



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

З В І Т

**про результати діяльності
Державної аудиторської служби України, її
міжрегіональних територіальних органів
за 2019 рік**



Київ

Щорічний Звіт – це узагальнена інформація про результати діяльності органів Державної аудиторської служби України за звітний рік.

Щорічний Звіт підготовлено Відділом звітності та аналізу результатів контрольних заходів Департаменту стратегічного планування, звітності та координації здійснення державного фінансового контролю Держаудитслужби.

При підготовці **Щорічного Звіту** використано інформаційні матеріали структурних підрозділів Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів.

З метою постійного вдосконалення просимо повідомляти Ваші пропозиції та зауваження до форми і змісту річного Звіту за тел. 425-80-63 або на електронну адресу: zvitnist@dkrs.gov.ua

З М І С Т

I. ОСНОВНІ НАПРЯМИ РОБОТИ З РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ	5
II. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ	8
III. РЕЗУЛЬТАТИ ОСНОВНИХ ЗАХОДІВ КОНТРОЛЮ	19
3.1. Результати контролю в агропромисловому комплексі, сфері використання природних ресурсів, екології та продовольчій галузі	19
3.1.1. Про результати ревізії діяльності публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України"	19
3.1.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Центр сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу"	22
3.1.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру.....	26
3.1.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з управління зоною відчуження	29
3.1.5. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів	32
3.1.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту	36
3.1.7. Про результати ревізії діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"	38
3.2. Результати контролю у сфері транспорту, житлово-комунального господарства та інфраструктури.....	39
3.2.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством автомобільних доріг України	39
3.2.2. Про результати ревізії Державного підприємства обслуговування повітряного руху України.....	46
3.2.3. Про результати аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів".....	48
3.2.4. Про результати ревізії діяльності комунального підприємства "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	50
3.2.5. Про результати ревізії комунального підприємства "Київський метрополітен"	51
3.3. Результати контролю у енергетичній та видобувній галузях.....	53
3.3.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго".....	53
3.3.2. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Укртрансгаз".....	56
3.3.3. Про результати ревізії діяльності державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності "Укрінтеренерго".....	59
3.3.4. Про результати пілотного державного фінансового аудиту інвестиційного проекту	62
3.3.5. Про результати державного фінансового аудиту діяльності ДП "Львіввугілля"	64
3.4. Результати контролю у сфері соціального захисту населення та охорони здоров'я	68
3.4.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми 2507030	68

3.4.2. Про результати державного фінансового аудиту виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми 2511180.....	71
3.4.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми Міністерством охорони здоров'я України.....	74
3.4.4. Про результати ревізії Міністерства охорони здоров'я України.....	78
3.4.5. Про результати державного фінансового аудиту Пенсійного фонду України..	79
3.4.6. Про результати ревізії Національної дитячої спеціалізованої лікарні "Охматдит".....	82
3.4.7. Про результати ревізії діяльності Виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України.....	84
3.4.8. Про результати ревізії Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця.....	85
3.5. Результати контролю у сфері освіти, науки, фізичної культури та спорту ..	87
3.5.1. Про результати державних фінансових аудитів виконання окремих бюджетних програм у галузі освіти.....	87
3.5.2. Про результати державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм у сфері фізичної культури та спорту.....	91
3.5.3. Про результати ревізії діяльності державного вищого навчального закладу "Університет банківської справи".....	93
3.5.4. Про результати ревізії діяльності Національного університету фізичного виховання і спорту України.....	96
3.5.5. Про результати контролю за використанням субвенцій на розвиток освітнього середовища.....	98
3.6. Результати контролю з інших питань ..	101
3.6.1. Про результати ревізії діяльності Фонду гарантування вкладів фізичних осіб ..	101
3.6.2. Про результати ревізії діяльності акціонерного товариства комерційний банк "ПриватБанк".....	105
3.6.3. Про результати ревізії Міністерства культури України.....	108
3.6.4. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Акціонерного товариства "Укрпошта".....	109
3.6.5. Про результати ревізії діяльності державного підприємства "Національний центр Олександра Довженка".....	111
3.6.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка" ..	113
3.6.7. Про результати ревізії Національної музичної академії України імені П.І. Чайковського.....	116
IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ..	117
4.1. Про результати комісійної перевірки діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації, стану дотримання вимог законодавства з використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель у Кіровоградській області.....	117
4.2. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області.....	134
4.3. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області.....	136
V. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ.....	139
VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ.....	140
VII. ВЗАЄМОДІЯ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ З ІНШИМИ ОРГАНАМИ.....	149
VIII. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ СУДОВО-ПОЗОВНОЇ РОБОТИ ТА РОЗГЛЯДУ ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН.....	151
IX. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО ..	157
X. ВІДКРИТІСТЬ РОБОТИ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ ..	158
ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ.....	160

I. ОСНОВНІ НАПРЯМИ РОБОТИ З РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Діяльність Державної аудиторської служби України, її міжрегіональних територіальних органів у 2019 році спрямовувалася на реалізацію державної політики у сфері фінансового контролю з метою забезпечення належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в державі. Зазначена робота протягом 2019 року проводилась відповідно до вимог, визначених законами України, нормативно-правовими актами Президента України та Уряду.

Упродовж звітнього року тривала робота, спрямована на подальше унормування інституційних засад функціонування органів державного фінансового контролю, з метою посилення його ефективності та дієвості. Зокрема розроблено:

проекти актів Уряду щодо проведення органами Держаудитслужби державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (**постанова Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 р. № 252**) та державного фінансового аудиту використання інформаційних технологій (**постанова Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 р. № 517**);

проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до **Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами**", який наразі погоджується із заінтересованими органами;

проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження **Стандарту (методики) проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, державних (регіональних) цільових програм та місцевих бюджетів**", який схвалено на засідання Методологічної ради (на I квартал 2020 року заплановано проведення пілотних аудитів виконання бюджетних програм та місцевих бюджетів);

проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження змін до **Переліку автоматичних індикаторів ризиків**", з метою подальшого затвердження та впровадження якого наразі у трьох регіонах проводиться пілотний проект для тестування розробленого переліку індикаторів ризиків.

На виконання Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р, розроблено проект **Стандарту (методики) контролю якості проведення державних фінансових аудитів, що здійснюються Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами**, який наразі доопрацьовується з урахуванням нових напрямів реформування служби.

Крім того, Держаудитслужба взяла участь у розробленні та наданні пропозицій до:

проєкту розпорядження Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки";

проєкту Середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2022 року.

Значні зусилля були спрямовані на законодавче **врегулювання проблемних питань здійснення моніторингу закупівель та реалізації його результатів**. Частина пропозицій, наданих Держаудитслужбою, врахована у прийнятому 19 вересня 2019 р. Законі України "Про внесення змін до Закону України "Про публічні закупівлі" та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель" (№ 114-IX), яким, зокрема розширено повноваження органів державного фінансового контролю, які сприятимуть усуненню порушень законодавства у сфері публічних закупівель, а саме:

збільшено до 16 кількість видів порушень у сфері закупівель, за які передбачена адмінвідповідальність. У розширеному переліку, окрім порушень, які наразі виявляються Держаудитслужбою, стаття 164-14 передбачає ще й відповідальність за невиконання рішень Антимонопольного комітету України як органу оскарження у сфері закупівель;

встановлено диференційовану відповідальність у вигляді штрафу від 100 до 10000 неоподаткованих мінімумів доходів громадян;

збільшено строк накладення адміністративного стягнення до шести місяців з дня виявлення порушень, передбачених частинами третьою-шостою статті 164-14;

наділено орган державного фінансового контролю повноваженнями розглядати справи про адміністративні правопорушення, передбачені частиною першою та другою статті 164-14 – до таких порушень законодавець відніс ті, що не становлять великої суспільної небезпеки та передбачають штраф у розмірі від 100 до 200 неоподаткованих мінімумів доходів громадян;

відповідно до положень прийнятого Закону (частина друга статті 11) уповноважена особа вносить до електронної системи закупівель персональні дані, надає згоду на їх обробку та оновлює такі дані у разі їх зміни, що має вирішити проблемне питання щодо доступу працівників Держаудитслужби до персональних даних, необхідних для складання протоколів. За внесення недостовірних персональних даних та їх неоновлення частина третя статті 164-14 передбачає накладення штрафу від 1 500 до 3 000 неоподаткованих мінімумів (від 25,5 до 51,0 тис. гривень).

Водночас, **постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1025 утворено Офіс фінансового контролю як інспекцію, що є**

центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів та який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, шляхом **реорганізації Державної аудиторської служби.**

II. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

2.1. Основні сфери контролю та стан реалізації пріоритетів діяльності органів Держаудитслужби

Забезпечуючи здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів, органи Держаудитслужби, в межах наданих законодавством повноважень, упродовж 2019 року досліджували основні тенденції в управлінні державною власністю, здійсненні операцій з державними коштами та майном, стан дотримання бюджетного законодавства.

При цьому контролем та дослідженням охоплено такі важливі для суспільства сфери як оборона, освіта, охорона здоров'я і соціальний захист населення, наука і культура, житлово-комунальне господарство, паливно-енергетичний та агропромисловий комплекси, інфраструктура і транспорт тощо. Заходи контролю здійснювалися відповідно до квартальних планів роботи.

Крім того, органами Держаудитслужби проведено низку масштабних заходів державного фінансового контролю на виконання доручень Кабінету Міністрів України, а також за зверненням правоохоронних органів.

Теми, за якими проводилися заходи контролю у більшості міністерств, інших центральних органах виконавчої влади, великих підприємствах державного та комунального сектору економіки, органах місцевого самоврядування тощо, визначалися з урахуванням їх актуальності, соціального значення, обсягів коштів державного та місцевого бюджетів, спрямованих на фінансування бюджетних програм, та з урахуванням ризиків допущення фінансових порушень.

Зокрема, у звітному році завершено **ревізії** з питань фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Укртрансгаз" та його філій, державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго" і його відокремлених підрозділів, державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності "Укрінтеренерго", публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України", державного підприємства обслуговування повітряного руху України і 5 його регіональних структурних підрозділів – Дніпропетровський РСП, Львівський РСП, Одеський РСП, Харківський РСП, РСП "Київцентраеро".

Охоплено контролем фінансово-господарську діяльність Міністерства охорони здоров'я України та Міністерства культури України, Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, Виконавчої дирекції Фонду соціального

страхування України, Національного медичного університету імені О.О. Богомольця, Національної дитячої спеціалізованої лікарні "Охматдит", а також Національного університету фізичного виховання і спорту України та його відокремленого структурного підрозділу (без права юридичної особи) – Івано-Франківського коледжу фізичного виховання.

Проведено ревізії діяльності комунального підприємства "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва" з питань використання бюджетних коштів на будівництво Подільсько-Воскресенського мостового переходу через річку Дніпро у м. Києві, комунального підприємства "Київський метрополітен", Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд", діяльності акціонерного товариства комерційний банк "ПриватБанк".

Також завершено ревізії фінансово-господарської діяльності державного вищого навчального закладу "Університет банківської справи", окремих питань діяльності державного підприємства "Національний центр Олександра Довженка", Національної музичної академії України імені П.І. Чайковського.

У межах контролю за використанням цільових коштів (субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам), які спрямовуються регіонам на розвиток освітнього середовища, упродовж року проведено низку заходів державного фінансового контролю у департаментах (управліннях, відділах) освіти органів місцевої влади, загальноосвітніх школах-інтернатах, професійно-технічних навчальних закладах та закладах вищої освіти.

Водночас державним фінансовим аудитом охоплено питання ефективності виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми за КПКВК 2507030 "Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів", а також бюджетної програми за КПКВК 2511180 "Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа", ефективності виконання бюджетних програм Державною службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру, аудит виконання Міністерством охорони здоров'я України бюджетної програми "Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру" (бюджетна програма за КПКВК 2301400), а також виконання бюджетних програм Державним агентством автомобільних доріг України, зокрема щодо використання коштів субвенції на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах та виконання заходів Державної цільової економічної програми розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018–2022 роки.

Також аудиторським дослідженням охоплено питання виконання бюджетних програм Державною службою України з управління зоною відчуження, зокрема щодо виконання робіт з перетворення об'єкта "Укриття" на екологічно безпечну систему, а аудитом Пенсійного фонду України встановлено чинники, які негативно впливають на формування його доходів та призводять до виникнення дефіциту бюджету фонду.

Крім того, проведено державні фінансові аудити діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів", державного підприємства "Центр сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу" та його філій, Українського державного геологорозвідувального інституту Державної служби геології та надр України, діяльності державного підприємства "Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка".

Під час державного фінансового аудиту діяльності Акціонерного товариства "Укрпошта" досліджено питання формування собівартості послуг з виплати і доставки пенсій та грошової допомоги, а також формування тарифів на зазначені послуги.

Також аудиторському дослідженню піддано виконання окремих бюджетних програм у галузі освіти, а також у сфері фізичної культури та спорту.

Крім зазначеного, Держаудитслужба провела пілотний державний фінансовий аудит інвестиційного проекту "Будівництво високовольтної повітряної лінії 750 кВ Рівненська АЕС – Київська" за 2011-2018 роки, зокрема в частині трьох компонентів Проекту, фінансування яких здійснювалося за рахунок коштів Європейського банку реконструкції та розвитку.

З метою підвищення рівня управління бюджетними ресурсами на місцях, оптимізації видатків місцевих бюджетів і зміцнення їх доходної частини та в рамках посилення **контролю за виконанням місцевих бюджетів** упродовж 2019 року органами Держаудитслужби проведено **90** заходів контролю з питань виконання місцевих бюджетів різних рівнів, з яких **4 ревізії та 86 державних фінансових аудитів**. Такими заходами засвідчено наявність низки проблем та недоліків при управлінні державними ресурсами, встановлено численні випадки незаконного та неефективного витрачання бюджетних коштів, а також існування суттєвих резервів для наповнення доходної бази місцевих бюджетів.

Зокрема, на виконання доручень Уряду проведено комісійну перевірку фінансово-господарської діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації, стану дотримання вимог законодавства з використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель у Кіровоградській області, а також державні фінансові аудити місцевих бюджетів на території Полтавської та Чернігівської областей.

2.2. Загальні показники роботи

Як і в попередні роки, діяльність органів державного фінансового контролю у 2019 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 січня – грудня 2019 року проведено понад **10,7 тис.** заходів державного фінансового контролю (у тому числі понад **1,5 тис. ревізій та перевірок**, майже **8,8 тис. моніторингів закупівель**, **449 державних фінансових аудитів**) на підприємствах, в установах та організаціях різних форм власності. Проведені контрольні заходи засвідчили, що і надалі залишається досить розповсюдженою негативна практика використання державних ресурсів з недотриманням вимог законодавства.

Так, у 2017–2019 роках органами Держаудитслужби щороку під час проведення ревізій і перевірок охоплювалось контролем в середньому 570,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів, у 2019 році під час ревізій та перевірок досліджено використання майже 895,2 млрд грн. У розрахунку ж на 1 перевірений об'єкт відповідний показник зріс в 2,6 раза – з 235,9 млн грн у 2017 році до 611,5 млн грн у 2019 році (рис. 1).

Обсяги охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів у 2017 - 2019 роках



Рис. 1

Орієнтування заходів державного фінансового контролю на охоплення найбільш ризикових сфер у діяльності підприємств, установ і організацій та

дослідження значних фінансових потоків дозволило забезпечити належну результативність заходів контролю.

Сума виявлених втрат ресурсів у середньому на один перевірений об'єкт контролю за 2019 рік становить майже 1,2 млн гривень.

Загалом за результатами ревізій та перевірок **виявлено втрат фінансових і матеріальних ресурсів** на понад **1,7 млрд гривень**.

Відповідна динаміка наведена на рис. 2.



Рис. 2

Зокрема, внаслідок неправомірних дій окремих керівників, реалізації товарів, робіт та послуг за заниженими цінами, безоплатного надання в оренду природних і матеріальних ресурсів тощо бюджетами усіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами **втрачена можливість отримати належні їм доходи** на суму понад **409,7 млн грн**, у тому числі бюджетами різних рівнів – близько **215,9 млн гривень**.

На майже **1,3 тис.** підприємств, в установах і організаціях встановлено понад **1,3 млрд грн незаконних і не за цільовим призначенням проведених витрат та недостач** матеріальних і фінансових ресурсів, у тому числі більш як **736,8 млн грн** – за операціями з бюджетними коштами.

Співвідношення зазначених порушень наведено на рис. 3.

Структура порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених органами Держаудитслужби за 2019 рік

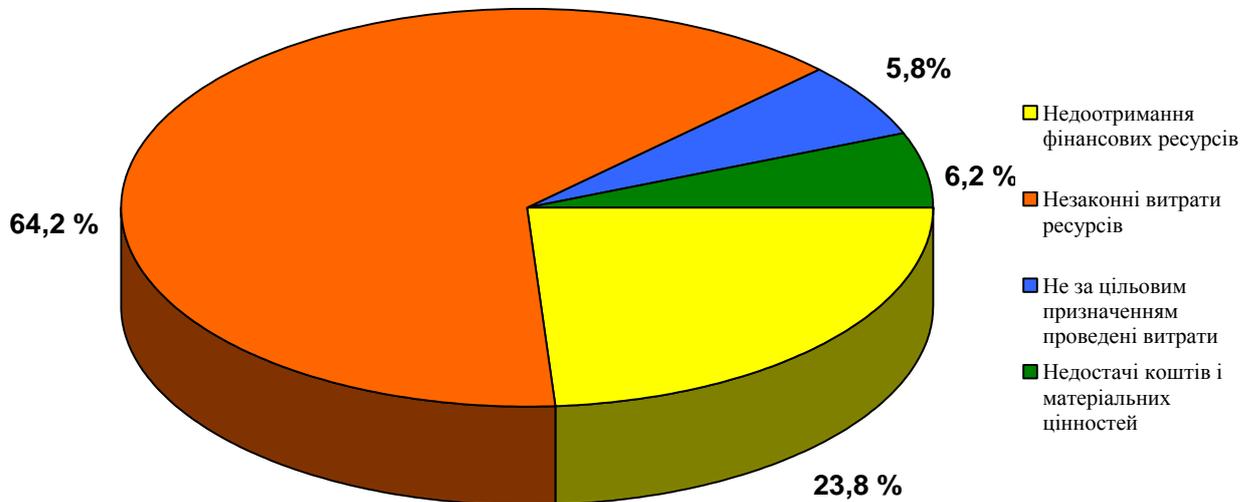


Рис. 3

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 – 335,8 млн грн;

- проведення незаконних (зайвих) виплат заробітної плати – понад 335,4 млн грн;

- ненарахування і неперерахування (неповне перерахування) надходжень до загального та спеціального (крім спецфонду бюджетних установ) фондів бюджету – понад 140,4 млн грн;

- недостачі коштів та матеріальних цінностей – майже 107,7 млн грн;

- втрата доходів через списання дебіторської заборгованості – близько 105,9 млн грн;

- списання коштів на видатки/витрати без отримання товарів, робіт чи послуг або в обсягах, вищих від їх фактичної вартості – понад 101,8 млн грн;

- реалізація суб'єктами господарювання товарів, робіт чи послуг (крім користування, оренди) безоплатно або за заниженими цінами – 82,6 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 – понад 63,2 млн грн;

- нецільові витрати – майже 56,8 млн грн;
- зайве виділення (отримання) бюджетних коштів юридичним особам, одержувачам внаслідок завищення відповідних розрахунків або які не мали права на їх отримання – понад 54,2 млн грн;
- безпідставне покриття витрат фізичних або юридичних осіб, в тому числі при відсутності в обліку дебіторської заборгованості – майже 44,5 млн грн;
- покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду (без відновлення касових видатків загального фонду) – близько 39,0 млн грн;
- сплата внесків до державних цільових фондів за незаконно виплаченою заробітною платою або за завищеною ставкою збору – понад 32,2 млн грн;
- здійснення за рахунок бюджету одного рівня видатків, які відповідно до бюджетного законодавства мають здійснюватись з бюджету іншого рівня – понад 29,5 млн грн;
- незаконне відчуження майна – майже 27,4 млн грн;
- невідображення в обліку та неотримання дебіторської заборгованості за послуги, які надаються на платній основі – майже 24,0 млн грн;
- ліквідація (знищення, розбирання) майна, проведена всупереч законодавству – близько 20,0 млн грн;
- понаднормове списання по обліку матцінностей, що відсутні в наявності – майже 18,1 млн грн;
- реалізація за заниженою вартістю або безоплатно послуг (крім адміністративних), які надаються на платній основі – майже 12,7 млн грн, тощо.

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

Держаудитслужбою здійснюється системний контроль за усуненням виявлених під час заходів державного фінансового контролю недоліків і порушень та повнотою виконання вимог її органів.

Так, для належного реагування на факти порушень до правоохоронних органів у 2019 році передано **753** ревізійні матеріали. За результатами розгляду матеріалів заходів державного фінансового контролю протягом звітного року розпочато **399** досудових розслідувань. Крім того, долучено до кримінальних проваджень **278** матеріалів заходів державного фінансового контролю (рис. 4).

**Стан взаємодії органів державного фінансового контролю з
правоохоронними органами протягом 2017 - 2019 років**

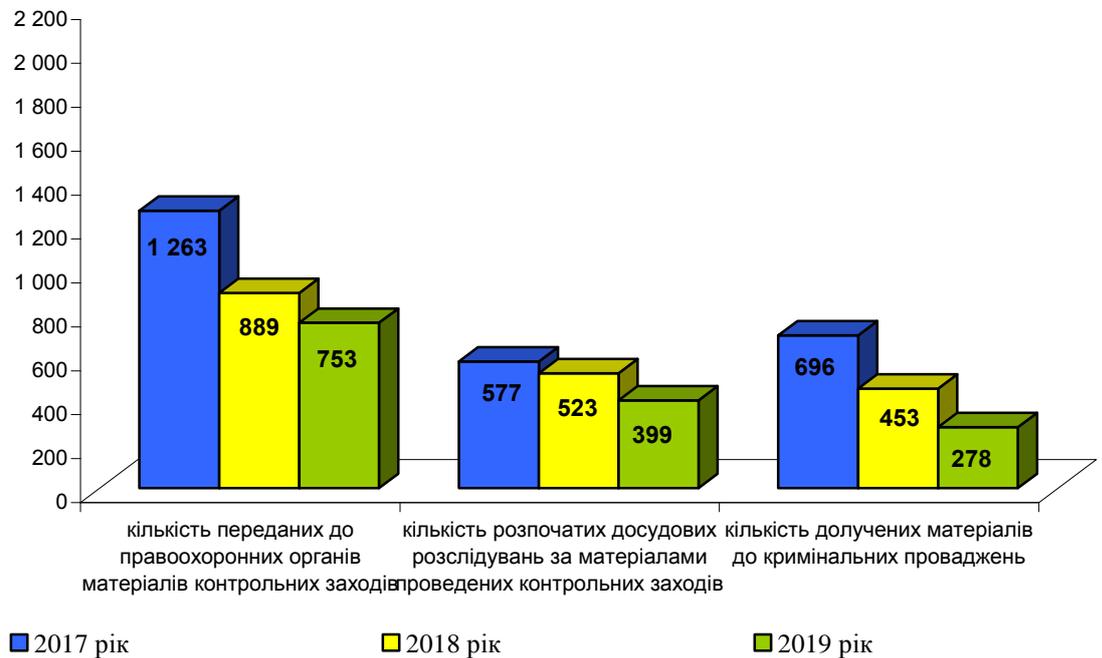


Рис. 4

При цьому відсоток кількості розпочатих досудових розслідувань до кількості переданих до правоохоронних органів матеріалів ревізій становить 53,0 %, а з урахуванням долучених матеріалів заходів державного фінансового контролю до існуючих кримінальних проваджень таке співвідношення становить 89,9 %.

Завдяки вжитим заходам протягом 2019 року Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи забезпечили відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму майже **950,4 млн грн.** Так до бюджетів, бюджетних установ і організацій та підприємств надійшло близько **199,9 млн грн**, а також забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач ресурсів на загальну суму майже **750,5 млн грн.** Зокрема:

- проведено виконавцями додаткових робіт, надано послуг або поставлено товарів – на суму 136,3 млн грн;
- проведено взаємозаліків поточних витрат та коригування розрахунків загалом на суму 81,5 млн грн;
- надійшло доходів на рахунки підприємств (установ, організацій) державної форми власності – майже 63,0 млн грн та комунальної форми власності – 7,8 млн грн;

- надійшло додаткових доходів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) на суму понад 62,8 млн грн;

- зменшено бюджетних асигнувань/призначень розпорядникам бюджетних коштів (у тому числі самостійно органами управління об'єктів контролю під час ревізії) за порушеннями щодо зайвого виділення бюджетних коштів – на суму понад 28,7 млн грн та за порушеннями щодо нецільового використання бюджетних коштів – на більш як 34,9 млн грн;

- повернуто незаконно відчужене майно державної та комунальної власності – на майже 32,5 млн грн;

- повернуто коштів на рахунки підприємства, установи чи організації державної та комунальної форми власності – майже 30,9 млн грн;

- повернуто коштів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) – 28,5 млн грн, а також повернуто коштів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 30,8 млн грн;

- утримано зайво виплачених коштів із заробітної плати за заявами осіб, які отримали її безпідставно (зайво) – понад 20,2 млн грн;

- відкориговано розрахунки з фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування (в тому числі зараховано в рахунок майбутніх платежів) – на майже 15,9 млн грн;

- надійшло доходів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – 15,9 млн грн;

- відшкодовано за рахунок коштів спеціального фонду незаконні витрати, проведені із загального фонду кошторису установи, організації (що мали проводитись за спецфондом) – понад 13,3 млн грн;

- повернуто матеріальних цінностей (на суму нестачі) – понад 12,2 млн грн;

- стягнуто коштів з винних осіб – майже 11,3 млн грн;

- надійшло доходів до спеціального фонду бюджетних установ і організацій, що фінансуються з державного бюджету, – понад 9,5 млн грн, а також, що фінансуються з місцевих бюджетів, – майже 6,9 млн грн тощо.

Значну увагу органи Держаудитслужби приділяють персональній відповідальності посадових осіб за порушення фінансово-бюджетної дисципліни.

У 2019 році за порушення фінансової дисципліни до адміністративної відповідальності (за статтями 164-2, 166-6, 164-12 та 164-14 КУпАП) загалом притягнуто майже **2,4 тис. посадових осіб** на загальну суму адміністративних штрафів майже **1,9 млн гривень**.

До **дисциплінарної відповідальності** звітному періоді притягнуто **369** посадових осіб, з яких **32** – звільнено із посад, до **матеріальної відповідальності** – **339** осіб.

Задля спонукання об'єктів контролю до виконання вимог щодо відшкодування виявлених втрат фінансових та матеріальних ресурсів органами Держаудитслужби **пред'явлено до суду в інтересах держави 50 позовів** на суму понад **44,1 млн грн.** Крім того, **ініційовано 304** цивільні позови перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом.

Протягом 2019 року органами Держаудитслужби подано **583** висновки та пропозиції щодо застосування фінансових санкцій. Загалом минулого року за результатами заходів державного фінансового контролю у **32** випадках **призупинено бюджетні асигнування**, у **398** – **зупинено операції з бюджетними коштами та 47 розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування** на суму майже **8,0 млн гривень.**

Про результати ревізій, якими виявлено порушення законодавства, інформуються органи управління об'єкта контролю задля належного реагування. Упродовж звітнього року органами Держаудитслужби направлено понад **1,5 тис.** інформацій про результати заходів державного фінансового контролю, за результатами розгляду яких прийнято **890** управлінських рішень.

Результати контрольних заходів висвітлено у **12,3 тис.** матеріалах, опублікованих у центральних та місцевих засобах масової інформації, виступах на телебаченні, у Інтернет-мережі, на радіо тощо.

Поряд з наведеним, протягом 2019 року проведено **449 державних фінансових аудитів**, а саме: **86** аудитів місцевих бюджетів, **137** аудитів виконання бюджетних програм, **225** аудитів діяльності суб'єктів господарювання та **1** аудит інвестиційних проектів.

З початку звітнього року державними фінансовими аудитами охоплено фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **365,1 млрд гривень.**

Проведеними державними фінансовими аудитами виявлено неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що **призвели або можуть призвести до упущених вигод, неотриманих доходів чи непродуктивних/зайвих витрат** на загальну суму понад **26,4 млрд гривень.**

У результаті належного реагування об'єктів контролю на рекомендації державних аудиторів протягом січня – грудня 2019 року **упереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів** внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій на суму майже **740,3 млн гривень.**

За результатами державних фінансових аудитів **надано близько 3,8 тис. пропозицій**, при цьому виконано та впроваджено понад **2,7 тис. пропозицій.**

Основні результати державних фінансових аудитів, проведених органами державного фінансового контролю у 2019 році, наведені на рис. 5.

Результати державних фінансових аудитів



Рис. 5

Органи Держаудитслужби до правоохоронних органів за їх зверненням у звітному періоді передали **66** аудиторських звітів. Своєю чергою правоохоронні органи у січні – грудні 2019 року за матеріалами проведених таких заходів розпочали **18** досудових розслідувань.

За результатами державних фінансових аудитів керівниками центральних і місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **903** управлінських рішення.

III. РЕЗУЛЬТАТИ ОСНОВНИХ ЗАХОДІВ КОНТРОЛЮ

3.1. Результати контролю в агропромисловому комплексі, сфері використання природних ресурсів, екології та продовольчій галузі

3.1.1. Про результати ревізії діяльності публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України"

Ревізією фінансово-господарської діяльності публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (далі – ПАТ "ДПЗКУ", Корпорація, Товариство) за період з 01.10.2017 по 31.03.2019 встановлено втрату активів Корпорації на суму **69,5 млн грн** та фінансових порушень на суму **1,1 млн гривень**.

Зокрема, ревізією фактичної наявності зернових у зберігачів, власником яких є Корпорація, виявлено **факт неналежного виконання умов договору зберігання** філією ДП "Полтавський комбінат хлібопродуктів" "Хлібна база № 88". Як наслідок, зазначена філія допустила втрату зерна кукурудзи ПАТ "ДПЗКУ" на суму 69,5 млн гривень.

Зловживання з боку підрядних організацій, які виконували ремонтно-будівельні роботи на замовлення ПАТ "ДПЗКУ", щодо безпідставного завищення вартості виконаних робіт призвело до зайвої сплати Корпорацією їм коштів на суму 0,7 млн грн, чим завдано матеріальної шкоди на зазначену суму.

Відсутність належного контролю з боку посадових осіб філій за станом проведення претензійно-позовної роботи призвела до втрати боржників у зобов'язаннях та, як наслідок, до втрати активів Корпорації на суму 0,3 млн гривень.

Покриття філіями Корпорації (Тернопільський КХП та Кальчинський елеватор) витрат сторонніх юридичних осіб завдало матеріальної шкоди ПАТ "ДПЗКУ" на суму 0,1 млн гривень.

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

Незабезпечення ССЕС викупу передбачених генеральним договором про співпрацю та запропонованих Корпорацією обсягів зернових спричиняє невиконання повною мірою зазначеного договору та

невикористання ПАТ "ДПЗКУ" кредитних коштів, попри подальшу сплату відсотків за користування ними.

Зокрема, ревізією цільового використання кредитних коштів встановлено, що протягом ревізійного періоду 52% придбаних за кредитні кошти зернових поставлено ССЕС (1,6 млн т), а решту не викуплених ССЕС 48% (1,5 млн т) реалізовано іншим суб'єктам господарювання.

Упродовж досліджуваного періоду претензій, зауважень, позовів від Ексімбанку Китаю та ПАТ "Укресімбанк" (обслуговуючого банку) щодо невиконання умов кредитних договорів (зокрема щодо нецільового використання коштів) не надходило.

З метою забезпечення виконання умов генерального договору про співпрацю, укладеного між Товариством та ССЕС, за участю Мінагрополітики було підписано у 2018 році Меморандум щодо подальшого співробітництва у галузі сільського господарства (далі – Меморандум 2018 року), основними положеннями якого передбачено:

збільшення обсягів торгівлі зерновими та розширення номенклатури торгівлі зерновими і олійними культурами та продуктами їх переробки до КНР та третіх країн;

реалізація проектів будівництва заводу для глибокої переробки зернових (крохмаль, лізин, кукурудзяна олія та інше), а також інших проектів.

Аудиторське дослідження, проведене у 2017 році, засвідчило **недостатність у Товариства на час проведення аудиту (станом на 30.09.2017) активів для погашення заборгованості за кредитом та нарахованими відсотками у повному обсязі – зобов'язання перевищують активи на 8,2 млрд гривень.**

Ревізією встановлено, що у 2018 році консолідований дохід Корпорації збільшився на 163 млн грн, а різниця між активами та зобов'язаннями ПАТ "ДПЗКУ" зменшилась на 1,6 млрд грн (на 31.03.2019).

Водночас з 2018 року Корпорація, крім відсотків за користування кредитними коштами, почала сплату тіла кредиту, яке за 2018 рік та I квартал 2019 року склало 6,2 млрд гривень.

