,31	1	1 573,42
23	Чернігівська	26	23	84,37	21	119 981,79	7	13 785,03	3	137,27
24	Київська/м. Київ	54	43	12 536,15	42	102 688,23	11	34 024,04	4	154,45
	Всього	682	597	202 261,09	565	3 252 689,52	108	428 862,15	62	16 772,43
	Дераудитслужба	50	39	28 812,53	37	299 345,88	4	30 833,02	2	17,30
	Разом	732	636	231 073,62	602	3 552 035,40	112	459 695,17	64	16 789,73

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) 425-80-30, (044) 425-73-69, (044) 425-80-63** або шляхом подання електронного звернення, форма якого розміщена за посиланням: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/886>*