Окрім того, Корпорація сплачує більшу суму відсотків за користування кредитними коштами, що не використовуються, ніж отримує коштів від їх розміщення на депозитних рахунках, відкритих в уповноваженому банку. Різниця між доходами і витратами склала близько 0,6 млрд гривень.

Як наслідок, значна частина коштів вилучається з обігу Товариства, що є несприятливою умовою для виконання Меморандуму 2018 року.

Поряд з цим ПАТ "ДПЗКУ" не передбачило у договорах про відкриття рахунків в установах банків права Мінфіну на договірне списання з рахунків на користь держави України коштів на суму невиконаних зобов'язань та не

вжило відповідних заходів щодо визначення Мінфіну обтяжувачем майнових прав Корпорації, як це передбачено постановою Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2012 р. № 857 "Питання надання у 2012 році державних гарантій для фінансування проектів у сфері сільського господарства" (із змінами).

З огляду на порушення та недоліки у діяльності Корпорації, з метою захисту економічних інтересів держави Кабінету Міністрів України запропоновано надати низку доручень як на рівні Корпорації, так і на рівні Міністерства аграрної політики та продовольства України та Міністерства фінансів України.

3.1.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Центр сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу"

Результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Центр сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу" (далі – Підприємство, ДП "ЦСЕНСМ") та його філій за період з 01.01.2016 по 30.11.2018 засвідчили наявність проблем і недоліків у реалізації Підприємством державної політики в сфері сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу, а також низки зовнішніх і внутрішніх чинників, які негативно впливають на ефективність діяльності Підприємства.

Аудитом встановлено факти неефективних управлінських рішень, що негативно вплинули (можуть вплинути надалі) на фінансовий стан Підприємства, на загальну суму майже 132,2 млн грн, з них: упущено вигод щодо отримання доходів – 126,9 млн грн та непродуктивних витрат – 5,3 млн гривень.

З огляду на порушення щодо розпорядження ДП "ЦСЕНСМ" коштами та майном, встановлені попередніми заходами контролю, негативні показники ефективності фінансово-господарської діяльності та звернення правоохоронних органів, під час аудиту була проведена ревізія, якою **установлено фінансових порушень на загальну суму 14,2 млн грн**, з них такі, що призвели до втрат, на 4,6 млн гривень.

Серед недоліків та прорахунків, що мали негативний вплив на діяльність Підприємства, можна виокремити такі.

Позбавлення Міністерством аграрної політики та продовольства України Підприємства функцій із сертифікації та експертизи насіння та садивного матеріалу призвело до невиконання ним основної мети його створення та положень, визначених Статутом.

ДП "ЦСЕНСМ" утворене у 2011 році для забезпечення проведення кваліфікаційної експертизи сортів рослин на відмінність, однорідність, стабільність та поширення їх в Україні, а Українському інституту експертизи сортів рослин (далі – УІЕСР) належало забезпечувати їх науковий супровід, на утримання якого у 2016-2018 роках з державного бюджету витравчено майже 155,0 млн гривень.

У 2017 році шляхом внесення змін до статуту ДП "ЦСЕНСМ" Мінагрополітики виключило з нього види діяльності щодо сертифікації насіння і садивного матеріалу, видачі сертифікатів, що засвідчують сортові та посівні якості насіння та (або) садивного матеріалу, тощо. Натомість зазначені функції Мінагрополітики закріпив за державним підприємством "Державний центр сертифікації та експертизи сільськогосподарської продукції" та суб'єктом приватного сектору економіки – ТОВ "Агросерт".

Отже, Підприємство фактично займається діяльністю з виробництва сільськогосподарської продукції. Водночас на земельних ділянках ДП "ЦСЕНСМ" і далі безоплатно проводяться сортодосліди з експертизи насіння і садивного матеріалу. Крім того, Підприємство зазнає збитків, безоплатно виконуючи агротехнічні роботи за цими сортодослідами для УІЕСР, розмір яких сягнув 0,5 млн гривень.

Недоліки у складанні ДП "ЦСЕНСМ" фінансових планів та контролю за їх виконанням, затвердження Мінагрополітики цих планів з порушенням термінів спричинило неповне виконання статутних завдань та негативно вплинуло на результати фінансово-господарської діяльності.

Зокрема, фінансові плани Підприємства на 2016, 2017 та 2018 роки Мінагрополітики затвердило із запізненням на 3, 7 та 9 місяців відповідно.

Через брак контролю з боку посадових осіб Підприємства та на порушення власних наказів ДП "ЦСЕНСМ" не затверджувало та не доводило до філій витягів із фінансових планів, через що останні здійснювали фінансово-господарську діяльність на свій розсуд.

Крім того, за відсутності затверджених фінансових планів у I кварталі 2017 року та I півріччі 2018 року філії та ДП "ЦСЕНСМ" здійснили витрат, заборонених законодавством (аудиторські, страхові та юридичні послуги тощо), на загальну суму 1,3 млн гривень.

Аналізом ефективності провадження філіями діяльності щодо вирощування сільськогосподарських культур встановлено, що **рівень їх урожайності із року в рік майже у три і більше рази нижчий за середньостатистичний рівень урожайності у сільськогосподарських підприємствах відповідної території** (за даними управлінь агропромислового розвитку районних державних адміністрацій на місцях). Як-от Харківська філія на Валківській сортодослідній станції збирила урожай сої обсягом 1,23 центнера з гектара (або фактично те, що посіяла) при середній урожайності, за даними управління агропромислового розвитку РДА цього району, – 8,6 центнерів з гектара, тобто у 7 разів менше. Крім того, дослідженням питання реалізації сільгосппродукції встановлено, що **філії реалізовували її з недотриманням наказів Підприємства в частині погодження такої ціни на рівні ринкових.**

Загалом Харківська філія втратила можливість отримати розрахунково додаткових доходів на 22,3 млн грн унаслідок отримання на сортодослідних станціях шести районів Харківської області урожайності сільськогосподарських культур нижчої, ніж у інших сільгосппідприємств цих районів, та її реалізації з недотриманням наказів Підприємства. Аналогічні факти встановлено практично у кожній філії Підприємства.

За умови забезпечення середнього рівня показника урожайності та цін реалізації відповідних регіонів додаткові доходи філій та Підприємства

могли становити 125,0 млн гривень.

Здійснення філіями ДП "ЦСЕНСМ" непродуктивних, сумнівних витрат негативно впливає на результати діяльності Підприємства.

Несвоєчасні розрахунки Харківської філії з ТОВ "АЗОТФОСТРЕЙД" призвели до непродуктивних витрат на суму 1,6 млн грн на оплату нею судових витрат товариства. Центральний апарат Підприємства здійснив непродуктивних витрат на 0,3 млн грн, сплативши ФОП Колотілова І.О. за надання комплексних юридичних послуг щодо супроводу в органах суду справи за позовом ТОВ "АЗОТФОСТРЕЙД".

Крім того, Підприємство, порушуючи вимоги бюджетного законодавства, не переказало до державного бюджету невикористаного залишку бюджетних коштів на суму 0,5 млн грн через реорганізацію бюджетної установи (порушення триває з 2013 року).

Одинадцять філій ДП "ЦСЕНСМ" зайво нарахували працівникам заробітної плати та сплатили єдиного соціального внеску на загальну суму 0,7 млн гривень.

Зволікання Підприємством з оформленням права власності на земельні ділянки спричинило їх втрату площею 130,9247 га.

Неоформлення ДП "ЦСЕНСМ" упродовж 2012-2018 років правовстановлюючих документів на земельні ділянки Одеської та Чернівецької філій призвело до вилучення їх площею 130,2247 га та 0,7 га відповідними сільськими радами та районною державною адміністрацією.

Недотримання філіями Підприємства порядку списання посівів сільськогосподарських культур призвело до понесення непродуктивних витрат на 3,3 млн гривень.

Зокрема, Миколаївська філія у 2016-2017 роках списала посіви "загиблих" сільськогосподарських культур (ячмінь, ріпак, кукурудза, нут, сорго, кавун, диня), витрати на вирощування яких склали 1,9 млн грн, на підставі актів, складених комісією філії, лише у окремих випадках із залученням працівників управлінь агропромислового розвитку райдержадміністрації без проведення інвентаризації цих посівів, без залучення фахівців територіального центру гідрометеорології та без погодження з керівництвом ДП "ЦСЕНСМ".

Сумська філія у такий спосіб списала посіви соняшника на площі 76,07 га, витрати на вирощування яких становили 0,5 млн гривень.

За результатами вивчення системи внутрішнього контролю Підприємства їй надано негативну оцінку, позаяк не всі її елементи застосовані та внутрішній контроль є недостатнім для попередження всіх суттєвих порушень і недоліків. Підтвердженням цього є порушення, встановлені проведеною під час аудиту ревізією.

Внаслідок ведення ДП "ЦСЕНСМ" та його філіями бухгалтерського обліку господарських операцій із порушеннями законодавства завищено обсяг доходів у звітності за 2016 рік на загальну суму 32,6 тис. грн, за 2017 рік занижено обсяг доходів на загальну суму 5,7 млн грн, за 9 місяців 2018 року завищено обсяг доходів на загальну суму 27,8 тис. гривень.

Наслідком зазначеного також є неефективна робота підрозділу внутрішнього аудиту, оскільки майже за три роки (2017-2018 роки та січень – листопад 2018 року) із 25 філій контрольними заходами згаданого підрозділу охоплено лише 8 філій Підприємства, або 32%.

Для поліпшення ефективності діяльності ДП "ЦСЕНСМ" Міністерству аграрної політики та продовольства України і Підприємству надано низку рекомендацій та пропозицій.

3.1.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру

Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр, Служба) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, для виконання яких з державного бюджету спрямовано 3,1 млрд грн, засвідчив, що Держгеокадастр загалом виконує покладені на нього завдання.

Варто відзначити ефективність запровадженого Держгеокадастром з 2015 року механізму реалізації прав оренди земель державної власності сільськогосподарського призначення шляхом проведення аукціонів, адже розмір орендної плати у період 2016–2018 роки у середньому збільшився до 25% від нормативно-грошової оцінки, а подекуди становив понад 100%.

У 2018 році Держгеокадастр успішно провів всеукраїнську нормативно-грошову оцінку земель сільськогосподарського призначення та забезпечив передачу 724,6 тис. га земель сільськогосподарського призначення державної власності 649-ти об'єднаним територіальним громадам.

Водночас проведеним дослідженням виявлено низку як зовнішніх, так і внутрішніх факторів, які не дали змоги Держгеокадастру у досліджуваному періоді повною мірою забезпечити досягнення цілей та завдань бюджетних програм.

Зокрема, законодавча неузгодженість норм Кодексу України про адміністративні правопорушення та Закону України "Про державний контроль за використанням та охороною земель" щодо визначення осіб, уповноважених розглядати справи про адміністративні правопорушення і накладати адміністративні стягнення, певною мірою обмежує повноваження інспекторів під час здійснення їхніх функцій, що не сприяє ефективній реалізації Держгеокадастром функцій державного нагляду (контролю) за використанням та охороною земель.

Чинна система штрафів за порушення законодавства у сфері використання та охорони земель, а також повноваження посадових осіб (державних інспекторів) щодо розгляду справ про адміністративні правопорушення не змінювалися близько 10 років і потребують перегляду, позаяк не враховують сьогоденного значення землі як головного засобу виробництва для економіки України загалом та агропромислового комплексу зокрема і не сприяє припиненню рівня правопорушень у цій сфері.

За умови збільшення розмірів штрафів щонайменше на індекс інфляції додаткові надходження до державного бюджету у досліджуваному періоді могли б становити (розрахунково) близько 12 млн гривень.

Аналогічно методика розрахунку розміру шкоди, заподіяної внаслідок самовільного зайняття земельних ділянок, використання земельних ділянок не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового

покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу також є застарілою та потребує перегляду, оскільки за своїм економічним змістом вона не є дієвою щодо порушників земельного законодавства і призводить до систематичних та повторних порушень одними і тими самими особами.

Брак механізмів обміну інформацією між Держгеокадастром, правоохоронними органами, органами юстиції та судами призводить до відсутності у територіальних органах Держгеокадастру повної інформації щодо стану розгляду переданих до правоохоронних органів справ про адміністративні правопорушення, стану відшкодування розрахованої шкоди тощо і не дає змоги надати загальну оцінку повноти вжитих заходів та відшкодування (сплати) розрахованої шкоди.

Неповне відшкодування порушниками сум нарахованої у досліджуваному періоді шкоди за порушення земельного законодавства та несплата ними адміністративних штрафів зумовлює недоотримання бюджетами різних рівнів фінансових ресурсів на суму понад 163 млн гривень.

Наразі у **Державному земельному кадастрі** (далі – ДЗК), інформаційне наповнення якого здійснюється за заявницьким принципом, **немає повної інформації про землі усіх форм власності**, зокрема, через наявність неформованих земельних ділянок, неналежне оформлення правовстановлюючих документів на землі тощо.

Станом на 01.01.2019 до ДЗК внесено інформацію про 19 881,1 тис. земельних ділянок загальною площею 40 965,2 тис. га, тобто близько 70% від загальної площі України у 60 362,8 тис. га, позаяк функціонування ДЗК було розпочато з 2013 року.

Найбільш гостро стоїть питання внесення в ДЗК відомостей про земельні ділянки державної власності, адже значна кількість державних підприємств, установ та організацій користується землями без належного оформлення правовстановлюючих документів.

Також ДЗК не містить повної та актуальної інформації про межі адміністративно-територіальних одиниць та нормативно-грошову оцінку земель населених пунктів. Станом на 01.01.2019 із загальної кількості населених пунктів України (29,7 тис.) до ДЗК внесено інформацію про межі лише 3,2 тис. населених пунктів, або близько 10,8% від їх загальної кількості.

Чинний механізм надання у власність громадянам України земельних ділянок у порядку безоплатної приватизації не забезпечує належного обліку прийнятих рішень, що, зі свого боку, дає змогу громадянам повторно отримувати безоплатно земельні ділянки державної власності.

Відмови територіальних органів Держгеокадастру у наданні дозволів на розробку проєктів землеустрою щодо відведення земельних ділянок державної власності сільськогосподарського призначення спричинили

додаткове навантаження на державний бюджет у вигляді сплати ними судових зборів на суму 4 338,5 тис. грн за позовами громадян щодо оскарження таких відмов.

Відсутність загальнодержавної та в окремих областях – регіональних програм використання та охорони земель унеможлиблює комплексний підхід до вирішення питань їх деградації та погіршення якісного стану і не сприяє ефективному та раціональному використанню земель на території України. А відсутність у Держгеокадастрі механізму впливу на використання коштів, що надійшли до місцевих бюджетів в порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва (на рахунках органів місцевого самоврядування станом на січень 2019 року накопичилося понад 762,8 млн грн), не сприяє ефективній реалізації його повноважень щодо раціонального використання та охорони земель, збереження і відтворення родючості ґрунтів та негативно впливає на стан та якість земельних ресурсів.

Водночас **непланування Держгеокадастром з 2014 року і дотепер потреби у коштах державного бюджету на реалізацію заходів з моніторингу та охорони земель не дає змоги визначити фактичну площу малопродуктивних та деградованих земель в розрізі державної та приватної власності, ступінь непридатності їх для вирощування сільськогосподарських культур, необхідність їх заліснення тощо,** наслідком чого є незабезпечення комплексного підходу до спостереження за якісним станом земель та ґрунтів.

Через брак фінансування з державного бюджету Держгеокадастр несвоєчасно погасив кредиторську заборгованість за виконані у попередні роки роботи з інвентаризації земель, яку виконавці робіт стягували у судовому порядку, внаслідок чого Служба здійснила судових витрат на суму 688,6 тис. грн, що створило додаткове навантаження на державний бюджет та не сприяло ефективному використанню коштів державного бюджету.

Загалом недоліки, які виявлені під час проведення аудиту, засвідчили, що в Держгеокадастрі не створено єдиної комплексної системи внутрішнього контролю, а функціонують лише окремі його елементи. Запроваджені у Держгеокадастрі порядки управління ризиками засвідчили свою недієвість, що не сприяло своєчасній ідентифікації ризиків, реагуванню на них, запобіганню та/або зменшенню їх негативного впливу. Це, зі свого боку, не сприяє ефективному та якісному виконанню покладених на Держгеокадастр функцій і завдань, створює передумови для виникнення порушень законодавства, неефективного використання коштів державного бюджету тощо.

З метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів, які виділяються Держгеокадастру на реалізацію покладених на нього завдань, надано низку пропозицій та рекомендацій. (аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=150447>)

3.1.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з управління зоною відчуження

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Державною службою України з управління зоною відчуження (далі – Агентство, Служба) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 встановлено, що у досліджуваному періоді Служба була відповідальним виконавцем 10 бюджетних програм, для виконання яких з державного бюджету спрямовано майже 7 млрд гривень.

З метою виконання робіт з перетворення об'єкта "Укриття" на екологічно безпечну систему після масштабних підготовчих робіт у 2012 році розпочалося будівництво нового безпечного конфаймента (НБК) над об'єктом "Укриття". Ця найбільша у світі мобільна металоконструкція стала результатом близько 20 років планування та будівництва, а також величезних зусиль України і міжнародного співтовариства. Його будівництво коштувало близько 1,5 млрд євро, проєктний термін експлуатації – 100 років. Станом на сьогодні новий конфаймент (НБК) над об'єктом "Укриття" побудовано. Наприкінці квітня 2019 року Пусковий комплекс – 1 НБК пройшов 72-годинну пробну експлуатацію.

Водночас проведеним аудиторським дослідженням виявлено низку як зовнішніх, так і внутрішніх факторів, що не дали змоги Агентству повною мірою забезпечити досягнення цілей та завдань бюджетних програм щодо подолання наслідків Чорнобильської катастрофи.

Основними причинами невиконання бюджетних програм є не лише брак коштів державного бюджету на їх реалізацію, а й недосконале планування потреби у них та недостатній контроль з боку керівництва Служби за їх ефективним використанням.

Про недостатній стратегічний контроль за реалізацією планів заходів щодо перетворення наявного об'єкта "Укриття" свідчить і невжиття всіх необхідних заходів щодо своєчасного завершення будівництва нового безпечного конфаймента, який повинен був бути побудований ще у 2012 році (терміни переносилися до 10.04.2013, 02.10.2015, 30.11.2017, 15.12.2018 та 31.07.2019), що, зі свого боку, призвело до збільшення вартості таких робіт з 377,4 млн доларів США до 1448 млн євро та, відповідно, збільшення внеску України до Чорнобильського фонду "Укриття" з 50 млн доларів США до 167,5 млн доларів США.

Негативна тенденція щодо накопичення заборгованості зі сплати внесків до Чорнобильського фонду "Укриття" через зміну курсової різниці до долара США, що виникла у 2014 році і далі зростала у 2015-2016 роках, створила додаткове навантаження на Державний бюджет України, сума якого сягає майже 300 млн гривень.

Значних фінансових втрат зазнає Державний бюджет України через перевезення державним спеціалізованим підприємством "Чорнобильська АЕС" (далі – ДСП "ЧАЕС"), крім персоналу, до місця роботи інших осіб без відшкодування вартості здійснених станцією витрат, що призвело до **зайвого виділення та використання коштів державного бюджету розрахунково у розмірі майже 87,7 млн гривень.**

Аудиторським дослідженням встановлені факти використання коштів на цілі, які не відповідають напрямам їх використання, визначеним у паспортах бюджетних програм або порядках їх використання.

Зокрема, у досліджуваному періоді ДСП "ЧАЕС" оплачувалися ремонтні роботи власного офісного центру, які не передбачені вимогами Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки у безпечному стані енергоблоків та об'єкта "Укриття" і здійснення заходів щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2011 р. № 234 (далі – Порядок № 234). **Загальна вартість виконаних і оплачених таких робіт у досліджуваному періоді сягає понад 21 млн гривень.**

Окремі спеціалізовані підприємства придбавали товарно-матеріальні цінності та оплачували послуги (пилососи, телевізори, відеокамери, стержні Parker, відеореєстратор тощо) на загальну суму **понад 1,3 млн грн**, витрати на які не передбачені Порядком № 234 та які за своїми функціональними характеристиками ніяк не пов'язані з досягненням мети та поставлених завдань бюджетної програми 2408120 "Підтримка у безпечному стані енергоблоків та об'єкта "Укриття" та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС".

Ще однією із проблем, яка мала негативні фінансові наслідки, є **прийняття окремими керівниками спеціалізованих підприємств системи Агентства в процесі господарської діяльності неефективних управлінських рішень.**

Через несвоєчасне проведення розрахунків за природний газ для потреб ДСП "ЧАЕС" та сплати ДСП "Центральне підприємство з поводження з радіоактивними відходами" (далі – ДСП "ЦППРВ") єдиного соціального внеску зазначені підприємства за рахунок коштів державного бюджету **сплатили штрафних санкцій на суми 19,6 млн грн та 1,3 млн грн відповідно.**

Крім того, встановлено факти укладання ДСП "ЦППРВ" без відповідного погодження органу управління договорів оренди автотранспортного засобу марки VOLKSWAGEN MULTIVAN 2.0 для використання у господарській діяльності на комплексі виробництв "Вектор" на загальну суму **0,2 млн грн** та договору купівлі легкового автомобіля марки Skoda Octavia A7 1.4 TSI MT (оснащений додатковими опціями для комфорту водія та пасажирів під час руху) вартістю **0,6 млн гривень.** При

цьому на момент укладання таких договорів **Підприємство мало у робочому стані 7 легкових автомобілів** з цільовим призначенням – використання у господарській діяльності на комплексі виробництв "Вектор". Також здійснено **придбання паливно-мастильних матеріалів без наявних економічно обґрунтованих розрахунків на загальну суму 0,4 млн гривень.**

Відповідно до функцій, які закріплені за ДСП "ЦППРВ", дане підприємство повинно зберігати як рідкі, так і сухі відходи.

Водночас під час аудиту проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності ДСП "ЦППРВ", якою встановлено факти порушення вимог бюджетного законодавства у частині завищення потреби у бюджетних коштах, яка профінансована та використана.

За результатами моніторингу закупівель ДСП "ЧАЕС", предметом якого було будівельні роботи за об'єктом "Новий безпечний конфайнмент. Пусковий комплекс 2. Демонтаж нестабільних конструкцій об'єкта "Укриття" в частині "раннього" демонтажу, виявлено порушення законодавства у сфері публічних закупівель в частині ненадання повного пакета документів до тендерної пропозиції.

Поряд з цим ДСП "ЧАЕС", ігноруючи зобов'язання Держаудитслужби щодо усунення порушень, які виявлені моніторингом закупівель та відповідно до законодавства є підставою для відміни торгів, нехтуючи нормами законодавства, уклало договір на суму 2,1 млрд гривень.

Загалом недоліки, які виявлені під час проведення заходів державного фінансового контролю, засвідчили, що в Агентстві не створено єдиної комплексної системи внутрішнього контролю, а функціонують лише окремі його елементи. Запроваджені в Агентстві порядки управління ризиками засвідчили свою недієвість, що не сприяло своєчасній ідентифікації ризиків, реагуванню на них, запобіганню та/або зменшенню їх негативного впливу. Це, зі свого боку, не сприяє ефективному та якісному виконанню покладених на Агентство функцій і завдань, створює передумови для виникнення порушень законодавства, неефективного використання коштів державного бюджету тощо.

Зважаючи на результати проведеного аудиту та задля поліпшення ефективності використання бюджетних коштів, які виділяються для виконання Агентством покладених на нього функцій та завдань, надано низку рекомендацій та пропозицій щодо забезпечення постійного моніторингу і контролю за використанням бюджетних коштів; безумовного виконання вимог бюджетного законодавства; забезпечення підвищення ефективності системи внутрішнього контролю тощо.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=150447>

3.1.5. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Державною службою України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів (далі – Держпродспоживслужба, Служба) за період з 01.01.2016 по 30.09.2018 встановлено, що у досліджуваному періоді Служба була виконавцем 4 бюджетних програм, на реалізацію яких з державного бюджету спрямовано понад 6 млрд гривень.

Стратегічною метою більшості чинних у Службі бюджетних програм є гарантування продовольчої безпеки держави, підвищення конкурентоспроможності вітчизняної сільськогосподарської продукції, ефективності галузей, забезпечення стабільності ринків, розширення участі України у забезпеченні світового ринку сільськогосподарською продукцією.

З моменту створення Держпродспоживслужба бере участь у реформуванні українського законодавства у сферах контролю Служби та приведення його у відповідність вимогам Євросоюзу, що дасть змогу вивести систему держконтролю за харчовою продукцією на якісно новий рівень, підвищити безпечність продукції, розширити географію експортних поставок української продукції.

У 2018 році внаслідок проведених Службою протиепізоотичних заходів стабілізувалася епізоотична ситуація в Україні. У 2018 році в Україні не було зареєстровано випадків туберкульозу великої рогатої худоби (далі – ВРХ), грипу птиці, хвороби Ньюкасла, класичної чуми свиней, заразного вузликового дерматиту, ящуру, блутангу.

У 2018 році Держпродспоживслужба вперше за останній період провела масштабну кампанію з імунізації диких м'ясоїдних тварин проти сказу, яка охопила майже всю територію України.

Водночас проведений державний фінансовий аудит засвідчив наявність проблем та недоліків, що спричинені як зовнішніми, так і внутрішніми факторами, які не сприяли ефективному виконанню покладених на Держпродспоживслужбу функцій та завдань.

Дія протягом 2016 – 2017 років **мораторію на проведення планових перевірок** позбавила Держпродспоживслужбу можливості виконувати свої функції в частині здійснення таких перевірок за напрямками щодо правильності та законності формування, установлення та застосування державних регульованих цін, державного нагляду (контролю) за якістю зерна та продуктів його переробки, виробництва та обігу насіння і садивного матеріалу, охорони прав на сорти рослин, додержання суб'єктами господарювання вимог законодавства у сфері ветеринарної медицини тощо.

Зокрема, це призвело до істотного збільшення спалахів африканської чуми свиней (АЧС), особливо у Закарпатській, Київській, Одеській,

Полтавській, Херсонській, Хмельницькій, Черкаській, Чернігівській областях, що призвело до потреби знищення значної кількості поголів'я свиней, чим відповідно до даних Держпродспоживслужби аграрному сектору України завдано збитків на загальну суму 36,8 млн гривень.

Негативно впливає на повноту виконання Держпродспоживслужбою своїх функцій та на стан санітарно-епідемічної ситуації, яка на сьогодні в країні залишається вкрай напруженою та нестабільною, **скасування відомчих інструкцій МОЗ** щодо відсторонення від роботи осіб, припинення експлуатації об'єктів, накладення фінансових санкцій, порядку складання протоколів про порушення санітарних норм та неприйняття нових.

Проблемним залишається питання щодо проходження атестації фахівців Служби з медичною освітою, позаяк таке питання на законодавчому рівні не вирішено.

Крім того, наразі нормами законодавства передбачено, що повноваженнями щодо накладення штрафів та застосування фінансової санкції за порушення санітарного законодавства наділено головних державних санітарних лікарів, їх заступників, лікарів-гігієністів та лікарів-епідеміологів. Водночас штатним розписом Держпродспоживслужби таких посад не передбачено.

Розмір наявних штрафів за адміністративні правопорушення у сферах контролю, закріплених за Держпродспоживслужбою, зокрема і за невиконання законних вимог Служби, не відповідає вимогам сьогодення та не враховує реальної суспільної небезпеки, негативно впливає на стан виконання функцій Служби, знижує її рейтинг серед підконтрольних об'єктів, а особи, які порушили вимоги законодавства, фактично залишаються безкарними.

Варто наголосити, що з метою посилення відповідальності за правопорушення законодавства та скорочення рівня таких правопорушень Держпродспоживслужба у 2018 році розробила відповідний законопроект щодо збільшення сум штрафів за порушення законодавства у сфері ветеринарної медицини уп'ятеро, який наразі перебуває на розгляді у Міністерстві аграрної політики та продовольства України.

Внесені у вересні 2018 року зміни до статті 319 Митного кодексу України в частині того, що державний ветеринарно-санітарний контроль під час переміщення товарів через митний кордон України повинен здійснюватися працівниками органів доходів і зборів шляхом попереднього документального контролю без залучення профільних спеціалістів Держпродспоживслужби, можуть призвести до **загрози ввезення на територію країни потенційно небезпечних продуктів**, які можуть сприяти виникненню біологічної небезпеки та завдання значних економічних збитків.

Аналогічна ситуація після внесення таких законодавчих змін склалася в Республіці Грузія, що призвело до появи на її території захворювань тварин і низки небезпечних хвороб, зокрема ящур, віспа овець та кіз, чума дрібних

жуйних тощо. Як наслідок, така ситуація негативно вплинула на експортні можливості цієї країни.

Негативно впливає на ефективність зазначеного контролю і відсутність прикордонних інспекційних постів на території України для безпосереднього контролю, відбору зразків та дослідження продукції кваліфікованим персоналом, наявність яких передбачено Законом України "Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин".

Аналіз кадрового забезпечення територіальних органів Держпродспоживслужби засвідчив, що в окремих сферах діяльності та регіонах **рівень зайнятості посад становить від 36 до 70,7%, що може призвести до неналежного виконання Службою своїх функцій**. При цьому робота щодо заповнення вакансій Служби необхідними кваліфікованими кадрами проводиться на недостатньому рівні: установлені випадки несвоєчасного проведення конкурсів та неподання повної інформації про вакансії до підрозділів Служби зайнятості, невідповідність освіти працівників територіальних підрозділів Служби їх кваліфікаційним вимогам.

Через значну кількість вакансій у територіальних підрозділах Служби протягом досліджуваного періоду утворився фонд економії заробітної плати на суму близько 321,0 млн грн, який використовувався для матеріального заохочення працівників у вигляді премій (в окремих випадках – до 700% посадового окладу) та надбавок за інтенсивність праці (до 150% посадового окладу).

Проблемним залишається питання щодо використання Держпродспоживслужбою нерухомого майна.

З огляду на покладені на Держпродспоживслужбу повноваження щодо здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням санітарного законодавства, а також зважаючи на те, що у структурі Служби немає власних лабораторій, які мають здійснювати у такій сфері лабораторні дослідження і випробування, а лабораторні центри МОЗ не мають повноважень на такі заходи, постала потреба передачі до сфери Служби частини матеріально-технічної бази, яка належала ліквідованій Держсанепідслужбі.

Водночас, незважаючи на низку розпоряджень Уряду та нормативно-правових документів, зазначене питання й досі залишається невирішеним, що не дає змоги Держпродспоживслужбі повною мірою виконувати завдання і функції з реалізації державної політики у сфері санітарного та епідемічного благополуччя населення та здійснення відповідного державного нагляду (контролю).

Тривале невнесення необхідних змін до нормативно-правових та розпорядчих актів, які регламентують порядок надання Службою та її територіальними підрозділами платних послуг, зокрема, у частині неперегляду тарифів на послуги з питань карантину рослин, охорони прав на

сорти рослин, безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, ветеринарної медицини та невизначення розміру плати за послуги з організації навчання працівників, які безпосередньо виконують роботи із захисту рослин, а також щодо реєстрації та обліку сільськогосподарської техніки, видачі на неї номерних знаків та відповідних реєстраційних документів, призвело до втрати можливості отримати додаткових надходжень до спеціального фонду на загальну суму понад 130 млн гривень.

Зволікання з боку Міністерства аграрної політики та продовольства України і Міністерства фінансів України із затвердженням паспортів бюджетної програми за КПКВК 2809040 "Здійснення державного контролю за додержанням законодавства про захист прав споживачів" у 2016 році та "Проведення лабораторних досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду) у 2017-2018 роках" призвело до несвоєчасного фінансування заходів бюджетної програми та, як наслідок, неспроможності якісного виконання Держпродспоживслужбою своїх функцій щодо здійснення державного контролю (нагляду) у сфері ветеринарно-санітарного контролю, контролю за дотриманням санітарного законодавства та захисту прав споживачів.

Попри запровадженій за дорученням Уряду у 2017 році моніторинг застосування аптечними закладами державних регульованих цін на лікарські засоби, які внесені до Реєстру лікарських засобів та вартість яких підлягає відшкодуванню у межах Урядової програми "Доступні ліки", **установлено понад 300 випадків безпідставного застосування аптечними закладами завищеного рівня торговельної (роздрібної) надбавки, що нараховується до закупівельної ціни з урахуванням податків.**

Водночас моніторинг застосування державних регульованих цін не є формою державного контролю (нагляду), а відсутність законодавчо закріплених за Службою повноважень щодо застосування до суб'єктів господарювання санкцій за порушення законодавства не сприяє виконанню Держпродспоживслужбою функцій в галузі захисту прав споживачів.

Зважаючи на результати проведеного аудиту та для поліпшення ефективності використання бюджетних коштів, які виділяються для виконання Держпродспоживслужбою покладених на неї функцій та завдань, на рівні Міністерства аграрної політики та продовольства України і Держпродспоживслужби надано низку рекомендацій та пропозицій.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=148027>

3.1.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту (далі – Інститут, УКРДГРІ) Державної служби геології та надр України (далі – Держгеонадра, Служба) за 2017–2018 роки встановлено низку схем, які дають змогу реалізовувати спеціальні дозволи на користування надрами за заниженими цінами або зловживати державними коштами чи майном.

Зокрема, одним із ключових питань, що підлягало дослідженню, – це обґрунтованість визначення Інститутом початкової вартості спеціальних дозволів на користування надрами, які надалі видає/реалізовує Держгеонадра надрокористувачам. Це зумовлено тим, що попередніми заходами контролю Держаудитслужбою були встановлені **факти заниження вартості спецдозволів** на користування надрами вуглеводневої групи, через що державний бюджет розрахунково недоотримав близько **95 млн гривень**.

Водночас керівництво Інституту, ігноруючи запити Держаудитслужби та щоразу змінюючи аргументи (вилучення документів правоохоронними органами без конкретизації, якими саме; закінчення строків їх зберігання, хоча вони є первинними документами та їх наявність визначена законодавством; необхідність надання програми аудиту, хоча без первинних документів її складання є неможливим, тощо), відповідних документів та розрахунків не надало. Про зазначену ситуацію повідомлено Кабінет Міністрів України, яким надано доручення Держгеонадрам (як органу управління) забезпечити надання необхідних документів. Водночас на час завершення аудиту запитуваних документів Інститут не надав.

Загалом, з огляду на результати попередніх заходів контролю, проведених органами Держаудитслужби, встановлено, що **Державний бюджет України через заниження Інститутом вартості окремих спеціальних дозволів на користування надрами недоотримав понад 105 млн грн відповідного збору**.

До того ж укладання Держгеонадрами із УКРДГРІ договорів про надання консультаційних послуг з питань визначення початкової вартості продажу спеціальних дозволів на користування надрами та подальше укладання Інститутом із суб'єктами господарювання договорів про надання послуг із визначення запасів корисних копалин та їх вартості, а також послуг із проведення розрахунків рекомендованої початкової вартості спеціального дозволу на користування надрами свідчить про фактичне делегування Службою Інституту таких функцій, що призвело до **недоотримання спеціальним фондом державного бюджету коштів на суму понад 19 млн грн, які використав Інститут у власній господарській діяльності**.

Крім того, брак методики визначення вартості послуг із державної експертизи звітів щодо результатів геологічного вивчення надр та ненадання

УКРДГРІ відповідних розрахунків вказує на їх непрозорість і не унеможлиблює надання окремим суб'єктам господарювання необґрунтованих переваг (надання послуг за заниженими цінами), що, як наслідок, **може негативно впливати на фінансовий результат Інституту у вигляді не отриманих ним доходів.**

Наприклад, Інститут уклав договір із комунальним підприємством Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" на проведення державної експертизи звіту щодо результатів геологічного вивчення надр, а також інших геологічних матеріалів з метою продовження спеціального дозволу на користування надрами підземного родовища питних вод, де вартість послуг становила майже 57 тис. грн. При цьому аналогічні послуги для комунального підприємства "Чернівціводоканал" коштували близько 33 тис. гривень.

Загалом Інститут уклав 29 договорів про надання зазначених послуг.

Невжиття керівництвом Інституту своєчасних заходів щодо отримання права постійного користування земельною ділянкою в смт Затока Білгород-Дністровського району Одеської області, на якій розташована база відпочинку "Геолог", та прийняття незаконних рішень відповідною сільською радою призвели до псування та знищення державного майна балансовою вартістю 877,8 тис. грн та заподіяння матеріальної шкоди (збитків) закладу на загальну суму понад 9 млн гривень.

Через неініціювання керівництвом Інституту питання подальшої реалізації майна філій, які ліквідовані ще у 2012 році, Інститут зазнав **непродуктивних витрат на його утримання на суму понад 3 млн гривень.**

Крім того, контрольним заходом виявлено операції, які можуть свідчити про передачу Інститутом майна суб'єктам господарювання у **приховану оренду**, через що державний бюджет у вигляді орендної плати недоотримав щонайменше **425 тис. грн.** При цьому керівництвом Інституту не забезпечено проведення огляду/обстежень будівель і споруд у присутності представників Держаудитслужби.

З огляду на установлені порушення та недоліки, які виявлені під час аудиту діяльності Інституту, задля забезпечення захисту економічних інтересів держави та ліквідації схем, які дають змогу реалізовувати спеціальні дозволи на користування надрами за заниженими цінами або зловживати державними коштами чи майном, Кабінету Міністрів України запропоновано надати Держгеонадрам ряд доручень.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=152360>

3.1.7. Про результати ревізії діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд" (далі – КО "Київзеленбуд", Об'єднання) за період з 01.01.2018 по 30.09.2019 встановлено фінансових порушень на суму 36,5 млн грн, з них таких, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму майже **23,5 млн гривень**.

Зокрема, не проведення належної претензійно-позовної роботи посадовими особами КО "Київзеленбуд" на суму 23,4 млн грн призвело до втрати боржників у зобов'язаннях та, як наслідок, втрати активів Об'єднання на зазначену суму.

Ревізією проведених КО "Київзеленбуд" видатків на оплату ремонтно-будівельних робіт встановлено безпідставне завищення вартості виконаних робіт, що призвело до зайвої оплати ТОВ "Будмонтажсервіс 1" коштів на загальну суму 100,3 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди Об'єднанню на зазначену суму.

Через списання паливно-мастильних матеріалів на окремі автомобілі, які перебували на ремонтному обслуговуванні у ТОВ "АВТОЦЕНТР ЄВРОПА", КО "Київзеленбуд" завдано матеріальної шкоди на загальну суму 20,7 тис. гривень.

До того ж ревізією встановлено фінансові порушення, які не призвели до втрат, на загальну суму понад 13 млн грн, що виникли внаслідок оплати ремонтно-будівельних робіт щодо реконструкції парку відпочинку "Наталка", які не передбачені локальними кошторисами та розрахунками договірної ціни. Зазначене порушення було усунуто шляхом укладання додаткової угоди Об'єднання з ТОВ "Будмонтажсервіс 1", якою уточнено види та обсяги робіт і внесено зміни до локальних кошторисів, договірної ціни та підсумкову відомість.

Матеріали ревізії спрямовано до Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області.

3.2. Результати контролю у сфері транспорту, житлово-комунального господарства та інфраструктури

3.2.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством автомобільних доріг України

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством автомобільних доріг України (далі – Укравтодор) у 2018 році встановлено таке.

Минулого року відбулася низка важливих змін у сфері дорожнього господарства. Зокрема, на початок 2018 року завершено передачу зі сфери управління Укравтодору до сфери управління обласних державних адміністрацій автомобільних доріг місцевого значення протяжністю понад 118 тис. кілометрів, на розвиток та утримання яких спрямовано **11,5 млрд грн** у вигляді субвенції на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах (далі – Субвенція). Крім того, у березні 2018 року Кабінет Міністрів України затвердив **Державну цільову економічну програму розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018–2022 роки** (далі – Державна програма).

Результати проведеного аудиту засвідчили низку суттєвих проблем та недоліків у кожному із окреслених напрямів.

Укравтодор **не забезпечив виконання завдань і заходів Державної програми в повному обсязі**. Упродовж 2018 року в межах цієї програми було використано 29,9 млрд грн, проте **із визначених програмою п'яти завдань виконано лише одне** – поточний середній ремонт автомобільних доріг державного значення, а решту затверджених програмою завдань у повному обсязі не виконано. Залишились невиконаними завдання з будівництва нових автомобільних доріг, реконструкції та капітального ремонту вже існуючих: **побудовано 27% затвердженого річного обсягу доріг, реконструйовано – 5%**.

На думку Держаудитслужби, така ситуація щодо реалізації Державної програми пов'язана насамперед із прорахунками під час планування. Зокрема, до програми було включено значну кількість об'єктів ремонтно-будівельних робіт на основі проектно-кошторисної документації (далі – ПКД), виготовленої у минулі роки, яка не відображала їхнього реального стану після тривалого зупинення будівельних робіт. Необхідно зауважити, що ремонтно-будівельні роботи на об'єктах були розпочаті у попередні періоди.

Наприклад, проєкт 2013 року реконструкції ділянки (км 202 – км 207) автомобільної дороги М-03 Київ – Харків – Довжанський визначав

кошторисну вартість у розмірі 253,2 млн грн і на момент включення цього об'єкту до Державної програми його готовність складала 54,2%.

Проте вже в жовтні 2018 року ПКД була скоригована, вартість проєкту зросла більше ніж вдвічі і становила 516,2 млн грн, що обумовлене включенням додаткових обсягів робіт, інфляційними процесами, тривалим періодом зупинення робіт. Аналогічна ситуація склалася і щодо інших об'єктів.

Як наслідок, **вартість ремонтно-будівельних робіт таких об'єктів зросла порівняно з їх початковою вартістю на 1,98 млрд грн або на 81%.** Тобто, ще на етапі планування **не було враховано реального стану об'єктів будівництва** (реконструкції, ремонту), що унеможливило визначення необхідного обсягу коштів для повноцінного виконання завдань програми.

Під час аудиту зафіксовано низку системних недоліків як під час приймання-передачі доріг місцевого значення, так і під час використання коштів Субвенції на місцях.

Зокрема, **передача доріг у більшості випадків здійснювалась або без паспортів доріг, або із паспортами, які не відповідають встановленим нормам.** Зазначене стало наслідком того, що обласні служби автомобільних доріг (САДи) належним чином не проводили технічного обліку та паспортизації доріг у попередні періоди.

У 40% переданих доріг паспортів не було. Не передавались паспорти доріг САД у Донецькій, Кіровоградській, Луганській, Рівненській, Херсонській та Чернівецькій областях.

Слід наголосити, що паспорт автомобільної дороги є базисом для об'єктивного планування ремонтно-будівельних робіт на автомобільних дорогах та повинен містити вичерпну інформацію щодо техніко-експлуатаційного стану дороги, відсутність якого унеможливорює якісне планування робіт та ощадливе витрачання бюджетних коштів.

Зазначене призвело до того, що у 2018 році **планування обласними адміністраціями ремонтно-будівельних робіт за рахунок коштів Субвенції здійснювалося за відсутності повної та об'єктивної інформації стосовно реального стану доріг.**

Напрями використання коштів Субвенції визначені у Порядку спрямування коштів державного дорожнього фонду, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 20 грудня 2017 року № 1085. Проте **відсутність єдиних підходів до визначення об'єктів ремонтно-будівельних робіт на дорогах місцевого значення на фоні недостатньої інформації щодо їх техніко-експлуатаційного стану не сприяла раціональному використанню коштів Субвенції.**

Відбір об'єктів на місцях обласні держадміністрації здійснювали у різні способи. Наприклад, Управління інфраструктури Миколаївської

облдержадміністрації (ОДА) формувало переліки об'єктів, базуючись на листах райдержадміністрацій, органів місцевого самоврядування, прохань депутатів всіх рівнів, перевізників регуляторних маршрутів області тощо. Водночас Управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської облдержадміністрації відбирало об'єкти, виходячи з наявності проектно-кошторисної документації, наявності співфінансування за рахунок обласного та місцевого бюджетів.

Крім того, відсутність чітких та об'єктивних критеріїв відбору призвела до того, що **лева частка коштів Субвенції була спрямована не на розвиток доріг, а на поточні видатки** з експлуатаційного утримання, аварійного та поточного ремонту. На поточні видатки було спрямовано понад 8,0 млрд грн і лише 2,8 млрд грн використано на будівництво, реконструкцію чи капітальний ремонт. Взагалі не планували капітальних видатків Департамент капітального будівництва Запорізької ОДА, Управління інфраструктури Сумської ОДА, Управління капітального будівництва Тернопільської ОДА.

Крім того, **відсутність у відповідних структурних підрозділах облдержадміністрацій необхідної матеріально-технічної бази та кваліфікованих фахівців унеможливає забезпечення належного контролю за використанням коштів Субвенції** та призводить до неефективного їх використання.

Наприклад, на замовлення Департаменту капітального будівництва Харківської ОДА підрядна організація під час поточного середнього ремонту автомобільної дороги О-212553 (окремими ділянками) вартістю 3,8 млн грн улаштувала верхній шар покриття із використанням асфальтобетонної суміші без необхідної модифікуючої добавки.

За результатами проведеної у 2019 році ревізії фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Служба місцевих автодоріг" (Хмельницька область) встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 2,5 млн грн, які було оплачені за рахунок Субвенції.

Отже, відсутність чітких критеріїв відбору об'єктів на місцях, а також недостатність матеріально-технічної бази у замовників робіт призвела до суттєвих недоліків як під час планування, так і під час освоєння коштів Субвенції.

Недоліки при плануванні ремонтно-будівельних робіт притаманні не лише облдержадміністраціям, а й обласним САДам.

Технічні правила ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування України (П-Г.1-218-113:2009) передбачають, що під час планування робіт з ремонту автомобільних доріг слід користуватися даними системи управління станом покриттів (далі – СУСП). Однак СУСП, якою користувалися протягом 2018 року САДи в регіонах, не містила інформації щодо техніко-експлуатаційного стану понад 22 тис. км територіальних

автомобільних доріг. Крім того, у багатьох випадках обласні САДи ігнорували рекомендації СУСП та проводили поточні середні ремонти на тих ділянках доріг, де необхідно було проводити капітальний ремонт.

Наприклад, зважаючи на об'єктивні дані щодо стану окремих ділянок автомобільної дороги Н-11 Дніпро – Кривий Ріг – Миколаїв, потрібно було провести їх капітальний ремонт. Проте САД в Миколаївській області проігнорувала рекомендації СУСП та у 2018 році виконала поточний середній ремонт цієї дороги, зокрема й на ділянках, які потребували капітального ремонту, використавши 386,1 млн грн бюджетних коштів. Як наслідок, виникає об'єктивний сумнів доцільності та довговічності проведеного ремонту.

Гострого характеру набуває проблема наявності довгобудів, кількість яких з року в рік зростає. На початок 2018 року обсяг капітальних інвестицій становив понад 12,5 млрд грн по 929 об'єктах. За 2018 рік їх вартість зросла ще майже на 3,4 млрд грн та кількість об'єктів збільшилась до 1039 одиниць. **Тобто розпочаті в минулі періоди об'єкти не завершено, проте розпочинаються роботи на інших об'єктах.**

Найбільш проблемним довгобудом є будівництво автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжя, яке було розпочато 15 років тому. На будівництво зазначеного об'єкту вже використано майже 2,7 млрд грн, проте роботи й досі не завершено.

Наявність довгобудів вимагатиме додаткових державних фінансів для їх завершення. Наприклад, вартість лише двох об'єктів незавершених капітальних інвестицій, роботи на яких було розпочато у 2007 – 2009 роках – капітальний ремонт мосту через Хаджибейський лиман та пішохідний перехід на автомобільній дорозі М-05 Київ – Одеса (км 463+240), станом на 2018 рік зросла майже в 4 рази, до 401,5 млн гривень.

Оскільки обласні САДи не проводили консервації штучних споруд, відбувається їх невинне руйнування внаслідок впливу навколишнього середовища та крадіжок. Зокрема, лише на мостовому переході через р. Дніпро в м. Запорожжя викрадено матеріальних цінностей на суму понад 10 млн гривень.

Окремі САДи без погодження Укравтодору та регіональних підрозділів Фонду державного майна списали з балансу незавершених капітальних інвестицій по дорогах місцевого значення на загальну суму **55,6 млн грн**. Наприклад, САД в Чернівецькій області безпідставно списала незавершених капітальних інвестицій на 33,1 млн гривень.

САД в Київській області у грудні 2017 року безпідставно збільшила вартість доріг місцевого значення на 5,2 млн грн (незавершене будівництво доріг місцевого значення), які потім було передано до Департаменту регіонального розвитку Київської ОДА. До складу незавершеного

будівництва входила ПКД вартістю понад 0,5 млн грн, місцезнаходження якої не встановлено.

На незадовільному рівні здійснюється реалізація інвестиційних проєктів за кошти міжнародних фінансових організацій.

Протягом 2018 року Укравтодор забезпечував реалізацію трьох проєктів, жоден із яких не реалізується у визначені терміни. З 5,2 млрд грн, які необхідно було освоїти у 2018 році, освоєно лише 3,7 млрд грн. Здійснюється постійна пролонгація кредитних угод, що, зі свого боку, призводить до додаткових витрат на обслуговування кредитів.

Наприклад, реалізацію проєкту "Покращення транспортно-експлуатаційного стану автомобільних доріг на під'їздах до м. Києва" розпочато ще у вересні 2011 року, проте у визначені кредитною угодою строки (до 16 вересня 2015 року) вибірку коштів не було завершено. Як наслідок, термін дії угоди продовжено до 31 грудня 2021 року. Умовами кредитної угоди із зазначеного проєкту передбачено, що позичальник сплачує банкові комісію за зобов'язання, яка розраховується на залишок невикористаних кредитних коштів. Тобто недотримання строків вибірки коштів призводить до зростання цих витрат. З початку дії цієї угоди **сплачено комісії за зобов'язання на загальну суму 7,25 млн євро.**

Аналогічна проблема є і під час реалізації Проєкту розвитку дорожньої галузі (значне відставання від планових обсягів вибірки протягом 2016–2018 років). Відповідно до умов угоди про позику позичальник сплачує комісію за резервування в розмірі 0,25% від невикористаного залишку позики. З початку дії угоди (листопад 2015 року) **комісія за резервування склала понад 3 млн дол. США.**

Крім того, неготовність до впровадження окремих компонентів цього проєкту (незавершення розробки та погодження ПКД, невирішення питань придбання земельних ділянок, неготовність до конкурсного відбору довгострокових контрактів на технічне обслуговування автомагістралі М-03) призвела до того, що у 2017 році **розмір позики з 560 млн дол. США зменшено до 337,8 млн дол. США.**

Незважаючи на надання Держаудитслужбою в минулому році відповідних пропозицій, спрямованих на повернення вилучених компонентів, дієвих заходів протягом 2018 року не було вжито та вилучені компоненти не повернуто.

Однією із причин пролонгації кредитних угод є невиконання підрядними організаціями умов укладених контрактів та вжиття Укравтодором недостатніх заходів у цьому напрямі. Зазначене призводить до продовження строків будівництва, а також до зростання вартості об'єктів будівництва.

Між Укравтодором та підрядною організацією в травні 2013 року було укладено угоду, відповідно до якої останній повинен був виконати до 20 січня 2015 року капітальний ремонт на трьох визначених ділянках автомобільної дороги М-05 Київ – Одеса. Зважаючи на наявність обставин непереборної сили (бойові дії на сході України), термін завершення виконання робіт було перенесено на 27 листопада 2015 року. Проте у зазначений термін роботи не завершено. Протягом 2016-2017 років терміни завершення робіт переносилися двічі (24 грудня 2016 року, 15 листопада 2017 року), проте жодного із них підрядник не дотримався.

Слід зазначити, що відповідно до умов укладеної угоди Укравтодор за згаданих обставин мав право розірвати угоду. Проте у липні 2018 року Укравтодор та підрядник підписали чергове доповнення до угоди, яким передбачено завершення робіт до 31 жовтня 2018 року. Крім того, через несвоєчасне завершення робіт доповненням передбачено стягнення з підрядника неустойки розміром 9,86 млн євро та компенсації 1,04 млн євро затрат замовника.

Через низькі темпи виконання підрядником робіт у визначений термін роботи не завершено (наразі утримано з підрядника неустойку на загальну суму 3,1 млн євро), проте за наявності підстав Укравтодор угоду не розірвав. Крім того, пролонгації дії угоди немає. Незважаючи на це, у червні 2019 року підрядник проводив роботи на відповідних відрізках автомобільної дороги М-05 Київ – Одеса (влаштувалось асфальтобетонне покриття та проводилось фрезерування).

У той самий час невиконання іншими підрядними організаціями умов укладених договорів призводить до їх розірвання.

Зокрема, до цього часу не завершено капітального ремонту на автомобільній дорозі М-03 Київ – Харків – Довжанський (окремими ділянками). У 2013 році із підрядником було укладено два контракти, відповідно до умов яких роботи повинні бути завершені до 30 листопада 2016 року. Через відсутність прогресу у виконанні робіт та з інших причин у серпні 2016 року Укравтодор розірвав зазначені контракти, загальне виконання за якими склало майже 74%.

З метою остаточного завершення робіт Укравтодор у 2017 році провів тендер, визначив переможця, з яким у жовтні 2017 року укладено контракт на загальну суму 57,3 млн дол. США. Розмір банківської гарантії становив 5,2 млн дол. США. Проте вже в грудні 2018 року контракт із підрядником було розірвано через відсутність прогресу виконання робіт. Наразі Укравтодор проводить роботу щодо стягнення забезпечення виконання контракту.

У подальшому з метою визначення нового виконавця робіт Укравтодор оголосив черговий тендер, розкриття пропозицій якого відбулося у березні 2019 року. За попереднім розглядом заявок було визначено, що ціна нового

контракту становить близько 90,9 млн дол. США, що свідчить про зростання вартості робіт на суму понад 33 млн дол. США порівняно із минулим контрактом. За інформацією Укравтодору вартість контракту збільшилася внаслідок того, що попередній підрядник не розпочав робіт і ділянки доріг не були належним чином збережені, що призвело до значного погіршення їх стану.

Враховуючи результати проведеного аудиту, Укравтодору надано низку пропозицій, спрямованих на подолання виявлених недоліків та порушень

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=152503>

3.2.2. Про результати ревізії Державного підприємства обслуговування повітряного руху України

Ревізією фінансово-господарської діяльності Державного підприємства обслуговування повітряного руху України (далі – Украерорух, Підприємство) за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 та 5 його регіональних структурних підрозділів (Дніпропетровський РСП, Львівський РСП, Одеський РСП, Харківський РСП, РСП "Київцентраеро") встановлено таке.

Попри постійне зростання обсягу доходів від основного виду діяльності (надання аеронавігаційних послуг) із 2 181 млн грн у 2016 році до 3 645 млн грн у 2018 році, чистий прибуток Украерорух отримав за результатами діяльності лише у 2016 році на суму 355,6 млн гривень.

За результатами фінансово-господарської діяльності Украероруху за 2017 та 2018 роки розмір чистого збитку становив 615,6 млн грн та 164,5 млн грн відповідно. Розмір чистого збитку за результатами діяльності Украероруху за I квартал 2019 року становить 365,4 млн гривень.

Головною причиною збитковості підприємства є суттєве зростання витрат у 2018 році порівняно із 2016 роком, а саме:

збільшення виробничої собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг) з 1 667,5 млн грн у 2016 році до 2 797,7 млн грн у 2018 році, або на 67,7%;

амортизаційні відрахування на основні засоби і нематеріальні активи у 2018 році збільшилися на 235 млн грн у зв'язку з проведенням переоцінки основних засобів з метою переходу на Міжнародні стандарти обліку та складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності;

відрахування до резерву сумнівних боргів у 2018 році зросли майже на 382 млн грн, або порівняно із 2016 роком більше ніж у 20 раз.

Загалом проведеною ревізією встановлено фінансових порушень, що призвели до втрат, на загальну суму 3,2 млн гривень.

Зокрема, Підприємство у 2013-2014 роках перерахувало 89 тис. євро (2,6 млн грн за офіційним курсом НБУ на 08.07.2019) підприємству Aerodata AG (Німеччина) за послуги з узгодження з ДП "Антонов" питань встановлення автоматизованої системи авіаційного пошуку (АСАП-26) на повітряне судно Ан-26, яких фактично не надано.

Як наслідок, обладнання автоматизованої системи авіаційного пошуку (АСАП-26), необхідне для здійснення авіаційного пошуку та рятування в акваторіях Чорного та Азовського морів в межах районів польотної інформації України, поставлене ще у 2015 році, на повітряне судно Ан-26 UR-26526 не встановлене та зберігається у приміщеннях Украероруху у нерозпакованому стані.

Водночас для виконання пошуку та рятування в акваторіях Чорного та Азовського морів у межах районів польотної інформації України Украерорух уклав зі Спеціальним авіаційним загonom Оперативно-рятувальної служби цивільного захисту Державної служби з надзвичайних ситуацій договори про надання зазначених послуг у 2016–2019 роках на загальну суму 40 млн гривень.

Через укладання додаткових угод про збільшення ціни за 1000 куб. м газу до договорів про його постачання, укладених із ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ", РСП "Київцентраеро" у 2016–2018 роках зайво сплачено за спожитий газ 0,4 млн гривень.

Украерорух занижив розмір плати та недоотримав доходи за надані ТОВ "ЯнЕір" ЛТД послуги з аеронавігаційного обслуговування на суму 0,1 млн грн через ненадання останнім копії сертифіката повітряного судна Airbus A321-231 (державний реєстраційний знак UR-WRH) та включення до договору про надання зазначених послуг недостовірної інформації про його максимальну злітну вагу.

На порушення державних будівельних норм і стандартів, а також через отримання послуг в обсягах, не передбачених укладеними договорами, регіональні структурні підрозділи Украероруху зайво сплатили виконавцям і постачальникам 0,1 млн гривень.

Крім того, за відсутності затвердженого (погодженого) фінансового плану на 2017 рік регіональними структурними підрозділами Украероруху здійснено витрати на капітальні інвестиції, інформаційні та консультативні послуги на загальну суму 5,2 млн гривень.

Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України для розгляду прийняття відповідних рішень.

3.2.3. Про результати аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів"

За результатами аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів" (далі – ДП "Фінінпро", Підприємство) за період з 01.01.2015 по 01.08.2018 встановлено таке.

У досліджуваному періоді ДП "Фінінпро" здійснювало обслуговування заборгованості за позиками, наданими для проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, а також фінансувало будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства "Міжнародний аеропорт "Одеса" (далі – аеродромний комплекс).

У 2010-2012 роках ДП "Фінінпро" запозичило під гарантії Уряду 1 800 млн доларів США для надання поворотних цільових позик з метою приведення об'єктів, що мали використовуватись під час чемпіонату, до вимог УЄФА.

У 2015 році згідно з рішеннями Уряду **боргові зобов'язання ДП "Фінінпро" за зовнішніми запозиченнями ліквідовано шляхом переведення їх до державного боргу.**

Із загального обсягу запозичених коштів станом на 01.01.2016 залишилися невикористаними 3 902 млн грн, з яких 500 млн грн у грудні 2017 року та I півріччі 2018 року Підприємство спрямувало на будівництво аеродромного комплексу. Кошти перераховано як цільову фінансову допомогу замовникові будівництва (державне підприємство "Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту "Одеса").

Під час контрольного заходу **встановлено низку чинників, які можуть призвести до суттєвого зростання вартості будівництва аеродромного комплексу – із 1,6 млрд грн до 3,6 млрд гривень.**

Зокрема, Мінінфраструктури та Укрінфрапроект, незважаючи на рішення Кабінету Міністрів України та звернення Мінекономрозвитку, не розробили інвестиційного проекту з реконструкції, будівництва аеродромного комплексу "Міжнародний аеропорт "Одеса".

Крім того, Мінінфраструктури затвердило титул зазначеного об'єкта, будівництво якого мало розпочатися у 2017 році, використовуючи для розрахунку обсягів капітальних інвестицій дані проектно-кошторисної документації, розробленої за цінами 2013 року. Зазначена документація може бути застарілою і неактуальною.

Через продовження ДП "Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту "Одеса" у 2017 році терміну дії договору генерального підряду, укладеного ще у 2013 році, не застосовано норми Закону України "Про публічні закупівлі". Як наслідок, до виконання будівельного контракту на суму понад 1,6 млрд грн залучено генерального підрядника, який має у штаті

лише 16 посад працівників, з яких 9 належать до адміністративного персоналу.

Зазначені недоліки та недосконалий контроль за використанням коштів, спрямованих на будівництво і реконструкцію аеродромного комплексу, вже на момент завершення аудиту стали причиною **збільшення вартості об'єкта будівництва на 197,9 млн грн, що становить майже 40% коштів, використаних на зазначену мету (500 млн грн).**

Зокрема, генеральний підрядник (ТОВ "Спецрембуд") перерахував на придбання світлосигнального обладнання, а також витратив на зведення тимчасових будівель і споруд на 142,3 млн грн більше, ніж передбачено на такі цілі проектно-кошторисною документацією та твердою договірною ціною.

Внаслідок придбання будівельних матеріалів за цінами, що майже удвічі перевищують середньорегіональні, ДП "Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту "Одеса" здійснило додаткові витрати на загальну суму 49,3 млн гривень.

Окремо слід зауважити про наявність сумнівної операції на суму 98,6 млн грн під час придбання світлосигнального обладнання. ТОВ "Спецрембуд" перерахувало аванс терміном понад 6 місяців іноземному постачальнику (ТОВ SIA "ES-Service", м. Рига), основними видами діяльності якого є інші види організації харчування, ресторани та послуги з доставки продуктів харчування, а зареєстрований основний капітал становить лише 2,8 тис. EUR.

Аудиторським дослідженням підтверджено наявність інших недоліків та прорахунків у діяльності Підприємства, а також надано пропозиції для їх вирішення.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=146360>

3.2.4. Про результати ревізії діяльності комунального підприємства "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва" (далі – КП "ДБШТС м. Києва", Дирекція) за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 щодо використання Дирекцією бюджетних коштів на будівництво Подільсько-Воскресенського мостового переходу через річку Дніпро у м. Києві, встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 7,9 млн гривень.

Зокрема, включення генпідрядником ТОВ "Еко-Буд-Трейд" до актів приймання виконаних будівельних робіт видів та обсягів робіт, не передбачених договірною ціною за договором генпідряду та розрахунками до неї, призвело до завищення вартості робіт на суму понад 6,6 млн гривень.

Окрім того, внесення виконавцями робіт до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо здійснених під час будівництва матеріальних витрат, а також неправильне застосування норм ДСТУ призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму понад 1,0 млн грн, зокрема ТОВ "ІНЖИНІРИНГОВА МОСТОВА КОМПАНІЯ" – на суму 641,7 тис. грн, ТОВ "Комерційне підприємство Укрпожбезпека" – на суму 157,9 тис. грн, ТОВ "Спецпідводбуд-7" – на суму 89,6 тис. грн, ТОВ "Будівельна компанія "Адамант" – на суму 68,6 тис. грн та ТОВ "Мостобуд" – на суму 59,7 тис. гривень.

Проведеними під час ревізії контрольними обмірами встановлено завищення обсягів виконаних робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 233,6 тис. гривень.

Як наслідок, завищення виконавцями вартості робіт призвело до зайвого отримання Дирекцією, як замовником робіт, коштів на утримання служби замовника (здійснення технічного нагляду) на суму 31,2 тис. гривень.

Наразі встановлені контрольним заходом порушення фінансової дисципліни усунуті у повному обсязі.

Матеріали контрольного заходу надіслано до Головного слідчого управління Національної поліції України, про її результати поінформовано Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

3.2.5. Про результати ревізії комунального підприємства "Київський метрополітен"

Ревізією фінансово-господарської діяльності комунального підприємства "Київський метрополітен" (далі – КП "Київський метрополітен", Підприємство) за період з 01.07.2017 по 30.06.2019 встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 629,8 тис. грн, з яких об'єктом контролю усунуто 480,5 тис. гривень.

Зокрема, КП "Київський метрополітен" через порушення будівельних норм і стандартів зайво перерахувало кошти ПАТ "Київметробуд" за роботи з капітального ремонту ст. "Святошин", ПП "Теплоенергоавтоматика" за проектні роботи та роботи з упровадження схеми екстреного зняття напруги з контактної рейки на ст. "Хрещатик", ТОВ "Інженерні системи України" за роботи з капітального ремонту мережі освітлення галереї Південного мостового переходу та ПП "Форт-Плюс" за роботи з капітального ремонту приміщень КП "Київський метрополітен" в будівлі ст. "Сирець" на загальну суму 480,5 тис. гривень.

На порушення вимог законодавства про працю та умов колективного договору Підприємство виплатило працівникам юридичного управління доплату за додатковий обсяг робіт, пов'язаних із захистом інтересів підприємства у судах як адвоката, на загальну суму 105,6 тис. грн і, відповідно, зайво нараховано та сплачено єдиний соціальний внесок (ЄСВ) на суму 21 тис. гривень.

Також КП "Київський метрополітен" необґрунтовано виплатило компенсацію витрат на відрядження на суму 22,7 тис. гривень.

Крім того, на порушення Закону України "Про публічні закупівлі" КП "Київський метрополітен" неправомірно відхилило більш економічно вигідну пропозицію ТОВ "Ес Ем Джі Інжиніринг", яка на 201,1 тис. грн була дешевша від акцептованої пропозиції переможця відкритих торгів – ТОВ "Будівельна компанія "Променергобуд".

Поряд з наведеним, під час ревізії фінансово-господарської діяльності КП "Київський метрополітен" досліджувалося питання щодо будівництва ПАТ "Київметробуд" дільниці Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції "Сирець" на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі" (дільниця від станції "Сирець" до станції "Проспект Правди" з двома станціями ("Мостицька" та "Проспект Правди") та дільницею вилючного відгалуження в бік станції "Виноградар" (1 черга будівництва) за умовами договору від 20.11.2018 № 744-ДБМ-18.

Встановлено, що Підприємство у грудні 2018 року перерахувало ПАТ "Київметробуд" за умовами договору від 20.11.2018 № 744-ДБМ-18 в рахунок попередньої оплати (авансу) кошти на суму майже 2 588,0 млн гривень.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку КП "Київський метрополітен" під час ревізії проведено зустрічну звірку у ПАТ "Київметробуд", за результатами якої встановлено наявність в обліку станом на 30.06.2019 кредиторської заборгованості за розрахунками з Підприємством на зазначену суму, при цьому підтверджуючих документів щодо використання ПАТ "Київметробуд" отриманої попередньої оплати (авансу) до перевірки не надано.

Матеріали заходу контролю для прийняття відповідних рішень передано до Головного управління СБУ в м. Києві та Київській області. Крім того, копія акта ревізії направлена до Київської місцевої прокуратури № 7.

3.3. Результати контролю у енергетичній та видобувній галузях

3.3.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго"

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго" (далі – ДП "НЕК "Укренерго", Підприємство) та його відокремлених підрозділів за період з 01.08.2017 по 31.12.2018 встановлено таке.

Згідно із розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 листопада 2018 р. № 1001-р цілісний майновий комплекс ДП "НЕК "Укренерго" передано зі сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості до сфери управління Міністерства фінансів України.

ДП "НЕК "Укренерго" є стабільно прибутковим: у 2017 році від результатів діяльності отримано чистого прибутку на суму 1,7 млрд грн, у 2018 році – 2,6 млрд гривень.

Проте, Підприємство має значну залежність від залучення кредитних коштів, у тому числі міжнародних фінансових установ, на обслуговування яких протягом періоду, що ревізувався, витрачено 720,2 млн грн (відсотки за користування кредитом, комісія за зобов'язання на невивбрані кошти і комісія за резервування). Крім того, у зазначений період Підприємство повернуло кредитів на суму 16,6 млн дол. США та 52,8 млн євро (2,9 млрд гривень).

Станом на 31.12.2018 обсяг залучених ДП "НЕК "Укренерго" кредитних коштів становив 163,5 млн дол. США та 324,5 млн євро (14,8 млрд грн), що майже удвічі перевищує загальні доходи Підприємства за 2018 рік.

Зазначене негативно впливає на сплату ДП "НЕК "Укренерго" до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу), оскільки відповідно до статті 11¹ Закону України "Про управління об'єктами державної власності" чистий прибуток державних підприємств енергетичної галузі, з якого розраховується та сплачується частина чистого прибутку (доходу), зменшується на суму цільових коштів (обсяг інвестиційної складової), що надійшли у складі тарифу і спрямовуються на виконання інвестиційних проектів, рішення щодо яких приймаються Кабінетом Міністрів України, та на обсяг повернення кредитних коштів (у складі тарифу), запозичених для фінансування капітальних вкладень на будівництво (реконструкцію, модернізацію) об'єктів згідно з відповідними рішеннями Кабінету Міністрів України.

Загалом протягом 2017–2018 років ДП "НЕК "Укренерго" зменшило чистий прибуток на суму зазначених цільових коштів - 3,5 млрд гривень.

Крім того, постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 р. № 571 попередньо визначені законодавством 75% частини чистого прибутку,

що належали перерахуванню до Державного бюджету України від загальної суми отриманого чистого прибутку, ДП "НЕК "Укренерго" за II півріччя 2017 року та за I півріччя 2018 року підлягало нарахуванню і перерахуванню до державного бюджету лише 40%, а на решту 35% – відсутній механізм щодо їх використання.

Загалом ДП "НЕК "Укренерго" за 2017–2018 роки перерахувало до бюджету 779,6 млн грн частини чистого прибутку.

Наразі законодавчо не вирішено питання щодо надання уточнюючого розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями (розрахунок затверджено наказом Державної податкової адміністрації України від 16 травня 2011 р. № 285), у разі виявлення помилок у фінансовій звітності у попередніх звітних періодах. Можливість застосування такого уточнюючого розрахунку передбачена відповідно до індивідуальної податкової консультації Державної фіскальної служби України від 20.04.2018 № 1798/6/99-99-15-02-02-15/ПК.

Слід наголосити, що у 2018 році ДП "НЕК "Укренерго" зменшило чистий прибуток на 408,4 млн грн через проведення коригування виявлених помилок минулих звітних періодів.

Загалом ревізією виявлено фінансових порушень на суму 18,7 млн грн, у тому числі таких, що призвели до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів, – 4 млн гривень.

Зокрема, відокремлений підрозділ "Південно-Західна ЕС" прийняв та оплатив завищену вартість виконаних трьома підрядними організаціями робіт через завищення витрат на відрядження на суму 131,4 тис. грн, що призвело до відповідних втрат ДП "НЕК "Укренерго".

Відокремлений підрозділ "Південна ЕС" прийняв завищену вартість виконаних ТОВ "Чорноморенергоспецмонтаж" робіт на суму 852,2 тис. грн через завищення вартості земляних робіт з облаштування під'їзних доріг до опор, а також здійснив подвійну оплату ТОВ "Чорноморенергоспецмонтаж" за виконання робіт з підвішування та опускання проводів між опорами 15-16, підвішування та опускання, збирання та розбирання опори № 15 на суму 238,3 тис. грн, що призвело до втрат Підприємства на зазначені суми.

Цей же підрозділ ("Південна ЕС") здійснив розбирання основних засобів (ПС 220 кВ "Березань") залишковою вартістю 539,5 тис. грн без прийнятого відповідним органом управління рішення щодо надання згоди на списання майна.

Відокремлений підрозділ "Північна ЕС" прийняв завищену вартість виконаних ТОВ "Техностар" робіт на суму 316,4 тис. грн через завищення вартості роботи машин та механізмів, що призвело до втрат фінансових ресурсів ДП "НЕК "Укренерго".

Підприємством безпідставно нараховано резерв сумнівних боргів на перерахований ПрАТ КП "Укренергомонтаж" аванс на суму майже 14,3 млн грн, що призвело до завищення операційних витрат ДП "НЕК "Укренерго" на зазначену суму.

Відокремленим підрозділом "Західна ЕС" завищено в обліку суму здійснених витрат на 706,8 тис. грн через списання вартості проектно-вишукувальних робіт без відповідного рішення про надання згоди на таке списання органу управління майном, а також без погодження з державним органом приватизації за місцезнаходженням суб'єкта господарювання, що призвело до завищення в обліку ДП "НЕК "Укренерго" витрат на зазначену суму.

Цим же відокремленим підрозділом проведено демонтаж (розбирання) автотрансформаторів типу АОДЦТН-333000/750/330 та реакторів типу РОДЦ-110000/750-У1 за відсутності погодження на списання цих об'єктів основних засобів балансовою (залишковою) вартістю 416,8 тис. гривень.

Крім зазначеного, встановлено порушень при проведенні процедур публічних закупівель, за результатами яких укладено договорів на суму 112,0 млн гривень.

Матеріали ревізії передано до Департаменту захисту економіки Національної поліції України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.3.2. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Укртрансгаз"

Ревізією фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Укртрансгаз" (далі – АТ "Укртрансгаз", Товариство) та його філій за період з 01.01.2017 по 30.09.2018 встановлено таке.

АТ "Укртрансгаз" та публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" (далі – ПАТ "НАК "Нафтогаз України", Компанія), яке є засновником та єдиним акціонером Товариства, не забезпечили позитивних фінансових результатів від здійснення фінансово-господарської діяльності.

АТ "Укртрансгаз" у 2017 році отримало чистого збитку на суму 24,8 млрд грн, що становить 44% від загальних доходів Товариства за цей період, за I-III квартали 2018 року – 22 млрд грн (50%).

АТ "Укртрансгаз" за згодою з ПАТ "НАК "Нафтогаз України" не відносить себе до суб'єктів господарювання державного сектору економіки, через що ігнорує та порушує відповідні рішення Уряду.

Фінансові плани Товариства на 2017 рік та 2018 рік затверджені рішеннями загальних зборів акціонерів (акціонера) ПАТ "НАК "Нафтогаз України", а не Кабінетом Міністрів України, тобто з недотриманням вимог статей 75 та 89 Господарського кодексу України та пункту 6 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205.

На порушення вимог пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 при забороні здійснювати витрати до затвердження в установленому порядку фінансового плану АТ "Укртрансгаз" у I кварталі 2017 року здійснило таких витрат на суму 695,5 млн гривень.

На порушення пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 "Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів" Товариство включило до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості зі строком виникнення до півтора роки на суму 9,1 млрд гривень.

Приналежність АТ "Укртрансгаз" до суб'єктів господарювання державного сектору економіки встановлено Господарським судом м. Києва у рішенні від 01.11.2018 у справі № 910/5710/17 (по цій справі судові розгляди тривають). Подібно постановою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду від 02.10.2018 у справі № 2а-18853/10/2670 підтверджено, що ПАТ "Укрнафта" (у статутному капіталі 50% + 1 акція належить ПАТ "НАК "Нафтогаз України") є суб'єктом

господарювання державного сектору економіки, позаяк Держава Україна в особі Кабінету Міністрів України опосередковано володіє контрольним пакетом акцій ПАТ "Укрнафта" у кількості 50% та одна акція і здійснює вирішальний вплив на господарську діяльність ПАТ "Укрнафта", що здійснюється через ПАТ "НАК "Нафтогаз України". Зазначена позиція також підтверджується постановою Верховного Суду від 14.08.2018 у справі № 910/15151/17.

АТ "Укртрансгаз" (як оператор газотранспортної системи України) та ПАТ "НАК "Нафтогаз України" (як акціонер) фактично не забезпечили належного впровадження реформи ринку природного газу у частині надання послуг балансування, що відбулася із введенням у дію Закону України "Про ринок природного газу", Кодексу газотранспортної системи, затвердженого постановою Національною комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 вересня 2015 р. № 2493, та інших нормативних документів.

Довідково. Балансування – діяльність оператора газотранспортної системи, що полягає у визначенні та врегулюванні небалансу, який виникає з різниці між обсягами природного газу, що надійшли через точки входу, і обсягів природного газу, відібраного через точку виходу, у розрізі замовників послуг транспортування, що здійснюється на основі алокації.

Окремі підприємства газопостачання та газифікації, які охоплено контролем та які є операторами газорозподільних мереж, частково не визнають наданих АТ "Укртрансгаз" послуг балансування (через неправильне застосування розрахунку, складання коригувальних актів за попередній період тощо), та не відображають їх у бухгалтерському обліку, а тому дебіторська заборгованість АТ "Укртрансгаз" (зокрема філії "Оператор ГТС України") за розрахунками із зазначеними підприємствами на суму 13,2 млрд грн є сумнівною.

Фактично споживачі використали природний газ на зазначену суму, але його оплату не провели. Загалом станом на 30.09.2018 заборгованість суб'єктів господарювання перед Товариством за надані послуги балансування становила понад 26 млрд грн та існує висока ймовірність її неповернення. Крім того, на зазначену дату АТ "Укртрансгаз" нарахувало резерв сумнівних боргів за надані послуги балансування на суму 22,4 млрд гривень.

Наслідком невідображення на особовому рахунку ПАТ "Укрнафта" обсягу природного газу є вплив на фінансову звітність АТ "Укртрансгаз", позаяк це може свідчити про заподіяння матеріальної шкоди (збитків) у формі недоотриманого доходу у розмірі вартості послуг зберігання (наразі її розмір достовірно визначити неможливо).

Зокрема, АТ "Укртрансгаз" не виконало постанови Вищого господарського суду України від 19.05.2014 у справі № 6/52 і, як наслідок, не

відобразило на особовому рахунку ПАТ "Укрнафта" природного газу обсягом 2,1 млрд куб. метрів.

Також Товариство не відобразило на особовому рахунку ПАТ "Укрнафта" природного газу обсягом 5 млрд куб. м відповідно до рішення Вищого господарського суду України від 24.02.2010 у справі № 6/489 та природного газу власного видобутку 2007-2013 років загальним обсягом 8,4 млрд куб. метрів.

Зважаючи на зазначені негативні тенденції у фінансовому стані та дефіцит обігових коштів, наразі АТ "Укртрансгаз" не може забезпечити розвитку газотранспортної системи України, її модернізації та оновлення.

Зокрема, у 2017 році капітальні інвестиції АТ "Укртрансгаз" становили 2,2 млрд грн, тобто 40% від запланованого, у I-II кварталах 2018 року – 1 млрд грн (35%).

Загалом зазначеним заходом державного фінансового контролю встановлено фінансових порушень та недоліків на суму 24,3 млрд грн. Крім цього, під час ревізії встановлено низку порушень при проведенні публічних закупівель, за результатами яких укладено договорів на суму 37,5 млрд грн та 2,4 млн євро, з них договори на суму 37 млрд грн та 2,4 млн євро не мали бути укладені через потребу відхилення переможців торгів.

Матеріали ревізії передано до Генеральної прокуратури України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.3.3. Про результати ревізії діяльності державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності "Укрінтеренерго"

Ревізією фінансово-господарської діяльності державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності "Укрінтеренерго" (далі – ДПЗД "Укрінтеренерго", Підприємство) за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено таке.

Загалом ДПЗД "Укрінтеренерго" є стабільно прибутковим: у 2016 році отримано чистий прибуток на суму 10,9 млн грн, у 2017 році – 34,6 млн грн, у 2018 році – 9,5 млн грн та за 9 місяців 2019 року – 443,6 млн грн. ДПЗД "Укрінтеренерго" увійшло у ТОП-10 найприбутковіших державних підприємств за результатами діяльності у I півріччі 2019 року.

Наказом Фонду державного майна України від 20.11.2019 №1140 "Про внесення змін до наказу Фонду державного майна України від 27.12.2018 №1637 "Про затвердження переліків об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації в 2019 році" (зі змінами) єдиний майновий комплекс ДПЗД "Укрінтеренерго" включено до переліку, що підлягає приватизації.

Проте результати ревізії засвідчили, що наразі ДПЗД "Укрінтеренерго" перебуває у скрутному фінансовому становищі, недостатньо оборотних коштів та є значні борги, погашення яких малоймовірне. У Підприємства немає власного виробництва, а на види діяльності, які здійснює Підприємство, є законодавчі обмеження. За таких обставин Підприємство є інвестиційно непривабливим, а надалі це може призвести до його банкрутства.

ДПЗД "Укрінтеренерго" у 2016-2018 роках здійснювало такі основні види діяльності:

реалізація електричної енергії та теплової енергії відокремленого підрозділу "Виробнича філія ДПЗД "Укрінтеренерго" Калуська ТЕЦ" (дохід у 2016 році становив 545,9 млн грн);

експорт електроенергії (дохід у 2017–2018 роках становив 163,9 млн грн);

транзит електроенергії (дохід у 2016–2018 роках становив 333,3 млн грн).

Відповідно до наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 13.07.2016 № 449 зі складу ДПЗД "Укрінтеренерго" виділено відокремлений підрозділ "Виробнича філія ДПЗД "Укрінтеренерго" "Калуська ТЕЦ" та станом на 01.01.2017 майно, активи та пасиви передано на баланс державного підприємства "Калуська ТЕЦ-нова", а тому з 2017 року ДПЗД "Укрінтеренерго" не має власних виробничих підрозділів.

Також через законодавчі зміни, у тому числі щодо впровадження ринку електричної енергії, у 2019 році Підприємство не змогло здійснювати господарської діяльності, а лише виконувало функцію

постачальника "останньої надії", статус якого надано розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1023-р.

На підставі протокольного рішення Міненерговугілля від 17.06.2014 ДПЗД "Укрінтеренерго" до 01.07.2019 забезпечувало транзит електроенергії електричними мережами "острова Бурштинської ТЕС" зі Словаччини в Румунію і Угорщину та із Румунії в Угорщину і Словаччину (доходи від транзиту у I–II кварталах 2019 року становили 83,2 млн гривень).

Відповідно до Закону України від 13 квітня 2019 року № 2019-VII "Про ринок електричної енергії" з 01.07.2019 передбачено здійснення операцій з експорту, імпорту та постачання електричної енергії споживачу. **Транзит зазначеним Законом не передбачено.**

Доходи Підприємства від експорту електроенергії у I кварталі 2019 року становили 19,3 млн грн та від постачання електричної енергії споживачам за вільними цінами у I-III кварталах 2019 року – 60,4 млн гривень.

Експорт електроенергії у II-III кварталах 2019 року не здійснювався через недопущення ДПЗД "Укрінтеренерго" до аукціонів з розподілення пропускнуої спроможності міждержавних електричних мереж через заборгованість перед ДП "Енергоринок".

ПрАТ "НЕК "Укренерго" листом від 02.08.2019 № 01/28967 повідомило Підприємство про присвоєння статусу "Дефолтний" з 05.08.2019 за несвоєчасну сплату небалансів електричної енергії за першу декаду липня 2019 року.

Згідно з пунктом 1.7.5 Правил ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 307, при набутті електропостачальником статусу "Дефолтний" Адміністратор ринку, функції якого покладені на ПрАТ "НЕК "Укренерго", вживає до такого електропостачальника заходів, серед яких заборона постачати електроенергію споживачам за вільними цінами, тобто з 06.08.2019 постачання ДПЗД "Укрінтеренерго" електроенергії за вільними цінами припинено.

За 9 місяців 2019 року ДПЗД "Укрінтеренерго" як постачальник "останньої надії" реалізувало 987,8 млн кВт*год електроенергії вартістю 2 921 млн грн з ПДВ.

Станом на 01.10.2019 заборгованість споживачів постачальника "останньої надії" за електроенергію становила 1 362,1 млн грн, у тому числі:

- вугільна промисловість – 516,4 млн грн;
- підприємства водопостачання – 516,4 млн грн;
- ЖКП – 124,5 млн грн;
- хімічна та металургійна промисловість – 200,6 млн грн;
- інші підприємства – 146,6 млн гривень.

Слід наголосити, що найбільшими боржниками за спожиту електроенергію були: РУЕК КП "Компанія "Вода Донбасу" – 224,8 млн грн, ТОВ "Запорізький титано-магнієвий комбінат" (засновник – Фонд

державного майна України) – 184,3 млн грн, ДП "Краснолиманська вугільна компанія" – 87,6 млн грн, КП "Компанія Вода Донбасу" – 83,3 млн грн, ДП "Торецьквугілля" – 81,5 млн грн, ДП "Первомайськвугілля" – 65,1 млн грн, АТ "Криворізька теплоцентраль" – 55,9 млн грн, ДП "Мирноградвугілля" – 61,6 млн грн, ДП "Львіввугілля" – 46,5 млн грн, КП "Харківські теплові мережі" – 45,3 млн грн та Слов'янське РВУ КП "Компанія Вода Донбасу" – 30,6 млн гривень.

Несплата споживачами вартості спожитої електроенергії спричинила виникнення простроченої заборгованості ДПЗД "Укрінтеренерго":

перед Державним бюджетом України зі сплати частини чистого прибутку за I півріччя 2019 року на суму 325,1 млн грн;

перед оптовим постачальником за куповану електроенергію – 495,7 млн грн;

перед операторами системи розподілу за надані послуги розподілу електроенергії – 130,4 млн грн;

перед оператором системи передачі за неоплату небалансів електроенергії – 146,2 млн грн;

перед оператором системи передачі за надані послуги передачі електроенергії – 44,3 млн гривень.

З 05 серпня 2019 року всі кошти, отримані Підприємством від споживачів за електроенергію, автоматично перераховуються на поточний рахунок оператора системи передачі (ПрАТ "НЕК "Укренерго") як оплата вартості його небалансів електроенергії (згідно з Порядком розподілу коштів з поточного рахунку зі спеціальним режимом використання, затвердженим постановою НКРЕКП від 18.06.2019 № 1041).

Єдиною можливістю стягнення заборгованості за спожиту електроенергію є звернення до суду. Для подання позовів до вже наявних боржників необхідно сплатити судовий збір на суму 10,8 млн грн. Станом на 23.10.2019 ДПЗД "Укрінтеренерго" подано 589 претензій-вимог на суму 1 4057 млн грн, подано 75 позовних заяв до суду на суму 957 млн гривень.

Через брак коштів ДПЗД "Укрінтеренерго" не сплачено частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до державного бюджету, за I квартал 2019 року на суму 310,2 млн грн, за I півріччя 2019 року – 328,3 млн грн, за III квартали 2019 року – 388,8 млн грн, що є порушенням Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 р. № 138 (зі змінами). Станом на 12.12.2019 сума несплаченої Підприємством частини чистого прибутку за III квартали 2019 року становить 387,3 млн гривень.

Про результати заходу контролю поінформовано Міністерство енергетики та захисту довкілля України як орган управління з наданням низки пропозицій.

3.3.4. Про результати пілотного державного фінансового аудиту інвестиційного проекту

Держаудитслужба провела пілотний державний фінансовий аудит інвестиційного проекту "Будівництво високовольтної повітряної лінії 750 кВ Рівненська АЕС – Київська" за 2011-2018 роки (далі – Проект), зокрема в частині трьох компонентів Проекту, фінансування яких здійснювалося за рахунок коштів Європейського банку реконструкції та розвитку (далі – аудит).

Відповідальним виконавцем та головним розпорядником коштів, які залучалися для реалізації Проекту, протягом періоду, що перевірявся, визначено Міністерство енергетики та вугільної промисловості України.

На виконання прийнятих розпоряджень Уряду від 14 листопада 2018 р. № 1001-р "Про передачу цілісного майнового комплексу державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго" до сфери управління Міністерства фінансів" та від 10 квітня 2019 р. № 223-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених Міністерству енергетики та вугільної промисловості у 2019 році" наказом Мінфіну від 17 квітня 2019 р. № 155 "Про визначення державного підприємства "Національна енергетична компанія "Укренерго" відповідальним виконавцем спільних з міжнародними фінансовими організаціями проектів" відповідальним виконавцем Проекту визначено бенефіціара ДП "НЕК "Укренерго".

Основною метою Проекту, який реалізується відповідно до Закону України "Про ратифікацію Кредитної угоди (Проект будівництва високовольтної повітряної лінії 750 кВ Рівненська АЕС – Київська) між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку" за рахунок коштів ЄБРР, ЄІБ та власних коштів бенефіціара, є збільшення пропускної спроможності перетину Захід – Вінниця, до складу якого увійде збудована високовольтна повітряна лінія, в результаті чого ліквідується наявне обмеження на видачу потужності Рівненської та Хмельницької АЕС.

Аудитом встановлено, що мети реалізації Проекту повною мірою наразі не досягнуто, реалізація Проекту триває, розрахунки ефективності реалізації Проекту є передчасними з огляду на те, що за підтвердженою бенефіціаром інформацією для досягнення кінцевої мети Проекту необхідно завершити будівництво четвертого компоненту Проекту (будівництво заходів ПЛ 330 кВ Чорнобильська АЕС – Північна на ПС 750 кВ "Київська"), яке заплановано до 20 липня 2019 року та введення в експлуатацію до кінця 2019 року.

Станом на кінець 2018 року за рахунок збудованих та введених в експлуатацію об'єктів за трьома компонентами Проекту транзит електричної енергії становив 14,11 млрд кВт/год. Загальна вартість введених в експлуатацію основних фондів склала 5,76 млрд гривень.

Попри зазначене, за результатами проведеного аудиту **загальний стан**

залучення та використання кредитних коштів ЄБРР для реалізації Проекту оцінено як недостатньо ефективний, встановлено низку чинників, що перешкоджали своєчасному впровадженню Проекту та ефективному використанню залучених кредитних коштів ЄБРР.

Проведеним дослідженням встановлено, що залучення кредитних коштів виявилось передчасним, оскільки на етапі ініціювання Проекту бенефіціар не мав дозвільних документів та прав землекористування на будівництво високовольтної повітряної лінії.

Зазначене, а також інші негативні фактори (довготривалі процедури визначення підрядних організацій, затримка в отриманні дозволу Державної архітектурно-будівельної інспекції про початок виконання будівельно-монтажних робіт та позитивного висновку державної експертизи щодо проекту землеустрою для відведення земельних ділянок, зміна маршрутів будівництва повітряних ліній, неодноразове розроблення та внесення змін до проектних рішень, робочої документації тощо) призвели до продовження терміну реалізації Проекту з 2 до 10 років.

Через зміну проектних рішень за Проектом ДП "НЕК "Укренерго" здійснено додаткові витрати на суму 256,4 млн гривень.

Додаткові витрати ДП "НЕК "Укренерго" під час реалізації Проекту через зміну видів робіт (які потребують додаткових матеріалів), що не передбачені проектною документацією, становили близько 94,0 млн гривень.

Збільшення термінів реалізації Проекту спричинило невибірку кредитних коштів та зайві виплати ДП "НЕК "Укренерго" на суму майже 120 тис. євро у вигляді комісії.

Аудитом встановлено, що ДП "НЕК "Укренерго" не скористалося правом пред'явлення неустойки генпідряднику "Далековод" на загальну суму 6 796,5 тис. євро за несвоєчасне виконання етапу робіт.

Генпідрядник "Далековод" не змонтував обладнання за контрактом та повернув згідно з актами приймання-передачі на склад ПС 750 кВ "Київська", що призвело до неефективних витрат коштів ЄБРР на суму 175,1 тис. євро.

Крім того, встановлені розбіжності у наданих до аудиту документах: у паспорті об'єкту кількість збудованих опор, протяжність заходу ПЛ 750 кВ та дата введення в експлуатацію не відповідає фактичним даним, зазначеним в актах про завершення робіт, в актах про приймання-передачу об'єкту, у акті готовності об'єкту до експлуатації та сертифікаті відповідності збудованого об'єкту, виданого Державною архітектурно-будівельною інспекцією.

Звіт про результати аудиту надано Міненерговугілля разом із відповідними рекомендаціями.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=149681>

3.3.5. Про результати державного фінансового аудиту діяльності ДП "Львіввугілля"

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Львіввугілля" (далі – ДП "Львіввугілля", Підприємство) та його відокремлених підрозділів за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 встановлено недоліків і порушень загалом на суму 3 299,9 млн гривень.

Результати аналізу фінансово-господарської діяльності засвідчили, що основної мети, з якою створено ДП "Львіввугілля", та передбаченої статутом Підприємства в частині отримання прибутку від господарської діяльності не досягнуто, Підприємство працює збитково. Чистий збиток за 2017 рік склав 145,6 млн грн, за 2018 рік – 457 млн грн, за I півріччя 2019 року – 271,4 млн гривень.

Рівень виконання плану з виробництва готової товарної вугільної продукції у 2016 році склав 85,8%, у 2017 році – 120,9%, у 2018 році – 127,4% та за I півріччя 2019 року – 108,8%. Видобуток рядового вугілля на шахтах ДП "Львіввугілля" у 2016 році склав 1 401,8 тис. тонн, у 2017 році – 1 342,8 тис. тонн, у 2018 році – 1 413,6 тис. тонн та у I півріччі 2019 року – 590,7 тис. тонн.

Встановлені Міненерговугілля обсяги виробничих потужностей значно перевищують обсяги видобутку вугілля, визначені у Програмах розвитку гірничих робіт ДП "Львіввугілля", затверджені Міненерговугілля на відповідні роки. Обсяги виробничих потужностей діючих шахт ДП "Львіввугілля" за 2016-2019 роки, затверджені відповідно до наданих ними розрахунків та погоджених з Міненерговугілля, склали 7 890,0 тис. тонн, тоді як програмами розвитку гірничих робіт ДП "Львіввугілля" на відповідний рік встановлено видобуток вугілля на рівні 71,05% від виробничої потужності діючих шахт з огляду на прогресуюче старіння шахтного фонду, відсутність реконструкції, роботу в складних гірничо-геологічних умовах, брак коштів на модернізацію й технічне оснащення.

У разі виконання шахтами плану з освоєння виробничих потужностей, які затверджено відповідно до наданих ними розрахунків та погоджених з Міненерговугілля, додатковий обсяг видобутку вугілля розрахунково становив би 1 646 тис. тонн з урахуванням виходу концентрату (49%), що дало б змогу додатково отримати тільки за 2017-2018 роки 1 623,7 млн грн фінансових ресурсів.

З огляду на високу зольність вугілля, більша його частина відвантажується для збагачення на ПАТ "Львівська вугільна компанія", що, зі свого боку, збільшує собівартість вугільної продукції. Вартість наданих послуг зі збагачення за період аудиту становила 249,7 млн гривень.

По суті монопольне становище ПАТ "Львівська вугільна компанія" дає змогу йому диктувати ціну на збагачення вугілля. Зокрема, протягом

досліджуваного періоду ціна зросла з 69 грн станом на 01.07.2016 до 145 грн станом на 30.06.2019.

Під час аудиту з метою мінімізації витрат на збагачення вугілля досліджено питання доцільності будівництва збагачувальної установки на потужностях ДП "Львіввугілля". Зокрема підтверджено, що неприйняття Міненерговугіллям рішення щодо здійснення будівництва модульної збагачувальної установки на базі відокремленого підрозділу "Шахта "Червоноградська" призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів розрахунково на суму 122,8 млн гривень.

Через незабезпечення Міненерговугілля належного контролю за виконанням свого наказу від 21.08.2015 № 552 "Про створення ДП "Шахта "Зарічна" шляхом виділу" та зволікання із його виконанням, зокрема недотримання строків виділення з Підприємства відокремленого підрозділу – "Шахта "Зарічна" і створення на його базі ДП "Шахта "Зарічна" (від терміну, коли планувалось завершити передачу майна, до фактичної його передачі на баланс ДП "Шахта "Зарічна" минуло 33 місяці), а також внаслідок зволікання Міненерговугілля з фінансуванням робіт із ліквідації шахти, ДП "Львіввугілля" понесло додаткових витрат на утримання шахти в режимі провітрювання та водовідливу на суму понад 67,6 млн гривень.

Через значні адміністративні витрати Підприємства на утримання 15 відокремлених підрозділів допоміжного та обслуговуючого господарства (сума адміністративних витрат склала понад 102 млн грн, з яких частка витрат на заробітну плату становить 82,2%) під час аудиту досліджено питання доцільності утримання та/або об'єднання підрозділів, які безпосередньо не пов'язані з вуглевидобутком. Зокрема підтверджено, що недостатня робота стосовно прийняття управлінських дій (рішень) щодо здійснення реструктуризації (ліквідації та/або об'єднання) допоміжних та обслуговуючих відокремлених підрозділів призвела до додаткових витрат Підприємства розрахунково на суму 4,2 млн грн. Резерв скорочення витрат на грудень 2019 року та на 2020 рік становить 9,4 млн грн, що також дасть змогу усунути дублювання функцій адміністративного персоналу.

За результатами дослідження діяльності відокремленого підрозділу "Управління "Західвуглепромсанекологія" підтверджено, що проведення досліджень з атестації робочих місць для шахт ДП "Львіввугілля" за важкістю та напруженістю трудового процесу на постійній основі (колективним договором передбачено, що атестація проводиться не рідше ніж один раз на п'ять років) призвело до додаткових та необов'язкових витрат Підприємства на загальну суму понад 1,5 млн гривень.

Важливим чинником кризового стану Підприємства стала ціна на вугілля, яка не забезпечила відшкодування здійснених витрат.

Залежність ціни на вугільну продукцію від рішень ради Оптового ринку вугільної продукції України та неспроможність Підприємства самостійно встановлювати ціну на реалізацію вугільної продукції призводить до

збитковості. Внаслідок реалізації Підприємством вугільної продукції операторам оптового ринку за ціною, що нижча за його собівартість, втрачено можливість одержати додаткових надходжень на суму 686,4 млн гривень.

Несвоєчасне виконання операторами оптового ринку вугільної продукції своїх зобов'язань у частині своєчасності та повноти проведення розрахунків за отриману вугільну продукцію негативно вплинуло на фінансовий стан Підприємства та призвело до відволікання коштів у дебіторську заборгованість, за якою є невпевненість щодо її погашення боржником, на суму 118,1 млн гривень.

За умови забезпечення належного контролю за станом розрахункової дисципліни та проведення претензійно-позовної роботи з оператором оптового ринку (ДП "Держвуглепостач") щодо стягнення заборгованих сум, а також штрафних санкцій та пені Підприємство може отримати додаткових надходжень розрахунково на суму 11,7 млн гривень.

Під час аудиту виявлено факти, які можуть свідчити про видобування відокремленим підрозділом "Шахта "Степова" необлікованого вугілля.

Встановлено, що на порушення Інструкції по обліку обсягів видобутку рядового вугілля і готової вугільної продукції на шахтах, розрізах і збагачувальних (брикетних) фабриках Мінвуглепрому України, затвердженої наказом Міністерства вугільної промисловості України від 17.09.1996 № 466, під час проведення розрахунку середньої маси рядового вугілля в скіпі знижено його кількість, що призвело до невідображення в обліку відокремленого підрозділу видобутого вугілля та відповідно втрати доходів розрахунково на суму 14,7 млн гривень.

Аудитом підтверджено, що внаслідок несвоєчасної оплати ДП "Держвуглепостач" поставленої вугільної продукції ДП "Львіввугілля" не має можливості своєчасно розраховуватись за спожиту електроенергію, здійснювати обов'язкові платежі, виплату заробітної плати, сплачувати податки та збори, що, зі свого боку, призводить до додаткових витрат з нарахування штрафних санкцій.

Всупереч законодавства про оплату праці за даними Підприємства обліковувалась прострочена (понад 1 місяць) заборгованість з оплати праці працівників станом на 31.12.2017 на суму майже 12 млн грн, на 31.12.2018 – 59,2 млн грн та на 30.06.2019 – 97,5 млн грн, що призвело у період аудиту до нарахування штрафів і пені та, як наслідок, до додаткових витрат Підприємства на загальну суму нарахованих штрафних санкцій (347 млн грн та непродуктивних витрат на суму сплачених штрафних санкцій (5 млн грн).

Крім того, через недоліки законодавства сплата в період аудиту Підприємством поточних платежів за єдиним соціальним внеском (далі – ЄСВ) частково пішла на погашення суми штрафних санкцій та пені, нарахованих за минулі періоди, що, зі свого боку, призвело до нарахування штрафних санкцій, пені за несвоєчасну сплату поточних зобов'язань з ЄСВ.

Наприклад, ДП "Львіввугілля" сплатило ЄСВ своєчасно у 2018 році – 40% та у I півріччі 2019 року – 30% від загальної нарахованої суми ЄСВ. Підприємство здійснило витрат розрахунково на загальну суму 30,4 млн грн ($74\,240,33 * 40\% + 2\,406,86 * 30\%$) через нарахування штрафних санкцій з ЄСВ за платежами, які були сплачені своєчасно, проте зараховані у рахунок погашення заборгованості з недоїмки та штрафних санкцій.

Витрати на електроенергію та частка у структурі собівартості Підприємства у 2016 році становили 202,3 млн грн (13,5%), в 2017 році – 200,6 млн грн (12,8%), в 2018 році – 235,3 млн грн (10,2%) та 124,6 млн грн (11,2%) у I півріччі 2019 року. Порівняно з початком II півріччя 2016 року на кінець періоду аудиту кредиторська заборгованість за спожиту електроенергію зросла до майже 818,1 млн грн (або у 3 рази).

Відсутність у Підприємства обігових коштів для своєчасного проведення розрахунків за спожиту електричну енергію призвела до таких непродуктивних витрат, як сплата штрафних санкцій та витрати на забезпечення виконавчих дій на загальну суму 66,3 млн грн. При повному погашенні заборгованості за спожиту електричну енергію, яка обліковується на 30.06.2019, сума додатково понесених непродуктивних витрат Підприємства (сплата штрафних санкцій та витрати на забезпечення виконавчих дій) збільшиться на 127,3 млн гривень.

Загалом витрати на оплату праці та частка у структурі собівартості готової вугільної продукції Підприємства в 2016 році склали 713,7 млн грн (47,5%), в 2017 році – 815,1 млн грн (51,8%), у 2018 році – 1 213,3 млн грн (52,7%) та у I півріччі 2019 року – 532 млн грн (47,9%).

Під час аудиту виявлено низку порушень при проведенні виплат на оплату праці, внаслідок чого Підприємство провело витрат на 56,6 млн гривень.

Всупереч вимог законодавства та умов оплати праці Галузевої угоди працівникам апарату управління (керівникам, професіоналам, фахівцям і технічним службовцям) відокремлених підрозділів (шахт) виплачено премію при невиконанні показників якості відвантаженої вугільної продукції, що призвело до непродуктивних витрат на загальну суму 26 млн гривень.

Крім того, до штатного розкладу введено посади, не передбачені типовою структурою, що призвело до зайвих витрат на утримання понаднормативної чисельності 46,5 од. на загальну суму 18,7 млн грн. При цьому резерв скорочення витрат на утримання понаднормативної чисельності на 2020 рік складе розрахунково понад 8,3 млн гривень.

Всупереч законодавства робітникам видобувних діляниць № 1 ВП "Шахта "Лісова" та ВП "Шахта "Степова" оплачено роботи з ремонту гірничошахтного обладнання в подвійному розмірі. Зокрема, внаслідок включення вартості виконання зазначених робіт в розцінку за видобуте вугілля та оплату їх відрядно, як за окремо виконані додаткові роботи, призвело до зайвих витрат на оплату праці на суму 6,7 млн гривень.

3.4. Результати контролю у сфері соціального захисту населення та охорони здоров'я

3.4.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми 2507030

Державним фінансовим аудитом виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми за КПКВК 2507030 "Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів" (далі – КПКВК 2507030) за період з 01.01.2015 по 01.10.2018 встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання Міністерством соціальної політики України (далі – Міністерство, Мінсоцполітики) функцій головного розпорядника, а Фондом соціального захисту інвалідів (далі – Фонд) – функцій відповідального виконавця цієї бюджетної програми. Через згадані чинники Міністерство і Фонд не забезпечують ефективного використання бюджетних коштів.

По-перше, недотримання Мінсоцполітики та Фондом Порядку забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні засоби реабілітації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05 квітня 2012 р. № 321 (зі змінами, внесеними 14 березня 2018 № 238) (далі – Оновлений порядок № 321), невжиття ними заходів щодо узгодження нормативно-правової бази і окремих розпорядчих документів, відсутність контролю за наповненням Централізованого банку даних з проблем інвалідності (далі – ЦБІ, банк даних) та зволікання в усуненні функціональних недоліків банку даних призвело до використання бюджетних призначень не у повному обсязі, неефективного використання бюджетних коштів і неповного впровадження Оновленого порядку № 321.

Аудитом встановлено, що станом на 01.10.2018 загалом потреба осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення (далі – особи з інвалідністю) у технічних та інших засобах реабілітації (далі – ТЗР) не забезпечена на 62,6%.

Неготовність функціональних можливостей ЦБІ до запровадження Оновленого порядку № 321, відсутність дієвого механізму усунення таких недоліків призвело до того, що забезпечення осіб з інвалідністю реабілітаційними послугами і виплати їм грошової компенсації за самостійно придбані ТЗР належно не здійснювалися. Станом на 01.10.2018 за бюджетною програмою за КПКВК 2507030 не освоєно понад 524,1 млн грн (62,8%) бюджетних призначень і відповідно не забезпечено ТЗР 70,2 тис. осіб з інвалідністю (52,4%).

Водночас ненадання до аудиту даних ЦБІ, внесених операторами (користувачами) банку даних, унеможливило всебічний аналіз стану забезпечення осіб з інвалідністю ТЗР, підтвердження або спростування дотримання розміру граничних цін на них та вимог Оновленого порядку № 321 під час використання коштів за КПКВК 2507030 на загальну суму 311,6 млн гривень.

Через невжиття Мінсоцполітики відповідних заходів потреба осіб з інвалідністю в засобах для орієнтування, спілкування та обміну інформацією у 2016 році не забезпечена на 39,9% (22,1 млн грн), а у 2015, 2017 роках не забезпечена узагалі (на 12,3 млн грн та 46,1 млн грн відповідно).

Крім цього, зволікання впродовж шести місяців Мінсоцполітики із затвердженням окремих порядків, яких потребує Оновлений порядок № 321, гальмує повноцінне його запровадження та не сприяє оптимізації забезпечення ТЗР осіб з інвалідністю.

По-друге, неналежне виконання Міністерством функцій головного розпорядника бюджетних коштів, а Фондом – відповідального виконавця бюджетної програми за КПКВК 2507030 призводить до неефективного використання одержувачами бюджетних коштів фінансової допомоги на створення додаткових та спеціалізованих робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, а також на випуск спеціальної літератури та аудіозаписів з метою комплектування бібліотек.

Через неналежний розподіл у 2015-2017 роках Мінсоцполітики фінансової допомоги та нездійснення Фондом належного контролю за її використанням одержувачі бюджетних коштів не використали надану фінансову допомогу для працевлаштування осіб з інвалідністю, здійснення заходів щодо їх соціально-трудової реабілітації, випуску спеціальної літератури та аудіозаписів і повернули до державного бюджету більше 10,0 млн гривень.

Крім цього, у 2015-2017 роках без відповідних рішень і наказів Міністерства надана фінансова допомога одержувачам бюджетних коштів на загальну суму 24,7 млн грн, з яких 4,5 млн грн одержувачі бюджетних коштів у 2015 році використали на погашення кредиторської заборгованості за отриманий ними у 2014 році товар, виконані роботи тощо.

Через неналежний контроль Фонду та його відділень за виконанням договорів про надання фінансової допомоги на безповоротній основі одержувачі бюджетних коштів (підприємства УТОС/УТОГ) використали фінансової допомоги на загальну суму 4,6 млн грн з недотриманням умов договорів, що були предметом її надання, а саме: не здійснили технічного оснащення діючих робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю на суму 2,5 млн грн і комплектування бібліотек УТОС спеціальною літературою та аудіо-записами на суму 2,1 млн гривень.

Установлено випадок неефективного використання одержувачем бюджетних коштів наданої фінансової допомоги на безповоротній основі для створення на робочих місцях осіб з інвалідністю належних санітарно-гігієнічних, виробничих і технічних умов на загальну суму майже 1,4 млн грн та ненадання окремими одержувачами бюджетних коштів документального підтвердження щодо виконання договорів про надання фінансової допомоги на безповоротній основі на загальну суму 6,0 млн гривень.

По-третє, відсутність контролю Мінсоцполітики за діяльністю Центрів комплексної реабілітації дітей та осіб з інвалідністю (далі – Центри), а також неналежна організація керівниками цих закладів внутрішнього контролю за здійсненням фінансово-господарської діяльності призводить до негативних наслідків у їх діяльності, зокрема до порушень законодавства та неефективного використання бюджетних коштів, зокрема:

здійснення діяльності Центрів за відсутності ліцензій з медичної практики;

включення до штатних розписів Центрів понаднормативних посад, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 1,9 млн грн;

проведення виплат з оплати праці працівникам Центру всупереч законодавству на загальну суму 790,0 тис. грн;

завищення Центрами потреби в бюджетних коштах на загальну суму 477,8 тис. грн, що призвело до їх неосвоєння та повернення до державного бюджету;

утворення простроченої дебіторської заборгованості на загальну суму 2,2 млн грн, невжиття заходів щодо стягнення цих коштів та їх повернення до державного бюджету.

Для підвищення ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів, за результатами державного фінансового аудиту Мінсоцполітики надано пропозиції нормативно-методологічного, організаційного та фінансового характеру.

Аудиторський звіт розміщено за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=145626>

3.4.2. Про результати державного фінансового аудиту виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми 2511180

Державним фінансовим аудитом виконання Міністерством соціальної політики України (далі – Мінсоцполітики) бюджетної програми за КПКВК 2511180 "Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа" (далі – бюджетна програма 2511180) за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання Мінсоцполітики та розпорядниками субвенції за місцевими бюджетами (далі – розпорядники) зазначеної бюджетної програми та перешкоджають ефективному використанню бюджетних коштів.

По-перше, недотримання розпорядниками вимог порядку використання бюджетних коштів за бюджетною програмою 2511180, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 листопада 2017 року № 877 (далі – Порядок № 877), під час використання коштів субвенції на придбання (будівництво) житла для розміщення дитячих будинків сімейного типу (далі – ДБСТ) та формальний підхід місцевих органів виконавчої влади до створення і забезпечення функціонування ДБСТ призводять до неефективного використання коштів субвенції.

Аудит засвідчив формальний підхід деяких місцевих органів виконавчої влади до організації діяльності ДБСТ, а саме: за наявності придбаного за рахунок коштів субвенції житла та його облаштування тривалий час не створено ДБСТ та не розміщено їх у житлових приміщеннях загальною вартістю 11,8 млн гривень.

Через те, що немає укладених договорів з батьками-вихователями на час проведення аудиту не функціонують ДБСТ у двох квартирах вартістю 6,4 млн грн, які придбала Служба у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у 2017 році.

На час аудиту через відсутність відповідних рішень органів виконавчої влади про створення ДБСТ не забезпечено функціонування ДБСТ у житлі, яке придбала у 2018 році Коломийська міська рада Івано-Франківської області вартістю 2,1 млн грн, Служба у справах дітей Снятинської районної державної адміністрації Івано-Франківської області вартістю 2,0 млн грн та Великокучурівська сільська рада Чернівецької області вартістю 1,4 млн гривень.

Аудитом встановлено факти недотримання розпорядниками умов надання субвенції, визначених Порядком № 877, у частині не проведення за рахунок коштів місцевих бюджетів ремонту та облаштування придбаного

житла для створення ДБСТ, через що на час проведення аудиту не використовуються житлові приміщення загальною вартістю 5,8 млн гривень.

Зокрема, не використовується житло вартістю 2,9 млн грн, яке придбала у 2018 році Косівщинська сільська рада Сумської області, житло вартістю 1,7 млн грн, придбане Олешківською міською радою Херсонської області у 2018 році, житло вартістю 1,1 млн грн, яке придбав у 2017 році Рівненський районний центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді Рівненської області.

Деякі розпорядники придбали житло для створення ДБСТ за вартістю, яка перевищує граничну вартість житла, обчислену відповідно до пункту 12 Порядку № 877.

Зокрема, Служба у справах дітей та сім'ї Ірпінської міської ради Київської області придбала будинок для створення ДБСТ за вартістю, яка на 800,0 тис. грн перевищує граничну, а вартість будинку, придбаного Садівською сільською радою Сумської області, перевищує граничну на 617,2 тис. гривень.

По-друге, придбання розпорядниками за рахунок коштів субвенції соціального житла для дітей-сиріт та осіб з їх числа, яке тривалий час не використовується або використовується нерационально, свідчить про неефективне використання коштів субвенції на загальну суму 9,1 млн гривень.

Зокрема, у Дніпропетровській області через відсутність осіб для заселення у соціальне житло не використовуються 17 квартир (будинків) вартістю 4,2 млн грн, придбаних за рахунок коштів субвенції у 2017 році.

У Київській області з аналогічних причин не використовується придбана виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради квартира вартістю 803,1 тис. грн, у Миколаївській області – 2 квартири загальною вартістю 600,0 тис. грн, які придбала Єланецька районна державна адміністрація.

Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області у 2018 році придбала 2 квартири загальною вартістю 1,1 млн грн. Однак ремонтні роботи у цих квартирах за рахунок коштів місцевого бюджету не здійснені, квартири перебувають у непридатному для проживання стані, через що на час проведення аудиту зазначені квартири не використовуються.

По-третє. Аудит засвідчив, що використання під час розрахунку граничної вартості житла опосередкованої вартості спорудження 1 кв. м житла в регіоні, яка значно більша від його ринкової вартості в деяких населених пунктах цього регіону, дає змогу розпорядникам маніпулювати з цінами на житло, при цьому дотримуючись норм законодавства.

Аудитом встановлено, що деякі розпорядники придбавали житло для створення ДБСТ, соціальне житло для дітей-сиріт, осіб з їх числа та житло

для передачі у власність зазначеним особам за цінами, які перевищують його оціночну вартість, визначену суб'єктами оціночної діяльності, що призвело до неефективного використання коштів субвенції на загальну суму 4,5 млн гривень.

Зокрема, Управління комунальної власності Мелітопольської міської ради Запорізької області придбало для передачі у власність дітям-сиротам та особам з їх числа 19 квартир за вартістю, яка перевищує їх оціночну вартість загалом на 2,1 млн грн; Пологи́вська міська рада Запорізької області придбала 3 квартири за вартістю, яка перевищує оціночну на 361,3 тис. гривень.

Департамент комунальної власності, земельних відносин та реєстрації речових прав на нерухоме майно Кам'янської міської ради Дніпропетровської області придбав 8 квартир під соціальне житло за вартістю, яка загалом перевищує їх оціночну вартість на 1,4 млн грн; Управління капітального будівництва Луцької міської ради Волинської області – 5 квартир за вартістю, яка перевищує їх оціночну вартість на 571,8 тис. гривень.

Крім того, аудитом встановлено випадки придбання житла для створення ДБСТ за вартістю, яка перевищує його оціночну вартість на загальну суму 390,6 тис. грн, а саме: Кади́євецька сільська рада Хмельницької області придбала будинок з перевищенням його оціночної вартості на 279,7 тис. грн; Погребищенська міська рада Вінницької області – 2 будинки вартістю, що перевищує оціночну вартість на суму 88,8 тис. грн та Садівська сільська рада Сумської області – 1 будинок з перевищенням його оціночної вартості на 22,1 тис. гривень.

З огляду на результати аудиту, для поліпшення ефективності використання коштів за бюджетною програмою 2511180 надано рекомендації Міністерству соціальної політики України.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=155220>

3.4.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми Міністерством охорони здоров'я України

За дорученням Кабінету Міністрів України проведено державний фінансовий аудит виконання Міністерством охорони здоров'я України (далі – МОЗ, Міністерство) бюджетної програми "Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру" (далі – бюджетна програма 2301400) за період з 01.01.2015 по 31.12.2018.

За результатами аудиту встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання МОЗ України функцій головного розпорядника бюджетних коштів зазначеної бюджетної програми та не дають змоги завжди ефективно використовувати бюджетні кошти, а також ліки і медичні вироби, закуплені за цією бюджетною програмою через спеціалізовані організації: Програму розвитку ООН в Україні (далі – ПРООН), Представництво Дитячого фонду ООН (далі – ЮНІСЕФ) та Представництво Краун Ейджентс в Україні (далі – КРАУН).

По-перше, відсутність протягом 2015-2018 років графіків поставок у регіони медикаментів та медичних виробів, закуплених МОЗ України на підставі угод (договорів) щодо закупівлі із спеціалізованими організаціями, і подання структурними підрозділами з питань охорони здоров'я недостовірної інформації про потребу в ліках та медичних виробах призвели до їх постачання у централізованому порядку у регіони не за реальною потребою в них та стали причиною утворення запасу деяких препаратів і необхідності постійного перерозподілу медикаментів та медичних виробів в інші регіони.

Аудитом встановлено, що Міністерство на час формування бюджетних запитів за бюджетною програмою 2301400 на 2015-2018 роки не збирало розрахунків потреби в ліках та медичних виробах від структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних державних адміністрацій та Київської міської державної адміністрації (далі – структурні підрозділи з питань охорони здоров'я).

Інформація щодо потреби в ліках та медичних виробах структурними підрозділами з питань охорони здоров'я на відповідні роки надавалася до МОЗ України у більшості випадків безпосередньо перед укладанням договорів із спеціалізованими організаціями або після цього та постійно уточнювалася.

Аудит засвідчив, що у договорах, укладених із усіма спеціалізованими організаціями у 2015 році, немає умов щодо термінів постачання медикаментів та медичних виробів, а у 2016-2018 роках терміни поставки ліків та медичних виробів у строк від 12 до 24 місяців від дати здійснення МОЗ України попередньої оплати визначено лише у договорах, укладених з ПРООН та ЮНІСЕФ.

Дослідженням встановлено, що подання структурними підрозділами з питань охорони здоров'я недостовірної інформації про потребу у ліках і медичних виробів призвело до постачання в деякі регіони України окремих медикаментів та медичних виробів не відповідно до реальної потреби та утворення залишків одних препаратів і відсутності інших.

Зокрема, у Кіровоградській області утворилися значні залишки препаратів для антиретровірусної терапії дорослих, підлітків та дітей, у Львівській області – медичних виробів для проведення забору крові у донорів, а у Луганській та Запорізькій областях – імунобіологічних препаратів.

Аудит також засвідчив, що нерівномірне постачання у регіони препаратів для лікування хворих на туберкульоз та неврахування Міністерством під час закупівлі та розподілу в регіони ліків зміни протоколів лікування туберкульозу призвело до утворення залишків окремих препаратів.

У Вінницькій, Дніпропетровській та Житомирській областях унаслідок виключення з переліку препаратів, які застосовуються під час лікування хворих на туберкульоз, тобто зміни протоколів лікування туберкульозу, утворилися залишки лікарського засобу "Капреоміцин 1,0" загальною вартістю близько 10,0 млн грн, який, ймовірно, не буде використаний до закінчення термінів його придатності.

Постачання у централізованому порядку до Миколаївської та Черкаської областей витратних матеріалів для лікування хворих методом перитонеального діалізу різних виробників, які, на думку лікарів закладів охорони здоров'я, не сумісні між собою, та непропорційне постачання розчинів для перитонеального діалізу відповідно до їх концентрацій унеможливує дотримання режимів лікування пацієнтів.

Отже, збір інформації, проведений в регіонах, засвідчив, що поставки не відповідно до реальної потреби в них та несумісність окремих витратних матеріалів призводить до утворення їх залишків та є причиною постійного їх перерозподілу між регіонами.

По-друге, МОЗ України як відповідальним виконавцем бюджетної програми 2301400, не проводився якісний моніторинг рівня забезпеченості закладів охорони здоров'я і перерозподілу або заміни залишку лікарських засобів/виробів медичного призначення з обмеженим терміном придатності та не здійснювалося належне реагування на звернення структурних підрозділів з питань охорони здоров'я облдержадміністрацій та закладів охорони здоров'я щодо необхідності перерозподілу та/або заміни ліків і медичних засобів, термін придатності яких закінчувався.

Аудитом встановлено, що Міністерство у 2016-2017 роках не провело достатнього моніторингу рівня забезпеченості закладів охорони здоров'я, перерозподілу або заміни залишку лікарських засобів/виробів медичного

призначення, термін придатності яких був обмежений, що призвело до невикористання у межах термінів придатності ліків та медичних виробів та до необхідності шукати шляхи заміни спеціалізованими організаціями протермінованих препаратів на загальну суму 15,2 млн гривень.

Унаслідок постачання у 2016 році спеціалізованою організацією КРАУН лікарських засобів Кансидаз® Ліюфілізат та Ноксафіл® з незначним залишковим терміном придатності (від 4 до 9 місяців) частина цих ліків на загальну суму 10,9 млн грн не використана деякими закладами охорони здоров'я до закінчення термінів придатності та у 2017 році повернута до ДП "Укрвакцина".

Під час збору інформації в закладах охорони здоров'я встановлено наявність ліків та медичних виробів із завершеним терміном придатності на загальну суму понад 4,0 млн грн, основними причинами невикористання яких є: постачання ліків та медичних виробів у регіони не відповідно до реальної потреби в них, непроведення своєчасного їх перерозподілу в інші регіони, а також зменшення кількості хворих, для яких були поставлені ліки, через тимчасову окупацію частини територій України.

На складах ДП "Укрмедпостач" на час проведення аудиту перебувало протермінованих лікарських засобів та медичних виробів на суму 725,4 тис. грн, які не були поставлені в заклади охорони здоров'я через відмову останніх отримувати їх відповідно до розподілу МОЗ України та непроведення перерозподілу цих препаратів в інші регіони до закінчення терміну їх придатності.

Слід зазначити, що у лютому 2019 року Міністерство досягнуло домовленості з КРАУН про заміну протермінованих препаратів Кансидаз® Ліюфілізат та Ноксафіл®, які зберігаються на складах ДП "Укрвакцина".

По-третє, специфіка формування номенклатурних позицій ліків та медичних виробів для закупівлі на підставі угод щодо закупівлі зі спеціалізованими організаціями у 2016-2018 роках дала змогу МОЗ України закупити не оригінальні (загальновідомі) ліки, а генеричні препарати, від отримання яких відмовилася частина пацієнтів.

Аудитом встановлено, що закупівля МОЗ України лікарських засобів проводиться не за їхніми назвами, а за діючою речовиною, через що Міністерство закуповує не лише оригінальні препарати, а й генеричні, які є значно дешевшими.

Однак встановлено, що через непризначення лікарями хворим у до- та післяопераційний період з трансплантації генеричних препаратів, які пройшли відповідні дослідження та широко використовуються у світі, 24% хворих відмовилися від отримання лікарських препаратів "Мікофенолова кислота", "Такпан" та "Екворал" загальною вартістю 9,1 млн гривень.

Під час аудиту встановлено, що через недостатню кількість ліків (зокрема й через поставки генеричних імуносупресантів), яких потребують хворі у до- та післяопераційний період з трансплантації, протягом 2016-2018 років за рахунок коштів обласних, міських та районних бюджетів було придбано препаратів на загальну суму 94,4 млн гривень.

З огляду на викладене, закупівля МОЗ України генеричних імуносупресантів без проведення відповідної роботи із впровадження в медичну практику лікарів-трансплантологів призначення хворим, крім оригінальних препаратів, якісних генериків негативно впливає на ефективність використання коштів державного бюджету та збільшує навантаження на місцеві бюджети.

По-четверте, придбання МОЗ України окремих вакцин у багатодозних розфасовках спричиняє високий рівень їх природних втрат та, як наслідок, неефективне використання бюджетних коштів.

Аудитом встановлено, що Міністерство за договорами, укладеними з ЮНІСЕФ у 2015-2018 роках, закупило вакцини для профілактики БЦЖ у скляних ампулах № 20 (20 доз) (далі – вакцини БЦЖ) та вакцини для профілактики дифтерії та правця у десятидозних розфасовках.

Під час дослідження використання вакцин для профілактики БЦЖ, яка надходила у вигляді порошку та розчинника для приготування суспензії для внутрішньокірних ін'єкцій у скляній ампулі № 20 (20 доз), встановлено, що через багатодозні розфасовки зазначеної вакцини лікувальні заклади втрачають понад 50% цієї вакцини.

Зібрана в регіонах інформація засвідчила, що лише в 14 лікувальних закладах упродовж 2015–2018 років списано як знищеного невикористаного залишку через багатодозні їх розфасовки 852 566 доз вакцин БЦЖ на загальну суму 1,9 млн гривень.

Через багатодозну розфасовку лише в 11 закладах охорони здоров'я знищена 250 271 доза вакцини для профілактики дифтерії та правця на суму 795,6 тис. гривень.

Для підвищення ефективності використання бюджетних коштів, виділених на закупівлю ліків та медичних виробів через спеціалізовані організації, за результатами державного фінансового аудиту надано МОЗ України низку пропозицій нормативно-методологічного, організаційного та фінансового характеру. (аудиторський звіт розміщено за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=150804>)

3.4.4. Про результати ревізії Міністерства охорони здоров'я України

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України (далі – МОЗ, Міністерство) за період з 01.01.2017 по 01.10.2018 встановлено таке.

Унаслідок недотримання порядку розрахунку середньомісячної заробітної плати Міністерство у 2017 році зайво нарахувало та виплатило матеріальної допомоги своїм працівникам на суму 220,4 тис. грн та через оплату праці працівникам (державним службовцям) за час службових відряджень у 2017-2018 роках у розмірі середньомісячного заробітку, а не заробітної плати, зайво витратило бюджетних коштів на загальну суму 43,6 тис. гривень.

МОЗ як орган управління погодило державному підприємству "Електронне здоров'я" (далі – ДП "Електронне здоров'я") штатний розпис, який не враховує міжрозрядних коефіцієнтів щодо посадових окладів інших працівників та у якому встановлено посадовий оклад генеральному директору згаданого підприємства без урахування мінімального розміру посадового окладу фахівця основної професії, визначеного Галузевою угодою та нормативними актами.

Як наслідок, посадовий оклад генерального директора ДП "Електронне здоров'я" встановлено у розмірі 120 тис. грн на місяць, а загалом у період з 01.05.2018 по 01.10.2018 йому нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму 542,0 тис. гривень.

Водночас усі витрати ДП "Електронне здоров'я", зокрема на заробітну плату його керівника, здійснюються за рахунок коштів, отриманих від Міністерства як оплата послуг за бюджетною програмою КПКВК 2301350 "Організація і регулювання діяльності установ та окремі заходи у системі охорони здоров'я".

Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.4.5. Про результати державного фінансового аудиту Пенсійного фонду України

Державним фінансовим аудитом Пенсійного фонду України за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 **установлено чинники, які негативно впливають на формування доходів бюджету Пенсійного фонду України та призводять до виникнення дефіциту його бюджету.**

По-перше, високий рівень тіньової економіки та неформальної зайнятості населення спричинюють недоотримання Пенсійним фондом України надходжень сум ЄСВ, розподілених на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, та є одним із чинників, які зумовлюють виникнення дефіциту бюджету Пенсійного фонду України.

Проведеними під час аудиту розрахунками установлено, що додаткові надходження коштів Пенсійного фонду України у разі повної легалізації зайнятості **могли б становити від 9,3 млрд грн до 26,0 млрд грн у 2016 році, від 20,9 млрд грн до 35,3 млрд грн у 2017 році та від 24,0 млрд грн до 42,5 млрд грн у 2018 році.**

Через високий рівень тіньової економіки та неформальної зайнятості населення Пенсійний фонд України щорічно недоотримує значні обсяги надходжень, а заходи впливу за допуск працівників до роботи без оформлення трудового договору (контракту) є недостатніми і не сприяють попередженню вчинення таких порушень.

Аудит засвідчив, що при суттєвому зменшенні ставки єдиного внеску (майже у 2 рази) кількість застрахованих осіб за 3 роки (2016-2018 роки) зросла лише на 3,4%, а кількість платників ЄСВ – на 2,7%. Отже, зменшення ставки єдиного внеску до 22% не сприяло легалізації зайнятості в Україні.

Крім цього, відсутність законодавчо встановленого мінімального розміру заробітної плати для керівників підприємств, працівників, які виконують складну та відповідальну роботу, дає змогу страхувальникам мінімізувати суму нарахованого і сплаченого ЄСВ шляхом нарахування мінімальної заробітної плати усім працівникам підприємства.

Аудитом установлено, що заробітна плата на рівні або менше рівня мінімальної заробітної плати була нарахована 61 005 керівникам юридичних осіб на загальну суму 129 057,5 тис. грн. За умови, що заробітна плата цим керівникам була нарахована хоча б на рівні двох мінімальних заробітних плат, додаткові надходження Пенсійному фонду України сум ЄСВ, розподілених на загальнообов'язкове пенсійне страхування, у грудні 2018 року розрахунково становили б 48 613,9 тис. грн (61 005 осіб* 3 173,00 грн*2/1000 - 129 057,5 тис. грн)*22% * 85,6215%).

По-друге, установлені законом обмеження максимальної бази нарахування єдиного внеску дають змогу страхувальникам ухилятися від сплати ЄСВ, що зумовлює недоотримання доходів Пенсійним фондом України.

Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" установлює обмеження максимальної суми доходу застрахованої особи на місяць, на яку нараховується ЄСВ. Зокрема, у період з 01.01.2016 по 31.12.2017 максимальна величина бази нарахування єдиного внеску становила 25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, у період з 01.01.2018 по 31.12.2018 – 15 розмірів мінімальної заробітної плати.

Наявність таких обмежень дає змогу страхувальникам ухилятися від сплати ЄСВ шляхом нарахування мільйонної заробітної плати окремим працівникам, а решті працівникам – на рівні мінімальної заробітної плати.

Проведеними під час аудиту розрахунками встановлено, що за умови нарахування єдиного внеску на всю суму заробітної плати застрахованих осіб у 2018 році **додаткові надходження сум єдиного внеску, розподілених на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, могли б становити понад 9,7 млрд грн або 26,4% дефіциту бюджету Пенсійного фонду України у 2018 році**, що еквівалентно 4,9% від сум єдиного внеску, розподілених на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, які надійшли Пенсійному фонду України у 2018 році.

Отже, наявність установлених законом обмежень максимальної величини бази нарахування ЄСВ негативно впливає на обсяги надходжень до бюджету Пенсійного фонду України та створює можливість щодо існування схем для ухилення від сплати єдиного внеску.

По-третє, чинна система адміністрування єдиного внеску є недосконалою, а відсутність дієвих заходів впливу на страхувальників за неповну та несвоєчасну сплату ЄСВ призводить до зростання заборгованості платників та є однією з причин дефіциту бюджету Пенсійного фонду України.

Аудит засвідчив, що Державна фіскальна служба України, яка здійснює адміністрування ЄСВ, не має достовірних даних про суми заборгованості зі сплати єдиного внеску.

Крім цього, ДФС повною мірою не реалізує наданих їй повноважень щодо стягнення заборгованості з платників єдиного внеску, зокрема щодо надіслання боржникам та органам державної виконавчої служби у встановлених законом випадках вимог про сплату боргу (недоїмки) з ЄСВ. Водночас низьким є відсоток примусового виконання органами державної виконавчої служби вимог про сплату боргу (недоїмки) з єдиного внеску.

Недосконалість чинного механізму адміністрування єдиного внеску пов'язана з відривом функцій з адміністрування єдиного внеску від Пенсійного фонду України як головного отримувача коштів від сплати ЄСВ, що є основним джерелом фінансування пенсій у солідарній системі пенсійного забезпечення.

Як наслідок, станом на 01.01.2016 заборгованість зі сплати єдиного внеску становила 7,2 млрд грн, на 01.01.2017 – 8,0 млрд грн, на 01.01.2018

– 8,6 млрд грн, на 01.01.2019 – 15,2 млрд грн, тобто за період з 01.01.2016 по 01.01.2019 зросла на 8,1 млрд грн або більш ніж у 2 рази. Станом на 01.01.2019 заборгованість зі сплати ЄСВ становила 15,2 млрд грн, або 41,2% від обсягу дефіциту бюджету Пенсійного фонду України у 2018 році.

Під час аудиту проведено аналіз 260 юридичних осіб, які станом на 01.08.2019 мають заборгованість зі сплати єдиного внеску на суму 3 117 124,7 тис. грн, який засвідчив, що у разі непогашення цієї заборгованості 211 234 застрахованим особам при призначенні пенсії не буде враховано від 1 місяця до понад 10 років стажу.

По-четверте, невідшкодування підприємствами Пенсійному фонду України витрат, здійснених ним на виплату та доставку пенсій, призначених особам, які працювали на роботах, що дають право на достроковий вихід на пенсію за віком на пільгових умовах (Список № 1 та Список № 2), призводить до покриття цих витрат за рахунок коштів Пенсійного фонду України і є одним із чинників, які зумовлюють дефіцит бюджету Пенсійного фонду України.

Сума заборгованості з відшкодування підприємствами фактичних витрат Пенсійного фонду України на виплату і доставку пільгових пенсій за Списком № 1 і Списком № 2 з 8,4 млрд грн станом на 01.01.2016 збільшилася до 12,4 млрд грн станом на 01.01.2019, або майже у 1,5 рази.

Аудитом установлені випадки, коли відшкодування не здійснювали не лише підприємства, щодо яких порушено справу про банкрутство, а й економічно активні та навіть прибуткові підприємства.

Слід зазначити, що майже 75% від загальної суми заборгованості з відшкодування витрат Пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій за Списком № 1 та Списком № 2 становить заборгованість державних підприємств (9,2 млрд грн), зокрема підприємств, які належать до сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України – 6,9 млрд грн (або 75% від заборгованості державних підприємств).

За відсутності заходів впливу за невідшкодування або несвоєчасне відшкодування підприємствами витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пенсій за Списком № 1 і Списком № 2 Пенсійний фонд України та його територіальні органи проводять роботу щодо стягнення заборгованості з підприємств у судовому порядку, однак позбавлення Пенсійного фонду України та його органів пільг щодо сплати судового збору негативно впливає на обсяги та ефективність такої роботи.

Зважаючи на результати аудиту, для поліпшення ефективності формування дохідної частини бюджету надано низку рекомендацій та пропозицій Пенсійному фонду України та Міністерству соціальної політики України.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=154026>

3.4.6. Про результати ревізії Національної дитячої спеціалізованої лікарні "Охматдит"

Ревізією фінансово-господарської діяльності Національної дитячої спеціалізованої лікарні "Охматдит" Міністерства охорони здоров'я України (далі – НДСЛ "Охматдит", Лікарня) за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 встановлено низку порушень фінансової дисципліни на загальну суму 6,7 млн грн, з них порушення, які призвели до матеріальної шкоди (втрат), на суму майже **5,9 млн гривень**.

Недотримання вимог законодавства при проведенні видатків на оплату праці призвело до здійснення зайвих витрат на оплату праці працівників та заподіяння Лікарні матеріальної шкоди на загальну суму понад 3 млн гривень.

Зокрема, через порушення вимог пункту 3.1.2 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05 жовтня 2005 р. № 308/519 (далі – Умови № 308/519), у період з 01.01.2017 по 30.09.2019 працівникам Лікарні нараховувалася та виплачувалася доплата за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт за відсутності вакантних посад в штатному розписі НДСЛ "Охматдит" за однією й тією самою посадою, унаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам Лікарні на загальну суму 2,4 млн грн, на яку нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму 531,9 тис. гривень.

Також на порушення вимог Умов № 308/519 у період з 01.01.2017 по 30.09.2019 п'яти медичним сестрам відділення відновлювального лікування поліклініки Лікарні підвищено посадовий оклад на 15 відсотків за роботу у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці, що не відповідає їх фактичному обсягу роботи, унаслідок чого їм зайво нараховано та виплачено заробітну плату на загальну суму 52,5 тис. грн та сплачено єдиного соціального внеску на 11,6 тис. гривень.

Унаслідок недостатньої організації та ведення обліку використання лікарських засобів у Референс-лабораторії з лабораторної діагностики онкогематологічних захворювань Центру дитячої онкології і трансплантації кісткового мозку НДСЛ "Охматдит" у 2017 році списано лікарський засіб "Неуластим" у кількості 146 шприців загальною вартістю 1,4 млн грн за відсутності документів, які підтверджують факт його використання.

Аналогічно у відділенні трансплантації кісткового мозку та інтенсивної мегадозової хіміотерапії Центру дитячої онкології і трансплантації кісткового мозку НДСЛ "Охматдит" у 2017 році безпідставно списано цей же лікарський засіб в кількості 117 шприців на загальну суму понад 1 млн гривень.

Через недотримання вимог частини восьмої статті 13 Бюджетного кодексу України у січні-лютому 2017 року Лікарня зарахувала на спеціальний рахунок (до спеціального фонду) кошти на суму 306,7 тис. грн, які надійшли від орендарів як відшкодування здійснених установою витрат з оплати електроенергії, що були сплачені Лікарнею за рахунок коштів загального фонду у грудні 2016 року, а не перерахувала їх до загального фонду державного бюджету.

Під час ревізії установлено здійснення Лікарнею видатків на оплату комунальних послуг за ТОВ "Ріола-Модуль ЛТД" на загальну суму 43,1 тис. грн, оплату виконаних ремонтно-будівельних робіт у завищених обсягах на загальну суму 30,2 тис. грн, списання паливно-мастильних матеріалів у завищених обсягах на загальну суму 15,5 тис. грн та продуктів на суму 4,3 тис. гривень.

Також ревізією установлено порушення законодавства про закупівлі, а саме:

Лікарня провела закупівлю товарів на суму 669,8 тис. грн без застосування тендерних процедур внаслідок поділу предмета закупівлі на частини;

тендерний комітет Лікарні не оприлюднив на вебпорталі Уповноваженого органу (інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro) звітів про виконання укладених договорів на загальну суму майже 6,6 млн грн та договір про закупівлю від 08.04.2019 на суму 927,6 тис. грн протягом двох днів з дня його укладання;

тендерний комітет Лікарні не відхилив тендерних пропозицій учасника ТОВ "СІГМА ПАУЕР" та не відмінив торгів у зв'язку з відхиленням всіх тендерних пропозицій на загальну суму майже 7,1 млн гривень.

Крім цього, Лікарня у період з 01.01.2017 по 02.08.2017 надала медичну допомогу особі віком понад 18 років, на лікування якої використано коштів державного бюджету на суму 2,6 млн грн, чим недотримано вимоги законодавства щодо охорони дитинства та умови Статуту НДСЛ "Охматдит".

Матеріали ревізії надіслані Головному управлінню контролю за діяльністю держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України.

3.4.7. Про результати ревізії діяльності Виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності **Виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України** (далі – ВД Фонду) за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2018 року встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 14,7 млн грн, з них таких, що призвели до матеріальної шкоди, на суму 673,9 тис. гривень.

Зокрема, ВД Фонду завищено в обліку вартість активів внаслідок зарахування на баланс нематеріальних активів за відсутності відповідних первинних документів (патенту, свідоцтва, ліцензійного договору, договору про створення за замовленням і використання об'єкта права інтелектуальної власності, договору про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності) щодо виключних майнових прав на комп'ютерні програми на загальну суму майже 14,0 млн гривень.

Колишньому директору ВД Фонду зайво нараховано та виплачено премій на суму 207,3 тис. грн, матеріальних допомог для вирішення соціально-побутових питань на суму 99,7 тис. грн, надбавки на суму 2,3 тис. грн та, відповідно, зайво сплачено єдиного соціального внеску на загальну суму 35,7 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди на вказані суми.

ВД Фонду не забезпечила подання регресного позову про відшкодування витрат на виплату середнього заробітку за час вимушеного прогулу, сплати єдиного соціального внеску, судових зборів, витрат на професійну правничу допомогу, здійснених ВД Фонду на виконання рішень судових інстанцій щодо визнання незаконними рішень про звільнення працівників та їх поновлення на займаних посадах, чим завдано матеріальної шкоди на суму 324,2 тис. гривень.

Господарські операції за отримання послуг від санаторію "Україна" у грудні 2017 року ВД Фонду відображено в облікових регістрах на підставі первинних документів, складених у січні 2018 року, чим завищено в обліку станом на 31.12.2017 кредиторську заборгованість на суму 818,3 тис. грн за розрахунками із санаторієм.

Також встановлено, що колишній директор на порушення вимог законодавства, умов Статуту та Положення про виконавчу дирекцію Фонду соціального страхування України, без рішення правління Фонду надав доручення начальникам управлінь виконавчих дирекцій в областях про зміну форми власності нерухомого майна Фонду. На підставі зазначених доручень було змінено форму власності (із загальнодержавної/державної на приватну) 10 об'єктів нерухомого майна, які належать Фонду.

Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.4.8. Про результати ревізії Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності **Національного медичного університету імені О.О. Богомольця** (далі – Університет) за період з 01.12.2015 по 28.02.2019 встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму **23,2 млн грн**, з них порушення, які призвели до матеріальної шкоди (втрат), на суму **2,9 млн грн** та недоотримання коштів на суму **15,2 млн гривень**.

По-перше, через недотримання посадовими особами Університету законодавчих та нормативних актів допущені порушення, які призвели до матеріальної шкоди (втрат) фінансових та матеріальних ресурсів, на суму 2,9 млн грн, а саме:

безоплатно надано студентам путівки для оздоровлення в оздоровчо-спортивному таборі "Медик", що призвело до недоотримання коштів від надання зазначеної послуги на суму понад 2,1 млн грн;

колишньому проректору з науково-педагогічної роботи та перспективного розвитку Університету було встановлено та виплачено доплат за науковий ступінь і вчене звання та надбавку за почесне звання, які не відповідали профілю його діяльності в Університеті, через що зайво виплачено заробітної плати та сплачено єдиного соціального внеску на суму 219,5 тис. грн;

здійснено оплату фізичним особам послуг, пов'язаних з організацією харчування студентів та співробітників Університету, яких фактично вони не надавали, на суму 186,2 тис. грн;

чотирьом відрахованим студентам безпідставно повернуто кошти за навчання на суму 97,1 тис. грн;

оплачено завищені обсяги виконаних ТОВ "І.Б.К. ДЕВЕЛОПМЕНТ" будівельних робіт на суму 89,4 тис. грн та встановлено фактичну відсутність товарно-матеріальних цінностей, поставлених за договорами купівлі-продажу, укладеними із зазначеним товариством, на суму 78,3 тис. грн;

зайво виплачено студентам соціальних стипендій, компенсації на харчування та придбання навчальної літератури на загальну суму 76,6 тис. грн тощо.

По-друге, через неналежний контроль та невжиття відповідних заходів з боку керівництва Університету допущені порушення, які призвели до недоотримання коштів на суму 15,2 млн грн, а саме:

іноземні студенти не здійснювали оплату за навчання, через що Університет недоотримав надходжень до спеціального фонду за 84 договорами на суму 351 761,80 доларів США, що у гривневому

еквіваленті за курсом Національного банку України на 28.02.2019 становить 9,5 млн грн;

через неприбуття 41 випускника 2016 року до місця працевлаштування та невідпрацювання ними протягом трьох років у державному секторі народного господарства, а також невідшкодування вартості навчання та отриманої стипендії державним бюджетом недоотримано коштів на суму 5,6 млн грн;

недоотримано державним бюджетом коштів від повернення випускниками цільових кредитів на навчання та відсотків за користування ними на суму 157,4 тис. гривень.

Крім того, ревізією встановлено невідповідність тендерних пропозицій учасників умовам тендерної документації та законодавству, у зв'язку з чим торги за процедурою закупівлі ID: UA-2016-10-24-001353-b на суму 1,0 млн грн мали бути визнані такими, що не відбулися.

Також встановлено, що 214 студентів, з якими укладено угоди про підготовку фахівців із вищою освітою, що навчаються за державним замовленням, були відраховані з Університету за невиконання навчального плану та за власним бажанням. Це стало причиною невиконання студентами зазначених угод, а також зайвого витрачання коштів державного бюджету на оплату їх навчання та виплату їм стипендії на загальну суму 9,3 млн гривень.

Матеріали ревізії передано Головному слідчому управлінню Національної поліції України.

3.5. Результати контролю у сфері освіти, науки, фізичної культури та спорту

3.5.1. Про результати державних фінансових аудитів виконання окремих бюджетних програм у галузі освіти

За результатами державних фінансових аудитів виконання окремих бюджетних програм у галузі освіти встановлено таке.

У департаментах освіти і науки Закарпатської та Миколаївської обласних державних адміністрацій установлено низку недоліків та прорахунків під час дослідження стану виконання "Інших освітніх програм".

Зокрема, у 2017 році, не здійснивши заходів з утворення опорних шкіл, Департамент освіти Закарпатської ОДА придбав 13 шкільних автобусів на суму 21,8 млн грн для довозення дітей до таких шкіл. Придбані автобуси надалі розподілено між районними відділами освіти для підвезення дітей усіх загальноосвітніх навчальних закладів області.

При цьому п'ять із придбаних автобусів не використовувалися у п'яти районах від 2 до 10 місяців через несвоєчасне затвердження схем маршрутів. Поряд з цим у двох інших районах області, незважаючи на отримані автобуси, перевезення дітей здійснювалося у кількості, що втричі перевищила визначену законодавством нормативну кількість з перевезення організованих груп дітей. Отже, безпека учнів порушувалася щодня.

У 2018 році цей самий Департамент придбав 14 спеціалізованих шкільних автобусів на суму 23,8 млн грн, які не були обладнані місцями для підвозу дітей з обмеженими фізичними можливостями, що пересуваються на колісних кріслах. Як наслідок, 154 дитини позбавлені можливості відвідувати навчальні заклади і змушені навчатися вдома за індивідуальною програмою.

Відсутність контролю за використанням коштів, виділених з обласного бюджету на надання пільг з оплати за навчання дітей, зарахованих у заклади вищої освіти на умовах контракту, призвело до перерахування коштів за їх навчання на суму 238,7 тис. грн при фактичному відрахуванні із закладу цих дітей або переведені їх на навчання за державним замовленням.

У 2018 році за відсутності коштів на капітальний ремонт освітніх закладів та попри наявність у складі Закарпатської ОДА Управління капітального будівництва, Департамент освіти створив службу технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, функції якої дублюються із функціями зазначеного управління щодо технічного нагляду за об'єктами будівництва. На утримання цієї служби витрачено 357,3 тис. гривень.

Департамент освіти Миколаївської ОДА у 2018 році, незважаючи на вільний доступ до електронних підручників у мережі Інтернет, спрямував господарюючому суб'єкту 6,0 млн грн для забезпечення учнів Миколаївщини

доступом до таких підручників. Водночас упродовж року цією послугою скористалося лише 8% користувачів.

Низку прорахунків під час використання бюджетних коштів на підготовку робітничих кадрів виявив аудит, проведений у Департаменті освіти і науки Львівської облдержадміністрації.

Зокрема, укладання формальних договорів із роботодавцями на підготовку робітничих кадрів для формування регіонального замовлення призвело до витрачання значних коштів з обласного бюджету на підготовку кадрів, які надалі не працевлаштовувалися на замовлені місця та змушені були звертатися за допомогою у працевлаштуванні до регіональних центрів зайнятості. Як приклад, один із професійно-технічних навчальних закладів (далі – ПТНЗ) здійснив підготовку 105 учнів з різних професій на замовлення одного з управлінь агропромислового розвитку в районі, на що витратив 454,0 тис. грн, проте жодного робочого місця для підготовлених кадрів управління не надало. Загалом щорічно на замовлені роботодавцями місця працевлаштовувалися лише 27% випускників, а через центри зайнятості перше робоче місце отримали у 2016–2018 роках 829 випускників, які попередньо набули статусу безробітних.

Не забезпечив Департамент освіти і раціонального розподілу обсягів освітньої субвенції в області. Як наслідок, понад потребу ПТНЗ виділено 66,2 млн грн, які на кінець 2018 року не використані та рахувалися у залишку.

Брак дієвого внутрішнього контролю з боку Департаменту освіти за діяльністю ПТНЗ призвів до низки фактів неефективного та незаконного витрачання бюджетних коштів, зокрема до втрат доходів навчальними закладами на суму 10,9 млн грн через укладення договорів на проведення виробничої практики на безоплатній основі та незабезпечення своєчасного перерахування роботодавцями коштів за практику. Крім того, попри незадовільний стан матеріально-технічної бази ПТНЗ, у 2018 році коштом субвенції, виділеної на оновлення та модернізацію цієї бази, замість нової техніки придбано телевізори та уживану техніку з елементами корозії на суму 2,5 млн гривень.

Через відсутність у міжатестаційний період законодавчих умов пониження статусу вищих професійних училищ до ПТНЗ у разі незабезпечення критеріїв готовності їх переходу на третій атестаційний рівень – до вищих професійних училищ (утримання контингенту учнів на рівні 500 осіб та здійснення підготовки з технологічно складних професій або професій зі складною організацією праці не менше 50% від контингенту учнів та слухачів) щорічно з обласного бюджету додатково витрачаються кошти на підвищення оплати праці за роботу у закладах, якими не досягнуто зазначених показників, на суму майже 600,0 тис. гривень.

Негативні чинники під час використання бюджетних коштів на заходи з оздоровлення та відпочинку дітей були встановлені під час аудитів у департаментах освіти і науки Запорізької ОДА та Запорізької міської ради.

Зокрема, управлінське рішення обласного Департаменту освіти щодо закупівлі послуг з оздоровлення окремо кожним освітнім закладом області спричинило розпорошення коштів між закладами та призвело до придбання путівок в один оздоровчий заклад та період за різною вартістю.

Наприклад, у 2017 році вартість одного ліжка/дня для оздоровлення дітей 2 освітніх закладів визначена надавачем послуг на рівні 310,0 грн та 379,0 грн відповідно. Водночас у цей самий період такі послуги Департаменту соціального захисту населення Запорізької ОДА за оздоровлення дітей коштували лише 268,6 грн за один лішко/день. Загалом такі дії Департаменту освіти у 2017–2018 роках призвели до неефективного витрачання коштів обласного бюджету на суму 689,3 тис. гривень.

Низький рівень внутрішнього контролю з боку Управління освіти і науки Тернопільської ОДА засвідчено під час аудиту виконання бюджетної програми щодо підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів закладами післядипломної освіти. Як наслідок, в Тернопільському обласному інституті післядипломної педагогічної освіти неефективно витрачено коштів на утримання понаднормативної чисельності працівників на суму 143,0 тис. грн, виплату компенсацій 6 працівникам за незаконне звільнення з роботи – 270,6 тис. грн, а також укладено договорів оренди приміщень на суму 426,9 тис. грн для розміщення аудиторій і проживання слухачів інституту за наявності власних вільних площ.

Результати державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм щодо надання дошкільної та загальної середньої освіти, зокрема загальноосвітніми спеціалізованими школами–інтернатами і ліцеями з посиленою військовою підготовкою, проведених у Департаменті освіти, науки та молоді Херсонської ОДА, відділах освіти Верховинської (Івано-Франківська область), Солонянської та П'ятихатської (Дніпропетровська область), Тарутинської (Одеська область), Балаклійської, Валківської, Вовчанської та Краснокутської (Харківська область) райдержадміністрацій; Відділі освіти, культури, молоді та спорту Дніпровської райдержадміністрації (Дніпропетровська область), Відділі освіти та молоді Рожищенської райдержадміністрації (Волинська область), Відділі освіти Лисичанської міської ради (Луганська область), відділах освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради (Житомирська область) і Кременчуцької міської ради (Полтавська область), Відділі освіти, культури та туризму Великомихайлівського району Одеської області (далі – Відділ освіти), засвідчили, що органи місцевої влади не проводять заходів щодо оптимізації мережі навчальних закладів у відповідному регіоні та забезпечення наповненості класів, що дало б змогу економно та раціонально використовувати бюджетні кошти.

Як приклад, лише у відділах освіти Дніпровської та Солонянської райдержадміністрацій оптимізація двох шкіл у кожному районі та здійснення підвозу їх учнів до найближчих закладів надали б змогу економити щорічно понад 5,7 млн грн та 2,6 млн грн відповідно.

Недостатня завантаженість чотирьох початкових шкіл Рожищенського району спричинила витрачання коштів на навчання 1 учня майже на рівні загальноосвітніх шкіл I-III ступенів, проте середньорічний контингент у згаданих початкових школах становив 46 учнів, а у загальноосвітніх школах I-III ступенів – 3972 учні.

У регіонах вкрай негативною є ситуація щодо матеріально-технічного забезпечення загальноосвітніх навчальних закладів. Поряд з цим у 2018 році майже в усіх регіонах залишки освітньої субвенції замість розвитку шкіл спрямовано на оплату праці педагогічних працівників.

Зокрема, при потребі 14 шкіл Краснокутського району в оновленні комп'ютерною технікою, половина якої придбана до 2010 року, відділ освіти залишок освітньої субвенції на суму 756,6 тис. грн використав у вересні 2018 року для підвищення надбавки за престижність праці педагогічних працівників з 20% до 30%.

Також встановлено нехтування вимог бюджетного законодавства керівництвом відділів освіти, що призводить до нецільового та неефективного використання бюджетних коштів. Як приклад, Відділ освіти Верховинської райдержадміністрації утримував чисельність працівників за відсутності затверджених асигнувань у кошторисі, що призвело до утворення у 2017 році небюджетної заборгованості на суму майже 1,5 млн грн, яка погашена асигнуваннями 2018 року.

У Відділі освіти Тарутинської райдержадміністрації коштом освітньої субвенції утримано понаднормативну кількість керівників гуртків та проведено виплату надбавок директорам навчально-виховних комплексів за керівництво дошкільними групами, на що загалом було витрачено майже 1,1 млн грн. Водночас у відділах освіти Валківської та Вовчанської райдержадміністрацій на утримання понаднормативних одиниць кухарів витрачено майже 500,0 тис. гривень.

Бюджет м. Коростень втратив понад 1,6 млн грн через неукладання договорів на відшкодування понесених витрат щодо навчання учнів та утримання дітей у садочках з інших адміністративно-територіальних органів.

За результатами проведених аудитів виконання бюджетних програм у галузі освіти міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби надали відповідні рекомендації задля ефективності та законності використання бюджетних коштів.

3.5.2. Про результати державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм у сфері фізичної культури та спорту

Результати державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм, проведених міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби у сфері фізичної культури та спорту (а саме у Відділі з питань фізичної культури та спорту Ніжинської міської ради Чернігівської області (далі – Відділ), Управлінні у справах сім'ї, молоді та спорту Черкаської обласної державної адміністрації та Управлінні фізичної культури та спорту Вінницької обласної державної адміністрації), засвідчили таке.

У регіонах украї застаріла матеріально-технічна база та незадовільний технічний стан спортивних споруд, більшість з яких побудовані у 70-80 роках минулого століття та потребують проведення ремонтів і модернізації. Проте з місцевих бюджетів кошти на ці цілі виділяються у мізерних розмірах, а ті, що виділені, використовуються не завжди ефективно. Зокрема, на виготовлення проектно-кошторисної документації з капітального ремонту спортивних споруд Відділ витратив 73,7 тис. грн, але надалі через брак фінансових ресурсів кошти на ремонтні роботи не виділялись.

Також одним із чинників, які негативно впливають на розвиток фізичної культури та спорту, є відсутність у дитячо-юнацьких спортивних шкіл (далі – ДЮСШ) власних спортивних споруд.

Як приклад, із семи спортивних шкіл, підпорядкованих Управлінню фізичної культури та спорту Вінницької облдержадміністрації, власні спортивні споруди має лише одна. Немає власних споруд і у шкіл фізкультурно-спортивних товариств та ДЮСШ для інвалідів, які також отримують кошти обласного бюджету. Для проведення навчально-тренувальної роботи спортивні школи змушені використовувати майно загальноосвітніх закладів та закладів вищої освіти м. Вінниця та орендувати спортивні споруди в інших юридичних осіб, на що впродовж останніх трьох років спрямовано 2,1 млн грн коштів обласного бюджету.

Не сприяє створенню необхідних умов для занять спортом недостатній рівень забезпечення спортивним інвентарем та обладнанням. Водночас проведеними аудитами встановлені факти закупівлі спортивного інвентарю, який не використовується або в його придбанні не було потреби, загалом на 481,7 тис. гривень.

Недосконале планування та здійснення витрат, зокрема і на проведення фізкультурно-спортивних заходів, під час реалізації бюджетних програм призводить до подальшого неефективного використання бюджетних коштів.

Більшість із виділених Відділом асигнувань міському центру фізичного здоров'я "Спорт для всіх" була спрямована на заробітну плату та оплату комунальних послуг (2 516,3 тис. грн або 62%), тоді як на спортивно-масові заходи серед усіх верств населення виділено лише 4,3 тис. грн (або 0,1%). Отже, кошти спрямовуються на утримання установи, а не на виконання

основних функцій і завдань цього центру, що не забезпечує отримання належного соціального ефекту.

Не дотримано нормативних актів Мінмолодьспорту з питань складання та виконання календарних планів фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів (далі – календарний план). Зокрема Відділ не передбачив у календарних планах половини із проведених упродовж 2015-2017 років 664 спортивних заходів, на які використано 814,7 тис. грн. Аналогічним чином використало 330,3 тис. грн Управління фізичної культури та спорту Вінницької облдержадміністрації.

Крім того, встановлено низку інших недоліків та прорахунків, які негативно впливають на ефективність використання бюджетних коштів, що свідчить про недосконалість системи функціонування внутрішнього контролю.

За результатами проведених аудитів виконання бюджетних програм у сфері фізичної культури та спорту міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби надали відповідні рекомендації щодо ефективності та законності використання бюджетних коштів.

3.5.3. Про результати ревізії діяльності державного вищого навчального закладу "Університет банківської справи"

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності державного вищого навчального закладу "Університет банківської справи" (далі – Університет) за період з 01.01.2014 по 31.10.2018 установлено порушень на загальну суму 209,6 млн грн, з них таких, що призвели до втрат, на суму 1,4 млн гривень.

Причиною допущених порушень стало системне ігнорування керівництвом навчального закладу та його бухгалтерською службою вимог законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, складання та виконання кошторису, бюджетного законодавства. Крім того, в Університеті відсутній контроль за діяльністю відокремлених структурних підрозділів та не забезпечено взаємодію між ними.

Зокрема, про неналежний контроль з боку керівництва навчального закладу свідчить відсутність в Університеті окремих розрахунково-платіжних відомостей за період з 01.09.2015 по 31.10.2018, що підтверджують законність нарахування та виплату заробітної плати працівникам загалом на суму 12,9 млн гривень.

Наслідком невиконання навчальним закладом вимог чинного законодавства з питань оплати праці стали численні факти нарахування та виплати заробітної плати за завищеними тарифними розрядами, установлення не передбачених законодавством доплат, нарахування єдиного соціального внеску за завищеною базою оподаткування тощо на загальну суму 663,3 тис. гривень.

Попри умови договорів щодо можливості зменшення обсягів закупівель послуг з проживання в гуртожитках, Університет упродовж 2015-2018 років сплатив бюджетних коштів на загальну суму 518,8 тис. грн ПАТ "Вищий навчальний заклад "Міжрегіональна Академія управління персоналом" та Національному юридичному університету імені Ярослава Мудрого за фактично вільні ліжко-місця.

При цьому слід зазначити, що відсутність власної матеріальної бази для проживання студентів в місті Києві не тільки не сприяє законному та економному використанню бюджетних коштів, а й призводить до неефективного використання власного майна. Наприклад, належні Університету меблі для гуртожитку загальною первісною вартістю 397,6 тис. грн зберігаються на складах Національного банку України і з 2015 року не використовуються.

Ігнорування керівництвом навчального закладу вимог бюджетного законодавства призвело до використання у 2017-2018 роках коштів загального фонду, виділених на проведення науково-дослідної роботи, не за цільовим призначенням.

Зокрема, їх частину на суму 45,0 тис. грн Університет спрямував на незаплановані виплати премії працівникам бухгалтерії та завідувачу аспірантури, а також на погашення боргів за спожитий природний газ гуртожитками та навчальними корпусами відокремленого підрозділу – Львівського начально-наукового інституту, непов'язаних з виконанням наукової роботи, на загальну суму 387,4 тис. гривень.

Одним із джерел власних надходжень в Університеті є кошти від повернення позик, виданих працівникам закладу вищої освіти у період перебування в сфері управління Національного банку України. Банком ці кошти визнано доходами навчального закладу, проте їх належний бухгалтерський облік в Університеті відсутній.

Нехтування основних вимог щодо ведення обліку розрахунків та безконтрольність з боку керівництва закладу вищої освіти за його організацію призвели до безпідставного списання з обліку боргу за грошовими позиками на суму понад 900,0 тис. грн, а відсутність належної претензійно-позовної роботи щодо їх повернення у визначені терміни – до недоотримання коштів на суму 271,3 тис. гривень.

Крім того, попри вимоги бюджетного законодавства упродовж 2015-2018 років Університет отримував кошти у вигляді відсотків за користування грошовими позиками на суму 226,0 тис. грн, які не є власними надходженнями бюджетної установи, проте використовував їх на своє утримання.

Після набуття Університетом у 2015 році статусу бюджетної установи навчальний заклад надав позик на споживчі цілі працівникам на суму 50,0 тис. грн, що суперечить вимогам статті 16 Бюджетного кодексу України.

Заходом державного фінансового контролю встановлено й інші факти незаконного використання бюджетних коштів. Зокрема, коштами, виданими працівникам під звіт, придбавалися матеріальні цінності та пальне на суму 12,2 тис. грн, які в обліку не оприбутковувалися, та їх використання у процесі діяльності закладу не підтверджено. Коштом спеціального фонду Університету на суму 17,2 тис. грн покривалися витрати на проживання в гуртожитку головного бухгалтера та сторонньої особи, яких вони не відшкодували.

Відсутність контролю за повнотою належних надходжень від надання платних послуг призвела до втрати коштів за навчання студентів, аспірантів та докторантів, а також за їх проживання в гуртожитку загалом на суму 214,0 тис. гривень.

Заходом державного фінансового контролю встановлено численні факти порушень ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної звітності.

Зокрема, встановлено факти невідображення в обліку дебіторської заборгованості зі сплати єдиного соціального внеску на загальну суму

майже 1,1 млн грн, внаслідок чого отримано асигнувань загального фонду у завищених обсягах на суму 795,4 тис. гривень.

Також Університет безпідставно списав з балансу заборгованість за невиконані ПП "Будівельна компанія "ІКОН" роботи з будівництва спортивних майданчиків на загальну суму майже 2,4 млн грн; не відобразив кредиторську заборгованість по оплаті за навчання, проживання тощо на суму 5,3 млн грн та відповідну дебіторську заборгованість на суму 334,5 тис. грн; не нарахував плати за навчання на суму 121,5 тис. грн; нарахував у завищеному розмірі знос на будівлі, що є пам'ятками архітектури, на суму майже 4,0 млн грн; занижив вартість житлового фонду на суму 188,7 млн грн через непроведення його індексації; не відобразив в обліку вартість належної Університету квартири на суму 390,0 тис. грн, а також незавершеного будівництва спортивних майданчиків на суму 2,9 млн грн та нематеріального активу (права на використання назви), що є внеском у статутний капітал ТОВ "Бізнес-школа ДВНЗ "Університет банківської справи" на суму 300,0 тис. гривень.

Ігноруючи вимоги бюджетного законодавства, у 2015-2016 роках навчальний заклад допустив позаказначейське обслуговування бюджетних коштів на загальну суму понад 37,9 млн гривень.

Із загальної суми порушень наразі усунуто інших фінансових порушень на суму 193,2 млн грн та забезпечено надходження коштів на суму 151,4 тис. гривень.

Матеріали ревізії Університету передано до Департаменту захисту національної державності Служби безпеки України, про її результати поінформовано Головне слідче управління Національної поліції України та Міністерство освіти і науки України.

3.5.4. Про результати ревізії діяльності Національного університету фізичного виховання і спорту України

Ревізією фінансово-господарської діяльності Національного університету фізичного виховання і спорту України (далі – Університет) та його відокремленого структурного підрозділу (без права юридичної особи) – Івано-Франківського коледжу фізичного виховання (далі – Коледж) за період з 01.01.2015 по 31.12.2018 виявлено фінансових порушень загалом на суму 740,8 тис. грн, з них таких, що призвели до втрат, – 675,0 тис. грн, які усунуто в повному обсязі під час заходу контролю.

Установлено окремі порушення з питань оплати праці, що призвели до здійснення Університетом незаконних видатків загалом на суму 46,2 тис. грн, зокрема: зайво нараховано та сплачено надбавку за класність водіям на суму 6,9 тис. грн, надбавки за вислугу років та доплати за керівництво бригадою малярів, заробітної плати сумісникам за невідпрацьований час загалом на суму 12,8 тис. грн. Через неправильне застосування величини індексу споживчих цін Університет зайво нарахував та виплатив індексацію стипендій на суму 26,5 тис. гривень.

Окрім того, Університет здійснив видатки на відшкодування витрат працівникам на відрядження без підтвердних документів на суму 14,6 тис. гривень.

Через включення до вартості науково-дослідної роботи (далі – НДР) препаратів і виробів на суму 99,9 тис. грн для лабораторних досліджень, які Університет придбав вже після її повного виконання, завищено вартість цієї НДР на зазначену суму.

Унаслідок невжиття відповідних заходів з боку Університету відрахованим аспірантом за невиконання індивідуального плану не було відшкодовано нараховану та сплачену стипендію на суму 57,4 тис. гривень.

Окрім цього встановлено, що Університет через надання безоплатних медичних послуг та друкування статей у періодичних виданнях сторонніх осіб недоотримав надходжень загалом на суму 24,5 тис. гривень.

Через недотримання підрядними організаціями державних стандартів щодо визначення вартості будівельних робіт при проведенні робіт з капітального ремонту (в частині включення до актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в непідтвердженої документально вартості матеріалів, машин, механізмів та розміру заробітної плати), Університет здійснив зайві видатки на оплату цих робіт загалом на суму 324,7 тис. гривень.

У Коледжі встановлено фінансові порушення на суму 107,7 тис. грн, зокрема, зайво нараховано та виплачено заробітної плати загалом на суму 44,4 тис. грн, оплачено завищену вартість робіт з капітального ремонту – 12,2 тис. грн, за рахунок коштів загального фонду кошторису проведено

видатки на оплату природного газу на суму 51,0 тис. грн, які мали здійснюватись зі спеціального фонду.

Про результати ревізії поінформовано управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України, Головне управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України.

3.5.5. Про результати контролю за використанням субвенцій на розвиток освітнього середовища

У рамках контролю за використанням цільових коштів (субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам), які спрямовуються регіонам на розвиток освітнього середовища, упродовж I півріччя 2019 року проведено заходи державного фінансового контролю у департаментах (управліннях, відділах) освіти органів місцевої влади, загальноосвітніх школах-інтернатах, професійно-технічних навчальних закладах та закладах вищої освіти, якими засвідчено наявність системних проблем та порушень під час використання коштів субвенцій, які спрямовувалися регіонам на розвиток освітнього середовища.

Наслідком невжиття керівництвом органів місцевої влади та їх структурних підрозділів (департаментів, управлінь, відділів освіти) заходів з оптимізації шкіл та/або класів з низькою наповнюваністю стає незабезпеченість нормативу наповненості класів до обсягів, закладених під час розрахунку освітньої субвенції, та відповідно видатків на оплату праці педагогічного персоналу. Це, зі свого боку, призводить до спрямування додаткового фінансового ресурсу з державного та місцевих бюджетів для забезпечення цієї потреби.

Запровадження зазначених заходів лише у Чернігівській області надало б змогу зекономити коштів освітньої субвенції на суму 59,5 млн грн. Аналогічні факти встановлено в управліннях та відділах освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради (Тернопільська область) на суму 4,9 млн грн, Диканської райдержадміністрації (Полтавська область) – 4,1 млн грн, Краматорської міської ради (Донецька область) – 3,3 млн грн, Світловодської міської ради (Кіровоградська область) – 2,6 млн гривень.

Поряд з цим формальне реформування системи освітньої мережі у Знам'янському районі (Кіровоградська область) в частині утворення опорних шкіл та філій без фактичної оптимізації навчальних закладів та зниження їх ступеневості при зміні статусу на філію не забезпечило ощадливості під час використання освітньої субвенції на суму 22,1 млн гривень.

А ущільнення учнів у класі до 14 осіб при розрахунковій чисельності 11 учнів/клас дало змогу відділу освіти, молоді та спорту Знам'янської районної державної адміністрації понад потребу отримати з державного бюджету коштів субвенції на суму 1,9 млн гривень.

Цей відділ освіти створював штучно і економію коштів, а саме: застосував диференційований підхід до встановлення надбавки за престижність педагогічної праці від 5 до 30% при запланованих видатках та фактично отриманих на їх проведення коштах освітньої субвенції у розмірі 30% для усіх педагогічних працівників району. Як наслідок, на кінець 2018 року утворився залишок коштів освітньої субвенції на суму 6,0 млн грн, який надалі використано на поповнення матеріальної бази шкіл району.

Залишаються системними порушення щодо використання коштів освітньої субвенції не за цільовим призначенням.

Зокрема, Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Управління освіти Святошинської РДА) упродовж 2015-2018 років коштом освітньої субвенції утримувало дошкільне відділення одного із навчально-виховних комплексів району, на що витратило майже 1,0 млн грн. Аналогічні порушення допущено й у інших регіонах, а саме: у Шумському районі (Тернопільська область) на суму 0,4 млн грн, Чернівецькому районі (Вінницька область) – 0,1 млн грн, а у Чаплинській селищній раді (Херсонська область) спрямовано 0,5 млн грн на утримання працівників логопедичних пунктів.

Окрім цього, майже в кожній установі виявлено факти зайвого витрачання коштів освітньої субвенції на оплату праці педагогічних працівників через неправильне встановлення працівникам посадових окладів, надбавок та доплат, нарахування єдиного соціального внеску, утримання понаднормативних посад та зайву оплату ремонтних робіт.

Як приклад, у відділі освіти Канівської міської ради (Черкаська область) через завищення посадових окладів окремих педагогічних працівників та неправильно визначену суму індексації коштом освітньої субвенції зайво проведено витрат на оплату праці загалом на 0,9 млн гривень.

У відділі освіти Бородянської районної державної адміністрації (Київська область) на утримання понаднормативних посад заступників директора загальноосвітніх навчальних закладів району також спрямовано 0,9 млн гривень.

Водночас основною проблемою під час використання коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами залишається відсутність формульного розрахунку розподілу цієї субвенції між регіонами. Як наслідок, упродовж року накопичуються значні залишки невикористаної субвенції, яка наприкінці року перерозподіляється між регіонами або повертається в дохід Державного бюджету України.

Зокрема, Управлінню освіти Святошинської РДА у грудні 2017 року обсяги такої субвенції було зменшено за рішенням Уряду на 1,6 млн грн. Аналогічна ситуація відбулася й у 2018 році.

Керівництво Управління освіти Святошинської РДА, нехтуючи вимогами законодавства, на власний розсуд наприкінці 2018 року придбало за 0,3 млн грн меблі та обладнання, не передбачені переліком для облаштування інклюзивно-ресурсних центрів. Це обладнання понад пів року зберігалось у приміщеннях управління та однієї із шкіл району і не використовувалося за призначенням через відсутність в Інклюзивно-ресурсного центру відповідних приміщень.

Подібна ситуація склалася у відділі освіти Куп'янської міської ради (Харківська область), яке придбало та не використовувало обладнання на суму 0,2 млн гривень.

Управління освіти, молоді та спорту Лозівської міської ради (Харківська область) спрямувало коштів цієї субвенції на суму 0,1 млн грн на оплату праці працівників дошкільних навчальних закладів, де не було дітей з особливими освітніми потребами.

Органи місцевої влади й надалі ігнорують вимоги актів законодавства щодо використання коштів субвенції на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" на засадах співфінансування.

Як приклад, лише через недотримання 13 місцевими бюджетами Чернігівської області рівня співфінансування на закупівлю дидактичних матеріалів, сучасних меблів, комп'ютерного обладнання зайво витрачено коштів субвенції на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" на суму 336,2 тис. гривень.

Основною проблемою під час витрачання коштів субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій залишається завищена оплата вартості робіт з капітального ремонту приміщень навчальних закладів або придбання матеріальних цінностей, які тривалий час не використовуються.

Зокрема, під час капітального ремонту приміщень Менського дошкільного закладу (ясла-садок) комбінованого типу "Дитяча академія" Менської міської ради (Чернігівська область), Гощанської дитячо-юнацької спортивної школи (Рівненська область) і приміщень загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладів Святошинського району м. Києва було зайво оплачено виконані ремонтні роботи загалом на суму 0,5 млн гривень.

3.6. Результати контролю з інших питань

3.6.1. Про результати ревізії діяльності Фонду гарантування вкладів фізичних осіб

Ревізією фінансово-господарської діяльності Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) за період з 01.01.2016 по 30.11.2018 встановлено, що зростання збитків Фонду з 66,8 млрд грн станом на 01.01.2016 до **78,4 млрд грн станом на 30.09.2018 спричинено насамперед залученням кредитів від Національного банку України (далі – НБУ) та придбанням облігацій внутрішньої державної позики (далі – ОВДП), випущених Міністерством фінансів України в обмін на векселі для забезпечення відшкодування вкладникам неплатоспроможних банків гарантованої законом суми вкладів.**

Зокрема, станом на 30.11.2018 НБУ визнав неплатоспроможними 94 банки, вкладникам яких на відшкодування гарантованої суми (у межах 200 тис. грн) Фонд виплатив понад 87 млрд гривень.

Накопичені на початок 2014 року Фондом кошти у розмірі 7,3 млрд грн не забезпечували розміру необхідних витрат на відшкодування вкладникам неплатоспроможних банків, що зумовило потребу залучати на платній основі кредити НБУ та держави.

Відповідно до законів України про Державний бюджет України на 2014-2016 роки та постанов Кабінету Міністрів України "Про забезпечення надання кредиту Фонду гарантування вкладів фізичних осіб" Міністерство фінансів України протягом 2014-2016 років випустило ОВДП в обмін на 28 векселів Фонду, номінальна вартість яких становила 59,6 млрд грн, з визначеним терміном їх погашення протягом 2025-2031 років, з яких у липні 2018 року достроково погашено 1 вексель на суму 1 млрд гривень.

Щорічне нарахування відсотків за векселями перевищує 6,9 млрд гривень.

Відсотки за векселями, що належить до сплати Фондом до державного бюджету протягом 2015-2031 років, з урахуванням достроково погашеного у липні 2018 року векселя, налічують 83,9 млрд гривень.

Крім того, протягом 2025-2031 років Фонду необхідно повернути до державного бюджету суму непогашених 27 векселів номінальною вартістю 58,6 млрд гривень.

Загальна сума, що належить до сплати Фондом до державного бюджету за переданими ним векселями Міністерству фінансів України в обмін на ОВДП, з урахуванням відсотків протягом 2015-2031 років, налічує 143,5 млрд гривень.

Зважаючи на те, що за 24 векселями терміни сплати відсотків визначені під час сплати самих векселів, **основне навантаження на Фонд** зі сплати як основної суми боргу за векселями, так і за відсотками за ними **припадає на період 2025-2031 роки.**

Основними джерелами компенсації витрат Фонду, пов'язаних із відшкодуваннями коштів вкладникам неплатоспроможних банків та виведенням таких банків з ринку, є надходження від регулярного збору банків учасників, які налічують близько 3,5 млрд грн на рік, та надходження від банків, що ліквідуються, які за період з 10.01.2013 по 30.11.2018 налічували лише 19,5 млрд грн (або 53% від загальної суми надходжень до таких банків).

Тобто у **Фонду немає можливості погасити повністю зобов'язання перед державним бюджетом за векселями, переданими Міністерству фінансів України в обмін на ОВДП, та відсотками за ними, що спричинено такими факторами.**

По-перше. Законодавчими актами **не визначено покриття витрат Фонду на сплату відсотків** за векселями і кредитами за рахунок надходжень від продажу активів банків, які в ліквідації, що унеможливає відшкодування таких витрат Фонду за рахунок активів неплатоспроможних банків і спричиняє зростання його збитковості – з одного боку, та відсутність джерела надходження до державного бюджету для сплати відсотків за векселями за рахунок такого джерела – з другого.

По-друге, значними ризиками щодо компенсації (відшкодування) витрат Фонду, а отже і бюджету, є величезне **знецінення активів неплатоспроможних банків.**

Станом на 30.11.2018 оціночна вартість активів 85 неплатоспроможних банків становила лише 78,6 млрд грн і була меншою за їх балансову вартість на 417,7 млрд грн (у 6,3 раза).

До того ж загальна вартість реалізованих активів неплатоспроможних банків налічувала лише 15,2 млрд грн і була меншою за їх балансову вартість на 64,9 млрд грн (у 5,2 раза), а питома вага реалізованих активів усіх банків у ліквідації становила лише 19% від оціночної вартості їх активів, що свідчить про величезні ризики втрати основного джерела компенсації витрат Фонду для забезпечення повного відшкодування навіть його прямих витрат (без урахування відсотків за векселями та кредитами).

Крім того, за період з 10.01.2013 по 30.11.2018 до банків, що ліквідуються, надійшло з усіх джерел лише 36,4 млрд грн (зокрема 15,2 млрд грн – за реалізоване майно), з яких фактично погашено Фонду лише половину кредиторських вимог третьої черги на суму 19,5 млрд гривень.

Отже, навіть за умови повного відшкодування Фондом заборгованості з банків, що ліквідуються, яка станом на 30.11.2018 становила 67,7 млрд грн, у Фонду немає достатніх джерел надходжень для погашення повної заборгованості за векселями.

По-третє. Наявність судових рішень про визнання протиправними і скасування постанов НБУ щодо визнання трьох банків неплатоспроможними та відкликання у них банківських ліцензій призвело до здійснення **Фондом витрат** на виведення цих банків з ринку, **які не відшкодовані** за рахунок продажу їх активів станом на 30.11.2018, на загальну суму 2,7 млрд гривень.

Судовими рішеннями у справі № 826/2184/17 (по ПАТ "Златобанк") визнано неправомочними засідання Правління НБУ, що відбулися 13 лютого та 12 травня 2015 року, через те, що на таких засіданнях були присутні менше ніж дві третини складу Правління НБУ; у справах № 826/1162/16 та 826/5325/16 (по ПАТ "УкрІнБанк") судовими рішеннями визнано протиправною та скасовано постанову Правління НБУ через те, що НБУ скористався своїм правом протягом 180-денного терміну вчинити дії з визнання банку неплатоспроможним, а не після закінчення згаданого терміну, коли у нього виникає обов'язок щодо вчинення дій з визнання банку неплатоспроможним.

Через остаточні судові рішення зазначені витрати Фонду неможливо відшкодувати надалі, зокрема щодо ПАТ "УкрІнБанк" – 1,7 млрд грн, ПАТ "АКБ "Базис" – 0,3 млрд грн, ПАТ "Златобанк" – 0,7 млрд гривень.

По-четверте, у листопаді 2018 року **списано неповернутих двома ліквідованими банками цільових позик** на суму майже 1,1 млрд грн через відсутність у них активів, зокрема ПАТ "Ерде Банк" – майже 0,2 млрд грн, ПАТ "Банк "Таврика" – 0,9 млрд гривень.

По-п'яте. Ухвалами Господарського суду м. Києва у справі № 910/26664/15 від 15.10.2015 та від 29.10.2015 за позовом Perusta Constructions Ltd (Кіпр) **заборонено** керівництву Фонду та іншим особам **вносити пропозиції до НБУ та приймати рішення щодо ліквідації** ПАТ "КБ "Фінансова ініціатива" та/або відкликання його банківської ліцензії, а також продовжено термін дії тимчасової адміністрації з 24.10.2015 з усіма повноваженнями, передбаченими Законом України "Про систему гарантування вкладів фізичних осіб", до моменту прийняття НБУ рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідації банку. Судові рішення спричинили порушення вимог законодавства у частині перевищення терміну дії тимчасової адміністрації понад 3 роки, а також здійснення Фондом витрат на виплати вкладникам ПАТ "КБ "Фінансова ініціатива", які Фонду неможливо відшкодувати через продовження терміну дії тимчасової адміністрації. Заборгованість ПАТ "КБ "Фінансова ініціатива" за цільовою позикою на 30.11.2018 становила майже 3,8 млрд грн. Судові процеси тривають.

Крім того, платежі з державного бюджету протягом 2015 року – листопада 2018 року за обслуговування і погашення ОВДП (випущених в обмін на векселі Фонду) становили **35,2 млрд грн** (купонний дохід власників ОВДП як відсотки за ОВДП – 18,8 млрд грн; погашення у 2017 році номінальної вартості частини ОВДП, випущених у 2014-2015 роках, – 16,4 млрд грн), тоді як надходження до державного бюджету від Фонду становили лише **6 млрд грн** (відсотки за векселями – 5 млрд грн, погашення у липні 2018 року 1 векселя – 1 млрд грн). Тобто платежі з державного бюджету **перевищували надходження до бюджету від погашення векселів і відсотків за ними у 7 разів або на 29,2 млрд гривень.**

Отже, протягом 2014-2018 років відбулося значне навантаження на Державний бюджет України за рахунок випущених ОВДП в обмін на векселі Фонду на суму **58,6 млрд грн** та додаткове навантаження на державний бюджет на суму **29,2 млрд грн** через перевищення платежів з державного бюджету, пов'язаних із погашенням та обслуговуванням ОВДП, над надходженнями до державного бюджету за виданими Фондом векселями в обмін на ці ОВДП.

Така ситуація спричинена найперше тим, що умовами договорів, укладеними між Фондом та Міністерством фінансів України у 2015-2016 роках, передбачено сплату відсотків до державного бюджету за 24 векселями одночасно з погашенням самого векселя (протягом 2025-2031 років), тоді як сплата відсотків із державного бюджету за ОВДП здійснюється щопівроку.

З огляду на негативні тенденції у фінансовому стані Фонду, стрімке зростання його збитковості та постійний дефіцит обігових коштів, **Фонд не може виконувати основних завдань щодо функціонування системи гарантування вкладів фізичних осіб та виведення неплатоспроможних банків з ринку без залучення коштів за рахунок зовнішніх джерел фінансування, насамперед за рахунок фінансування з державного бюджету, повернення коштів до якого за рахунок реалізації активів неплатоспроможних банків у повному обсязі неможливе.**

Матеріали ревізії надіслано до Національного антикорупційного бюро України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.6.2. Про результати ревізії діяльності акціонерного товариства комерційний банк "ПриватБанк"

Ревізією фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства комерційний банк "ПриватБанк" (далі – Банк, АТ КБ "ПриватБанк") за період з 18.12.2016 по 30.06.2019 встановлено таке.

Держава набула права власності на 100% акцій АТ КБ "ПриватБанк" 21 грудня 2016 року відповідно до статті 41¹ Закону України "Про систему гарантування вкладів фізичних осіб" та згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2016 року № 961 "Деякі питання забезпечення стабільності фінансової системи".

Протягом ревізійного періоду єдиним акціонером, якому належало 100% акцій Банку, була держава в особі Міністерства фінансів України. Статутний фонд становив 206 059,7 млн грн та поділений на 735,9 млн простих іменних акцій номінальною вартістю 280 грн кожна. Відповідно до останньої редакції Статуту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05 червня 2019 року (у редакції постанови від 14 серпня 2019 року № 712), функції з управління корпоративними правами держави АТ КБ "ПриватБанк" здійснює Кабінет Міністрів України, який також виконує функції вищого органу Банку.

Слід наголосити, що з 2018 року простежується покращення фінансово-господарської діяльності АТ КБ "ПриватБанк", що засвідчується наявністю прибутків, тоді як результатами його діяльності у 2016-2017 роках були збитки.

У 2016 році Банк отримав чистий збиток на суму 176 238 млн грн та у 2017 році – 23 914 млн грн, які насамперед спричинені створеним резервом на знецінення кредитів та авансів клієнтам. У 2018 році Банк отримав чистий прибуток на суму 12 798 млн грн та за I півріччя 2019 року – 18 289 млн гривень.

Статтею 10 Закону України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" Держаудитслужбі надано право на одержання від банків інформації, що становить банківську таємницю.

Проте ревізію фінансово-господарської діяльності Банку в повному обсязі за всіма питаннями, визначеними Програмою ревізії, не проведено через ненадання Банком до перевірки договорів, первинних документів, реєстрів аналітичного обліку та інших документів як таких, що містять банківську таємницю, з посиланням на статтю 60 Закону України "Про банки і банківську діяльність".

Зазначені законодавчі неузгодження та обмеження унеможливили у повному обсязі провести у АТ КБ "ПриватБанк" захід державного фінансового контролю.

Протягом ревізійного періоду АТ КБ "ПриватБанк" нарахував і сплатив дивіденди до державного бюджету лише один раз згідно з наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2019 № 179 на суму 11 518,45 млн грн (90% від суми отриманого чистого прибутку за 2018 рік).

Досягнення Банком позитивних фінансових показників та результатів діяльності спричинене насамперед підтримкою з боку держави.

Протягом ревізійного періоду Міністерство фінансів України здійснило випуск облігацій внутрішньої державної позики з подальшим їх внесенням від імені держави в оплату за акції АТ КБ "ПриватБанк" на суму 155 365 млн грн, за які протягом ревізійного періоду нараховані і сплачені відсотки за рахунок коштів державного бюджету на суму 27 290,5 млн грн, що удвічі перевищує отримані дивіденди.

Через неврегульованість на законодавчому рівні питання нарахування і перерахування господарськими товариствами (у статутному капіталі яких є корпоративні права держави) дивідендів до державного бюджету у разі коригування фінансових результатів за минулі звітні періоди, втрачено можливість додаткових надходжень (дивідендів) до Державного бюджету України від АТ КБ "ПриватБанк" на суму 283,5 млн гривень.

Відповідно до Окремого звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, складеного Банком станом на 31 грудня 2018 року, затвердженого до випуску та підписаного 23 квітня 2019 року, Банком скориговані і перераховані показники діяльності за 2017 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності, через що Банк фактично за результатами діяльності у 2017 році отримав чистий прибуток на суму 378 млн грн замість попередньо визначеного чистого збитку на суму 23 914 млн гривень.

Відповідно до чинного законодавства питання нарахування та виплати дивідендів може вирішуватися органом управління Банку (єдиним акціонером якого є держава), а також один раз за підсумками календарного року. Проте **порядок дій за відкоригованими (перерахованими) у звітному році фінансовими показниками за минулі періоди, за якими збільшується чистий прибуток минулих періодів, наразі чітко законодавчо не визначений.**

Отже, прийняття органом управління рішення щодо нарахування та перерахування дивідендів за перерахованими Банком у 2018 році показниками його фінансово-господарської діяльності за 2017 рік, у 2019 році надходження до Державного бюджету України збільшилися б на суму 283,5 млн грн (378 млн грн x 75%).

Крім того, ревізією встановлено наявність на балансі Банку дебіторської заборгованості за господарськими договорами, віднесеної

АТ КБ "ПриватБанк" до категорії безнадійної, на загальну суму 34 519,7 тис. грн, за якою Банк не проводив позовної роботи та строк позовної давності за якою не сплив. У разі непроведення Банком з цими контрагентами належної претензійно-позовної роботи щодо відшкодування ними дебіторської заборгованості протягом строку позовної давності є ризику втрати активів на зазначену суму.

Також встановлено втрату активів Банку на суму 1 521 тис. грн через списання ним дебіторської заборгованості внаслідок непроведення претензійно-позовної роботи протягом строку позовної давності, який сплив 09.10.2017.

Матеріали ревізії надіслані до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.6.3. Про результати ревізії Міністерства культури України

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства культури України (далі – Мінкультури) за період з 01.01.2017 по 31.08.2019 встановлено низку порушень фінансово-бюджетної дисципліни.

По-перше, через недотримання посадовими особами Мінкультури законодавчих та нормативних актів допущені порушення, які призвели до матеріальної шкоди (втрат) фінансових та матеріальних ресурсів, на загальну суму **421,1 тис. гривень**.

Зокрема, через завищення вартості наданих компанією phase eins Hossbach Lehmhaus GbR послуг з організації та проведення міжнародного відкритого архітектурного конкурсу проєктів на кращу проєктну пропозицію щодо об'єкта "Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції Гідності" (м. Київ) зайво здійснено їх оплату на суму 416,7 тис. гривень.

По-друге, на порушення вимог Бюджетного кодексу України та Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу, затвердженого наказом Мінфіну від 23 серпня 2012 р. № 939 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2012 р. за № 1809/22121), Мінкультури надіслало проєкт Порядку використання коштів державного бюджету, передбачених для організації та проведення архітектурного конкурсу, проєктування та будівництва Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музею Революції Гідності, на затвердження до Кабінету Міністрів України з порушенням граничного терміну на 98 днів.

По-третє, на порушення Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 вересня 1998 р. № 1482, Мінкультури під час передачі об'єктів права державної власності не повідомило державне підприємство "Національне газетно-журнальне видавництво" та не включило його представників до складу комісії з приймання-передачі об'єкта нерухомого майна з балансу державного підприємства "Національне газетно-журнальне видавництво" на баланс державного підприємства "Національний центр Олександра Довженка".

За результатами ревізії Мінкультури надіслано вимоги щодо вжиття заходів для усунення порушень. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.6.4. Про результати державного фінансового аудиту діяльності Акціонерного товариства "Укрпошта"

Під час державного фінансового аудиту діяльності Акціонерного товариства "Укрпошта" (далі – АТ "Укрпошта", Товариство) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 досліджено питання формування собівартості послуг з виплати і доставки пенсій та грошової допомоги, а також формування тарифів на зазначені послуги.

В ході аудиторського дослідження з'ясовано, що облік собівартості в розрізі видів послуг (у тому числі послуг з виплати пенсій та грошової допомоги) в Товаристві не здійснюється. Упродовж 2016–2018 років методика розподілу витрат за послугами (продуктами) не розроблялася.

Визначення собівартості у розрізі послуг здійснюється розрахунковим шляхом пропорційно до трудовитрат на здійснення одиниці такої послуги. Зокрема, розмір трудовитрат на здійснення однієї послуги з виплати і доставки пенсії та грошової допомоги прийнято на рівні 2757,71 секунди, або майже 46 хвилин.

Проте такий розмір трудовитрат, що на сьогодні застосовує АТ "Укрпошта", тривалий час не переглядався і, як наслідок, може не враховувати зміни в організаційній структурі і діяльності Товариства, а також тривалості технологічних операцій, пов'язаних з виплатою та доставкою пенсій і грошової допомоги.

Обґрунтування трудовитрат на надання однієї послуги, у тому числі з виплати і доставки пенсій та грошової допомоги (здійснення хронометражу з метою визначення тривалості операцій, які включаються до трудовитрат послуг), під час аудиту не надано.

Таким чином наразі немає будь-якої інформації, що підтверджує або пояснює методику розрахунку та визначення зазначених трудовитрат.

Отже, відсутність належних обґрунтувань, розрахунків до зазначених трудовитрат, а також непроведення хронометражу витрат робочого часу на здійснення однієї операції свідчить як про можливе їх завищення, так і заниження залежно від видів наданих послуг, що за чинної системи калькулювання собівартості може призводити до перекручення реальної собівартості за окремими видами послуг.

Слід зауважити, що Товариство ініціювало підвищення тарифів на послуги з виплати і доставки пенсій і грошової допомоги через те, що собівартість послуг перевищує доходи, отримані від їх надання.

У розрахунках проектів тарифів на надання послуг з виплати і доставки пенсій і грошової допомоги застосовувався зазначений розмір трудовитрат, достовірність та обґрунтованість якого аудитом не підтверджено, що свідчить про необ'єктивність розрахунків проектів нових тарифів.

Аналіз коефіцієнтів рентабельності, прибутковості, фінансової стійкості, ліквідності та капітальних інвестицій за 2016-2018 роки засвідчив значне погіршення показників порівняно з 2016 роком, що свідчить про нестійке фінансове становище АТ "Укрпошта", його збиткову діяльність та неплатоспроможність.

Протягом усього досліджуваного періоду фінансовий результат мав тенденцію до зменшення, а збиток за 2018 рік становить 504,5 млн грн і порівняно з 2016 роком збільшився більш як увосьмеро.

Простежуються негативні тенденції щодо зменшення кількості наданих послуг та забезпечення збільшення доходу переважно за рахунок зростання тарифів, що, за наявності значної конкуренції на ринку поштових послуг, може призвести до недотримання положень Стратегії розвитку Товариства до 2021 року (щодо зростання бізнесу) та негативно впливатиме на рівень його доходності.

АТ "Укрпошта" протягом 2016-2018 років не виконувало затверджених показників фінансових планів. Зокрема, планові показники щодо обсягів отриманих доходів були виконані лише у 2016 році.

На балансі АТ "Укрпошта" обліковуються активи, право власності на які є сумнівним або взагалі відсутнє (не оформлене), до яких Товариство не має доступу (житловий фонд). Брак належного оформлення прав власності на активи створює ризик їх втрати, а у випадках з неоформленням земельних ділянок призводить до збільшення розміру земельного податку за рахунок підвищення коефіцієнта функціонального використання земельної ділянки.

Крім того, в обліку всіх без винятку філій Товариства обліковуються основні засоби та необоротні матеріальні активи, які не використовуються і такі, що перебувають у непридатному для подальшого використання стані, що створює ризик їх подальшої втрати.

У складі капітальних інвестицій обліковуються активи, які не введені в експлуатацію і, як наслідок, тривалий час не використовуються, що призводить до втрати їх корисності та свідчить про неефективне використання коштів на їх придбання.

АТ "Укрпошта" витратило на маркетингові дослідження кошти на загальну суму 3,8 млн грн, що, за умови збитковості Товариства та наявності структурних підрозділів, які могли б здійснювати зазначені дослідження, свідчить про неефективне їх використання.

Крім того, придбання автотранспорту на умовах фінансового лізингу призводить до додаткових витрат на оплату винагороди лізингодавцю, комісії та інших витрат на загальну суму 20,9 млн грн, а його придбання на умовах лізингу у фінансових установ призводить до уникнення застосування системи електронних закупівель ProZorro. (аудиторський звіт розміщено за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=151699>)

3.6.5. Про результати ревізії діяльності державного підприємства "Національний центр Олександра Довженка"

За результатами ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Національний центр Олександра Довженка" (далі – Центр) за період з 01.01.2015 по 31.01.2019 установлено порушень фінансової дисципліни, що призвели до втрат, на суму понад **4,5 млн гривень**.

Зокрема, через непроведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка виникла унаслідок неналежного виконання боржниками зобов'язань, та пропуск термінів позовної давності Центр втратив боржників у зобов'язаннях відповідно до даних бухгалтерського обліку на загальну суму 3,2 млн грн, що призвело до втрати активів Центру у відповідному розмірі.

Центр не дотримав вимог законодавства і не уклав з орендарями та власником добудованого приміщення договорів щодо відшкодування ними витрат на утримання нерухомого майна, через що у період з 01.01.2015 по 31.01.2019 сторонні суб'єкти господарювання, які використовували земельну ділянку для здійснення своєї діяльності, не відшкодовували витрати Центру на сплату податку на землю. Як наслідок, Центр зазнав втрат (матеріальної шкоди) на суму 732,6 тис. гривень.

Через недостатній контроль за використанням переданого в оренду державного майна і використання орендарями цього майна з порушенням умов договорів Центр у період з 01.04.2016 по 31.01.2019 недоотримав орендну плату на загальну суму 297,1 тис. грн (з ПДВ).

Виплата генеральному директору Центру надбавок, доплат і винагороди, які не передбачені укладеними з ним контрактами, спричинила зайві витрати на оплату праці на загальну суму 205,0 тис. грн та, відповідно, сплату єдиного соціального внеску на суму 47,1 тис. гривень.

Через недотримання п'ятьма підрядними організаціями Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05 липня 2013 року № 293, та Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво (ДСТУ Б.Д.1.1-7:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 08 серпня 2013 року № 374, завищено вартість проектних робіт на суму 8,3 тис. грн, а також вартість і обсяги ремонтних робіт на загальну суму 46,0 тис. грн, які оплачені Центром.

У період ревізії діяли договори оренди нерухомого майна, укладені у 1996, 1999 і 2001 роках, згідно з якими приміщення загальною площею 9 231,3 кв. м, балансоутримувачем яких є Центр, надані в оренду терміном на 10 років (3 137,0 кв. м за договором, укладеним 01 березня 1999 року з

ПП фірмою "Абсолют-Холдінг") та на 25 років (5 980,0 кв. м за договором, укладеним 30 серпня 1996 року з ПП фірмою "Абсолют-Холдінг" та 114,3 кв. м за договором, укладеним 21 березня 2001 року з ТОВ "Інтершарм"). Розрахунки орендної плати за цими договорами здійснені з огляду на вартість орендованого майна за експертними оцінками, які проведені у 1996, 1999 та 2001 роках відповідно, тобто більше ніж три роки тому.

Водночас відповідно до норм Закону України "Про Державний бюджет України на 2007 рік" орендна плата за державне та комунальне майно визначається відповідно до її ринкової вартості у порядку, установленому Кабінетом Міністрів України, а договори оренди державного та комунального майна, укладені до 01 січня 2007 року, у шестимісячний термін підлягають обов'язковому перегляду відповідно до встановленої норми. Крім того, відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна" оцінка об'єкта оренди здійснюється за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.

Згідно з Методикою оцінки об'єктів оренди, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 1995 року № 629, оцінка обов'язково проводиться перед укладенням договору оренди та перед продовженням (поновленням) договору оренди у разі, коли на момент продовження дії такого договору остання оцінка об'єкта оренди була проведена більш як три роки тому.

Центр та регіональне відділення Фонду державного майна України по місту Києву до зазначених договорів оренди вносили зміни, однак нових експертних оцінок орендованого майна не проводили і змін в частині визначення орендної плати з огляду на вартість орендованого майна за новими експертними оцінками не вносили. Як наслідок, експертна вартість державного майна, що передане в оренду за такими договорами, та орендна плата за користування цим майном, що нараховувалася у період ревізії, є значно меншою від ринкової.

Слід зазначити, що через відсутність нових експертних оцінок орендованого майна розрахувати суму недоотриманої Центром орендної плати за такими договорами оренди під час ревізії неможливо.

Матеріали ревізії надіслані до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.6.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка" (далі – Кіностудія) за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 встановлено низку зовнішніх та внутрішніх факторів (ризиків), які негативно впливають на фінансово-господарську діяльність Кіностудії та призводять до здійснення нею додаткових витрат і недоотримання додаткових надходжень.

По-перше, відсутність затвердженої стратегії розвитку, модернізації Кіностудії та брак фінансових ресурсів на її реалізацію призводить до занепаду виробничого потенціалу, знижує здатність Кіностудії відповідати вимогам конкурентного кіноринку та унеможливує виконання нею основних завдань без залучення сторонніх організацій.

Крім цього, зменшення з кожним роком частки кінопроектів Кіностудії, яка здійснює професійну кінематографічну діяльність з виробництва фільмів на власній виробничій базі, у програмах виробництва та розповсюдження національних фільмів надалі може взагалі призвести до припинення нею кіновиробництва.

По-друге, через недотримання вимог законодавства під час передачі державного нерухомого майна у користування іншим суб'єктам господарювання та низький рівень контролю Міністерства культури України за використанням цього майна, а також інших органів, які здійснюють управління об'єктами державної власності, Кіностудія втратила можливість отримати додаткові надходження розрахунково на загальну суму **27,1 млн гривень**.

Зокрема, через недотримання законодавства під час передачі у користування іншому суб'єкту господарювання приміщень готелю-гуртожитку, а саме застосування нижчої орендної ставки, ніж передбачена законодавством, Кіностудія втратила можливість отримати додаткові надходження від надання приміщень в оренду на суму 4,4 млн гривень.

Аудитом встановлено, що Кіностудія надає в користування свої приміщення стороннім організаціям для здійснення ними своєї діяльності за договорами про надання послуг, тоді як надання в строкове платне користування нерухомого майна іншому суб'єкту господарювання для здійснення ним своєї діяльності є орендою. У разі укладення договорів оренди замість договорів про надання послуг Кіностудія могла б отримати додаткові надходження від надання приміщень в оренду розрахунково на суму **3,2 млн гривень**.

Крім цього встановлено, що відповідно до умов укладених договорів про спільну діяльність Кіностудія передала у користування сторонній

організації права на використання її нерухомого майна, а саме будівлі готелю-гуртожитку (готелю). Однак при укладенні Кіностудією з цією організацією договору оренди замість договору про спільну діяльність вона могла б отримати додаткових надходжень від використання свого майна на суму **19,5 млн гривень**.

По-третє, непогодження Міністерством культури України структури та штатних розписів Кіностудії, відсутність контролю за формуванням і витрачанням фонду оплати праці спричинило його завищення на суму **329,0 тис. грн**, а також здійснення Кіностудією неефективних витрат на суму **365,8 тис. грн** та додаткових витрат на оплату праці на **161,1 тис. гривень**.

Зокрема, за наявності вакантних посад упродовж 2016-2018 років та I півріччя 2019 року Кіностудія та Міністерство культури України заходів щодо оптимізації штату не вживали. Водночас фонд оплати праці за вакантними посадами розрахунково становив 329,0 тис. гривень.

Штатним розписом художньо-виробничого персоналу Кіностудії передбачено структурний підрозділ – Театр-студія кіноактора (далі – ТСКА), у якому передбачено посади акторів у кількості 8 штатних одиниць, які фактично були зайняті протягом усього періоду, що підлягав аудиту.

У 2016-2018 роках та I півріччі 2019 року на оплату праці директора та художнього керівника ТСКА здійснено витрат на загальну суму 365,8 тис. грн, тоді як ТСКА свою діяльність не здійснював, а Кіностудія доходи від такої діяльності не отримувала.

Крім цього, дослідженням штатних розписів встановлено, що у структурі Кіностудії наявні відділи, у яких є начальник відділу (керівник) та лише один підлеглий працівник, а також наявні сектори, у яких передбачено посади начальника сектору взагалі без підлеглих. Відсутність підлеглих працівників у структурних підрозділах Кіностудії піддає сумніву доцільність затвердження у штатних розписах керівників таких структурних підрозділів та, як наслідок, призводить до додаткових витрат на оплату їх праці на суму 161,1 тис. гривень.

По-четверте, відсутність внутрішнього контролю за виконанням умов договорів і станом розрахункової дисципліни та неефективність прийнятих управлінських рішень щодо використання в процесі господарювання матеріальних та фінансових ресурсів спричинили неефективне використання Кіностудією бюджетних коштів на загальну суму **24,9 млн гривень**.

Аудитом встановлено, що Кіностудія у 2018 році використала бюджетні кошти на придбання кінознімального обладнання (камер для зйомок в комплекті з необхідним обладнанням) для оновлення своєї матеріально-технічної бази. Однак через поставку цього обладнання з дефектами вона майже рік поспіль не може ввести його в експлуатацію та, відповідно, використовувати для здійснення своєї основної діяльності.

Крім цього, через недотримання законодавства та відсутність контролю за прийманням виконаних робіт з поточного ремонту Кіностудія оплатила завищені обсяги виконаних робіт і, як наслідок, здійснила додаткові (зайві) витрати на суму **95,3 тис. гривень**.

Для підвищення ефективності управління фінансовими та матеріальними активами, а також покращання фінансових результатів діяльності Кіностудії за результатами проведеного аудиту надано низку рекомендацій та пропозицій на рівні Міністерства культури України як органу управління.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=154419>

3.6.7. Про результати ревізії Національної музичної академії України імені П.І. Чайковського

Ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Національної музичної академії України імені П.І. Чайковського (далі – Академія, Установа) за 2016-2018 роки та січень-серпень 2019 року встановлено низку порушень фінансової дисципліни на загальну суму **952,4 тис. гривень**.

По-перше, через недотримання посадовими особами Академії законодавчих та нормативних актів допущені порушення, які призвели до матеріальної шкоди (втрат) фінансових та матеріальних ресурсів, на суму 688,5 тис. грн, а саме:

здійснено покриття витрат на оплату електричної та теплової енергії, спожитої іншими юридичними особами внаслідок спільного користування інженерними мережами на суму 357,4 тис. грн;

зайво виплачено доплати до мінімальної заробітної плати (у тому числі сплачено єдиного соціального внеску) працівникам Академії на суму 256,8 тис. грн, а також зайво виплачено заробітної плати (у тому числі сплачено єдиного соціального внеску) зовнішнім сумісникам Академії на суму 24,7 тис. грн тощо.

По-друге, через неналежний контроль та невжиття відповідних заходів з боку керівництва Установи допущено порушення законодавства щодо оренди державного майна, яке призвело до недоотримання коштів на суму 84,5 тис. грн, у тому числі: Академією на суму 49,3 тис. грн та державним бюджетом на суму 35,2 тис. гривень.

Крім цього, ревізією встановлено інші порушення, зокрема у сфері закупівель, а саме порушення термінів оприлюднення в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro звіту про виконання договору від 06.12.2016 № 06/12, а також невідповідність тендерних пропозицій учасників умовам тендерної документації та законодавству, через що торги за процедурами закупівлі ID: UA-2017-06-26-001879-b та ID: UA-2016-11-02-000864-a на загальну суму 3 306,5 тис. грн мали бути визнані такими, що не відбулися.

Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

4.1. Про результати комісійної перевірки діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації, стану дотримання вимог законодавства з використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель у Кіровоградській області

На виконання доручення Прем'єр-міністра України та відповідно до Порядку проведення перевірки робочими групами центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30.06.2006 № 886, робоча група у складі Державної аудиторської служби України (головний виконавець) разом з Державною казначейською службою України, Державною фіскальною службою України, Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру, Державною службою України з питань праці, Національною поліцією України (співвиконавці) провела перевірку фінансово-господарської діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації (далі – ОДА), стану дотримання вимог законодавства з використання коштів місцевих бюджетів, майна та земель у Кіровоградській області за 2016-2017 роки та 10 місяців 2018 року.

У 2016 році до зведеного бюджету області входило 435 місцевих бюджетів, у 2017 році – 428 бюджетів, станом на 01 листопада 2018 року – 415 бюджетів, з яких 1 обласний, 4 бюджети міст обласного значення, 21 районний, 4 бюджети міст районного значення, 2 районних у містах, 25 селищних, 345 сільських та 13 бюджетів об'єднаних територіальних громад.

Місцеві бюджети області за 2016-2017 роки за доходами (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) при затверджених планових показниках (з урахуванням змін) у розмірі 20 193,9 млн грн фактично отримали 20 936,5 млн грн, що більше планових призначень на 742,6 млн грн, або на 3,8%.

У структурі дохідної частини місцевих бюджетів Кіровоградської області в досліджуваному періоді найбільшу частку становили офіційні трансферти: у 2016 році – 5 246,6 млн грн (59,5% від загального обсягу доходів), у 2017 році – 7 012,4 млн грн (57,8%) та у січні–жовтні 2018 року – 6 287,1 млн грн (56,5%). Власні джерела налічували відповідно 3 564,1 млн грн (40,5% від загального обсягу надходжень), 5 113,4 млн грн (42,2%) та 4 836,5 млн грн (43,5%).

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

При затвердженні двох місцевих бюджетів 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 передуює

плановому. На 2017 рік несвоєчасно затверджено бюджети об'єднаних територіальних громад (далі – ОТГ) с. Велика Андрусівка (29.12.2016), с. Соколівка (29.12.2016); на 2018 рік – Світловодський міський бюджет (23.01.2018).

Окремі місцеві органи влади та самоврядування неналежно здійснюють заходи для наповнення дохідної частини місцевих бюджетів.

Незважаючи на те, що доходи місцевих бюджетів області перевиконано до запланованих показників, за окремими з них не досягнуто планового надходження. Не виконані планові показники з надходження:

акцизного податку за 2017 рік по місцевих бюджетах Онуфріївського району надійшло 71,7%, Гайворонського району – 86,8%, м. Олександрія – 84,4%;

орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, за 2016 рік міським бюджетом м. Кропивницький – 75,4%, місцевих бюджетів Кіровоградського – 87,8% та Онуфріївського районів – 50%; за 2017 рік по місцевих бюджетах Знамянського – 97%, Компаніївського – 20%, Маловисківського – 9%, Олександрійського районів – 70,7%, міському бюджету м. Світловодськ – 93%, бюджету Соколівської ОТГ – 90,5%;

надходження плати від використання земельних ресурсів за 2017 рік по зведеному бюджету Благовіщенського району – 99,5%;

податку на прибуток підприємств і організацій комунальної власності, зокрема по 5 місцевих бюджетах за 2016 рік: Голованівського району – 52,8%, Компаніївського району – 45,2%, Новоархангельського району – 6%, Олександрівського району – 95,1%, Долинського району – 99,4%; за 2017 рік по 5 місцевих бюджетах: Компаніївського району – 63,6%, Новгородківського району – 50,8%, Новоархангельського району – 84,6%, а також бюджетах Бобринецької (79%) та Великоандрусівської (93,8%) ОТГ;

частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету в 2017 році по місцевих бюджетах Долинського району – 67,8%. Слід зазначити, що за обсягами перерахування до відповідних місцевих бюджетів, даний вид надходження зменшився майже у 5 разів, а саме, у 2016 році надходження склали 1147,2 тис. грн, у 2017 році – 583,0 тис. грн та протягом січня–жовтня 2018 року – лише 228,3 тис. гривень.

Виконання плану з надходження коштів від продажу землі до місцевого бюджету м. Світловодська у 2016-2017 роках було на рівні 14-27,6%, місцевим бюджетом м. Кропивницький у 2017 році такі надходження забезпечені на рівні 70,4%, до бюджетів м. Знамянка та Голованівського району у 2016 році кошти від продажу землі взагалі не надходили (передбачено 0,5 млн грн), аналогічно у період з 01.01.2016 по 30.11.2018

взагалі не надходили кошти від продажу землі до бюджету Бобринецького району.

У окремих органах місцевого самоврядування розмір відрахувань частини чистого прибутку комунальними підприємствами не встановлений взагалі або встановлено на низькому рівні.

Розпорядженнями Голови Кіровоградської ОДА 2016, 2017 та 2018 року рекомендовано міським головам міст обласного значення, міським, селищним і сільським головам об'єднаних територіальних громад вжити заходів, спрямованих на збільшення податкоспроможності територій.

В той же час, окремими органами місцевого самоврядування взагалі не приймалися будь-які рішення щодо порядків відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами, а саме: міськими радами міст Кропивницького, Світловодська, Бобринецька (Бобринецька ОТГ), Смолінською селищною радою (Смолінська ОТГ), Новгородківською районною радою.

Знам'янською міською радою та по Новомиргородському району відрахування встановлені на рівні 15%. Водночас Кіровоградською обласною радою відповідні відрахування до бюджету встановлені в розмірі 7%, Олександрійською міською радою – 2% та залишались незмінними протягом 2016-2017 років та поточного періоду 2018 року.

За умови врахування рекомендацій, які наведені в розпорядженнях Голови Кіровоградської ОДА, та, відповідно, прийняття рішень про встановлення розміру відрахувань комунальними підприємствами частини чистого прибутку на рівні 15%, за період з 01.01.2016 по 01.12.2018 розрахунково можливо було б додатково отримати до місцевих бюджетів області 4,2 млн грн, у тому числі до обласного бюджету – 0,9 млн грн, до міського бюджету м. Кропивницький – 1,6 млн грн та до інших місцевих бюджетів – 1,7 млн гривень.

Не вжито дієвих заходів щодо скорочення обсягів податкового боргу

Загалом по області податковий борг до місцевих бюджетів зріс станом на 01.11.2018 у 2,4 рази – до 155,8 млн грн проти боргу 64,3 млн грн на 01.01.2016.

Податковий борг з плати за землю до місцевих бюджетів області станом на 01.11.2018 порівняно з 01.01.2016 збільшився в 2 рази – із 32,7 млн грн до 67,1 млн гривень.

Наявний податковий борг, у тому числі ПДФО (на 01.01.2016 – 23,6 млн грн, на 01.01.2017 – 24,2 млн грн, на 01.01.2018 – 22,7 млн грн та на 01.11.2018 – 28,9 млн грн), тісно пов'язаний із існуючою заборгованістю із заробітної плати.

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

Заборгованість із виплати заробітної плати у Кіровоградській області з 01 січня 2016 року по 01 січня 2018 року зменшилася загалом на 19,8 млн грн (з 32,3 млн грн на початок 2016 року до 10,6 млн грн станом на 01.01.2018). Водночас у 2018 році заборгованість із виплати заробітної плати зросла на 1,9 млн грн та складає 12,5 млн грн по 24 суб'єктах господарської діяльності (далі – СГД).

Станом на 01.12.2018 найбільшим боржником з виплати заробітної плати є обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград" та його філії у містах Олександрії, Знам'янці, Світловодську та Маловисківському районі, де заборгованість становить 1 025,6 тис. гривень

Серед діючих підприємств найбільшими боржниками є дочірнє підприємство "Кіровоградтепло" ТОВ "Центр науково-технічних інновацій" Української нафтогазової академії та спільне підприємство "ТОВ "Світловодськпобут", які надають послуги тепlopостачання відповідно у містах Кропивницькому та Світловодську – заборгованість на 01.11.2018 становить 1,7 млн грн та 0,6 млн грн відповідно.

На економічно активних підприємствах державної форми власності, підпорядкованих центральним органам виконавчої влади, станом на 01.11.2018 сума заборгованості із заробітної плати становить 0,6 млн гривень.

У 2018 році борги з виплати заробітної плати є на ДП "Кіровоградський комбінат хлібопродуктів № 2", що утворилися внаслідок невчасної оплати органом управління (Державним агентством резерву України) послуг зі зберігання зерна держрезерву. До 01.01.2018 заборгованість зросла на 0,3 млн грн і на 01.11.2018 становила 0,6 млн гривень.

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

У період з 01.01.2016 по 31.10.2018 органами місцевого самоврядування області надано пільг зі сплати податків і зборів на загальну суму 11,5 млн грн, у тому числі у 2016 році – 2,9 млн грн. У 2017 році обсяг пільг збільшився на 1,7 млн грн та склав 4,6 млн гривень. За січень–жовтень 2018 року надано пільг зі сплати податків і зборів на суму 4,1 млн гривень.

Найбільша частка – це пільги щодо плати за землю, яких надано на загальну суму 11,1 млн грн (96,5 %), у тому числі у 2016 році – 2,9 млн грн, у 2017 році – 4,5 млн грн, за січень–жовтень 2018 року – 3,7 млн гривень.

Зокрема, Світловодською міською радою у досліджуваному періоді надано пільг з плати за землю на загальну суму 5,6 млн грн (50,5% від загального обсягу відповідних пільг по області), міською радою м. Кропивницький надано таких пільг на загальну суму 3,4 млн грн (30,6% від загального обсягу відповідних пільг по області). При цьому рішеннями про надання пільг не визначені напрями використання вивільнених коштів.

Комунальні підприємства м. Світловодська та смт Власівка в період з 2016 року по 31.03.2017 користувалися пільгами з плати за землю на суму 2,1 млн грн без відповідних рішень міської ради.

Лише з 01.04.2017 Світловодською міською радою комунальним підприємствам м. Світловодська та смт Власівка, що обслуговують житловий фонд міста та засновником яких є Світловодська міська рада (КП "Житлосервіс 2012", КП "Житлосвіт 2012", КП "Комбінат комунальних послуг"), надано пільги з плати за землю на суму 2,2 млн гривень.

Варто зауважити, що міські ради міст Світловодськ та Кропивницький як надавачі пільг не мають інформації щодо фактичних напрямів використання вивільнених коштів.

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

По 721-ому населеному пункту Кіровоградської області потребує оновлення нормативна грошова оцінка земель.

Відповідно до норм 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 із Законом 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; для земельних ділянок сільськогосподарського призначення, розташованих за межами населених пунктів, – не рідше одного разу на 5-7 років, а несільськогосподарського призначення – не рідше ніж один раз на 7-10 років.

За даними Державної фіскальної служби станом на 01.10.2018 по 721 населеному пункту (або 70% загальної кількості населених пунктів області) НГО земель потребує оновлення. Найбільша кількість населених пунктів, що потребують оновлення НГО, у Бобринецькому – 82, Олександрійському – 76, Новоукраїнському – 69, Кіровоградському – 63, Добровеличківському – 57, Новомиргородському – 50, Компаніївському – 47, Маловисківському – 45 та Долинському – 44 районах.

По 12-ти населених пунктах області востаннє НГО земель проводилася у 2008 році, по 35-ти населених пунктах – у 2009 році, по 14-ти – у 2010 році, по 84-ох – у 2011 році, а по 576-ти – у 2012 році.

Отже проведення НГО земель може розглядатися як резерви збільшення надходжень до місцевих бюджетів. При цьому за даними Держгеокадастру проведення повторної НГО земель збільшує оцінку земель в середньому на

25%, що надалі може бути одним із чинників для додаткових надходжень до місцевих бюджетів.

Одним із дохідних джерел загального фонду зведеного бюджету області є кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу.

За даними офіційного сайту Державної екологічної інспекції України <http://dei.gov.ua> розрахована Державною екологічною інспекцією у Кіровоградській області у сфері охорони навколишнього природного середовища сума збитків за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року становила 13,2 млн грн (з них сплачено 4,5 млн грн), у тому числі невстановленими особами – 2,5 млн гривень.

У разі погашення заборгованості зі стягнення шкоди, заподіяної порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища (за винятком шкоди невстановленими особами), до державного бюджету розрахунково може надійти 1,6 млн грн (30%), до обласного бюджету – 1,2 млн грн (20%), до бюджетів сільських, селищних, міських бюджетів, бюджетів ОТГ – 3,1 млн грн (50%).

Відповідно до інформації Головного управління Держгеокадастру у Кіровоградській області за 2017 рік та 10 місяців 2018 року встановлено 6 випадків самовільного зайняття земельних ділянок або зняття родючого шару ґрунту без спеціального дозволу на площі 106,6 га під розміщення кар'єрів з видобування граніту, щебеню та піску. Розрахована шкода внаслідок самовільного зайняття земельних ділянок або зняття родючого шару ґрунту без спеціального дозволу становить 2,7 млн грн, яка не сплачена.

На окремих територіях області здійснюються самовільні (незаконні) рубки лісів.

За результатами комісійної перевірки з питань дотримання вимог Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів" за період 2016-2017 роки та I півріччя 2018 року виявлено незаконні рубки лісів на території державних підприємств "Голованівське лісове господарство", "Олександрівське лісове господарство" та "Чорноліське лісове господарство".

За інформацією Кіровоградського обласного управління лісового та мисливського господарства та лісгоспів протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року обсяг виявлених незаконних рубок у лісах підпорядкованих підприємств становив 524 м³, а сума заподіяної шкоди – 3,4 млн грн, з якої відшкодовано 0,2 млн гривень.

Окремі органи місцевого самоврядування не затвердили порядки залучення та розрахунку коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, через що втрачено можливість отримання місцевими бюджетами області відповідних додаткових надходжень.

У загальному обсязі доходів спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) у 2016-2017 роках і за 10 місяців 2018 року частка коштів пайової участі у розвитку інфраструктури становила 1-2%%. Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту за 2016-2017 роки та січень–жовтень 2018 року становили 15,2 млн гривень.

Окремі органи місцевого самоврядування області, за наявності визначеного права на залучення коштів замовників будівництва до пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, відповідного рішення щодо порядку такого залучення та розрахунку його розміру (чинні протягом періоду з 01.01.2016 по 30.11.2018) не прийняли.

Порядки залучення коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту не затверджено органами місцевого самоврядування Онуфріївського району (крім Онуфріївської, Павлиської селищних рад, Попівської, Василевської, Мар'ївської, Млинківської, Куцеволівської сільських рад), а також місцевими радами ОТГ, створеними у 2017 році: Смолінською, Помічнлянською та Первозванівською.

У період з 01.01.2016 по 30.11.2018 не було будь-яких надходжень від пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту до бюджетів Великоандрусівської, Ганнівської, Великосеверинівської, Первозванівської та Смоленської ОТГ. До бюджету Онуфріївського району протягом 2016 року надійшло лише 4,1 тис. грн коштів пайової участі, а у 2017 році та січні–жовтні 2018 року кошти не залучались взагалі.

В окремих випадках розміри ставок пайової участі забудовників затверджені на найнижчому рівні або не затверджені взагалі, через що втрачено можливість отримання місцевими бюджетами відповідних додаткових надходжень.

Законом України "Про регулювання містобудівної діяльності" передбачено граничні розміри пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту в розмірі 10% від загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта для нежитлових будівель і споруд та 4% – для житлових будинків.

Водночас окремими органами місцевого самоврядування області розмір ставок пайової участі встановлений на рівні 0,2–1%% загальної кошторисної вартості будівництва. Зокрема, міськими радами міст Кропивницький та Олександрія розмір пайової участі визначався на рівні від 0,5% (об'єкти виробничого призначення), Комишуватською сільською радою – від 0,2%,

Капітанівською селищною радою – 0,66%, Рівнянською, Захарівською сільськими, Устинівською селищною радами та Компаніївською ОТГ – 1%.

За умови врахування рекомендацій, визначених розпорядженнями Голови Кіровоградської ОДА, та, відповідно, встановлення місцевими радами області (якими фактично запроваджено пайову участь) ставок внесків в граничному розмірі за досліджуваний період відповідними місцевими бюджетами втрачено розрахунково 106,9 млн грн додаткових надходжень, у тому числі до бюджету м. Кропивницький – 61,9 млн грн, до інших місцевих бюджетів – 45,0 млн гривень.

Крім того, з боку Державної архітектурно-будівельної інспекції відсутня належна співпраця із органами влади, що не сприяє у посиленні контролю за надходженням коштів від пайової участі у розвитку інфраструктури населених пунктів.

Тимчасово вільні кошти обласного та інших місцевих бюджетів розміщувалися на рахунках в державних банках за низькими відсотковими ставками, що призводить до втрати доходів місцевих бюджетів.

Тимчасово вільні кошти обласного та інших місцевих бюджетів розміщувалися у державних банках за відсотковими ставками протягом 2017 року від 12,5 до 19%% та протягом січня-жовтня 2018 року – від 9,99 до 10,2%% річних.

У лютому 2017 році тимчасово вільні кошти обласного бюджету на суму 80,0 млн грн розміщено на вкладних (депозитних) рахунках у банку Кіровоградське РУ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" під 16,7%.

У липні 2017 року відповідно до заявки Департаменту фінансів, на конкурс надали пропозиції Кіровоградська обласна дирекція АБ "УКРГАЗБАНК", філії Кіровоградського обласного управління АТ "Ощадбанк" та Кіровоградське РУ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" із однаковою відсотковою ставкою – 12,5%. Як наслідок, Департаментом фінансів розміщено на депозитних рахунках у кожному із поданих пропозиції банках (по 16,65 млн грн) на загальну суму 49,95 млн гривень.

У лютому 2018 року аналогічно до попереднього року, відповідно до заявки Департаменту фінансів, на конкурс надали пропозиції із однаковими відсотковими ставками (9,99%) Кіровоградська обласна дирекція АБ "УКРГАЗБАНК", філія Кіровоградського обласного управління АТ "Ощадбанк" та Кіровоградське РУ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК".

При цьому, за даними офіційного сайту Національного банку України, облікова ставка з 26.01.2017 становила 16%, з 02.03.2018 – 17% та з 07.09.2018 – 18%.

При формуванні бюджетів не забезпечено у повному обсязі потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ та розрахунки бюджетних установ за енергоносії та комунальні послуги.

При затвердженні 19-ти місцевих бюджетів на 2016 рік, 14-ти – на 2017 та на 2018 роки недотримано вимоги Бюджетного кодексу України та не забезпечено у першочерговому порядку видатки на оплату праці працівників бюджетних установ, оплату електричної та теплової енергії, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуг зв'язку, які споживають бюджетні установи.

Незабезпеченість видатків по галузях бюджетної сфери по зведеному бюджету області протягом періоду перевірки збільшилась з 155,7 млн грн (на 2016 рік) до 204,8 млн грн (на 2018 рік), в тому числі з оплати праці – з 119 млн грн до 195,9 млн гривень.

На кінець 2016 та 2017 років кредиторська заборгованість з оплати праці з нарахуваннями, оплаті комунальних послуг та енергоносіїв по зведеному бюджету області за видатками загального та спеціального фонду, у тому числі прострочена, була відсутня.

Станом на 01 листопада 2018 року кредиторська заборгованість з оплати праці з нарахуваннями, термін виплати якої не настав, становить 7,9 млн грн (у тому числі в галузі освіти – 7,8 млн грн). Вказана заборгованість є поточною.

Незабезпеченість видатків на оплату праці допущена по галузі "Охорона здоров'я", яка збільшилась з 68,9 млн грн (2016 рік) до 108,2 млн грн (2018 рік) та по галузі "Освіта" – з 50,03 млн грн (2016 рік) до 87,7 млн грн (2018 рік).

Окремі органи місцевого самоврядування спрямовують кошти на утримання органів влади та інших закладів, що фінансуються з державного бюджету.

У 2016 році здійснено видатки з передачі субвенцій з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, інших місцевих програм в обсязі 21,7 млн грн, у 2017 році – 46,0 млн грн, у січні–жовтні 2018 року – 33,9 млн гривень.

Незабезпеченість потреби у повному обсязі фінансовими ресурсами впливає на рівень надання медичної допомоги, забезпечення хворих медикаментами та продуктами харчування.

Забезпеченість потреби закладів охорони здоров'я області видатками на придбання медикаментів у 2016 році становить 15%, тобто при потребі на суму 407,9 млн грн фактично використано 61,7 млн грн, у 2017 році – 14% (при обрахованій потребі 535,9 млн грн використано 74,8 млн грн) та протягом січня-жовтня 2018 року – 14,5% (потреба 616,4 млн грн, фактично використано 69,4 млн гривень).

Середня вартість одного лішко-дня лікування стаціонарного хворого по обласних лікувальних закладах - від 65,79 грн до 74,76 грн (з урахуванням видатків на гемодіаліз), по районах та містах від 21,24 грн до 33,38 гривень.

Видатки на забезпечення хворих продуктами харчування по закладах охорони здоров'я області у 2016 році становили 28,5 млн грн (27,7% від потреби), в 2017 році – 34,5 млн грн (30,7% від потреби), протягом січня–жовтня 2018 року – 35,1 млн грн (27,3% від потреби).

Середня вартість забезпечення харчуванням на 1 ліжко-день у лікувально-профілактичних закладах області у 2016 році склала 18,54 грн, у 2017 році 21,45 грн, у січні-листопаді 2018 року 22,96 грн. По районах та містах області середня вартість харчування складає від 6,07 грн до 9,51 грн на 1 ліжко-день.

По обласних закладах охорони здоров'я видатки на придбання медикаментів у 2016 році становили 61,7 млн грн (15%) при обрахованій потребі у 407,9 млн грн, у 2017 році – 74,8 млн грн (14%) при потребі 535,9 млн грн, протягом січня–жовтня 2018 року – 69,4 млн грн (14,5%) при потребі 616,4 млн гривень.

Допущено зростання кредиторської та дебіторської заборгованості.

Кредиторська заборгованість на початок 2018 року зросла майже втричі проти початку 2016 року – з 229,6 млн грн до 737,8 млн грн, та на 01.01.2016 становила 229,6 млн грн, на 01.01.2017 – 710,1 млн грн, на 01.01.2018 – 737,8 млн грн, на 01.11.2018 – 188 млн гривень.

Найбільші обсяги кредиторської заборгованості за загальним фондом бюджету області щорічно обліковуються в галузі соціального захисту та соціального забезпечення, яка налічує 78,6–99,9% від загального її обсягу, а це на 01.01.2016 – 222,3 млн грн, на 01.01.2017 – 631,6 млн грн, на 01.01.2018 – 737,3 млн грн, на 01.11.2018 – 147,7 млн гривень.

Найбільшу питому вагу у загальній сумі заборгованості становила заборгованість бюджету області з поточних трансфертів населенню.

Дебіторська заборгованість на 01.11.2018 зросла майже у 56 разів проти початку 2017 року з 2,2 млн грн до 123,7 млн грн та на 01.01.2017 становила 2,2 млн грн, на 01.01.2018 – 10,9 млн грн, на 01.11.2018 – 123,7 млн гривень.

Найбільші обсяги дебіторської заборгованості бюджету області станом на 01.01.2017 обліковуються в галузі "Освіта" на суму 0,6 млн грн, на 01.01.2018 в галузі "Будівництво" – 8,7 млн грн, на 01.11.2018 в галузі "Будівництво та регіональний розвиток" – 50,3 млн гривень.

Окремі місцеві органи влади та місцевого самоврядування не використовують повною мірою виділених їм з державного бюджету коштів субвенцій.

У місцевих бюджетах області залишилися невикористаними кошти субвенцій:

на кінець 2016 року на загальну суму 28 млн грн, у тому числі освітньої субвенції – 22,1 млн грн, медичної субвенції – 5,9 млн грн;

на кінець 2017 року – 243,1 млн грн, в тому числі освітньої субвенції – 71,2 млн грн; медичної субвенції – 4,8 млн грн, субвенції на здійснення заходів соціально-економічного розвитку окремих територій – 57,7 млн грн; реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості – 109,5 млн гривень.

Загалом унаслідок незабезпечення належного контролю з боку місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування області за своєчасним використанням отриманих коштів за 2016-2017 роки повернуто до державного бюджету субвенцій на суму 12,5 млн грн, як наслідок, мешканцями територіальних громад області недоотримано послуг на відповідну суму.

Відповідно до переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2016-2018 роках за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, на території Кіровоградської області на умовах співфінансування за рахунок коштів відповідного фонду та місцевих бюджетів реалізовувались інвестиційні програми і регіональні проекти по 16 об'єктам у 2016 році, по 8 об'єктах у 2017 році та по 9 об'єктах протягом 2018 року.

По визначених об'єктах на 2016 рік передбачений обсяг фінансування за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 54,7 млн грн та за рахунок коштів місцевих бюджетів – 6,3 млн грн, проведено касових видатків на суми 53,1 млн грн та 5,9 млн грн відповідно. Залишок невикористаних на кінець року коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 1,5 млн грн повернутий до державного бюджету.

На 2017 рік на реалізацію визначених проектів передбачений обсяг фінансування за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 63,6 млн грн та за рахунок коштів місцевих бюджетів на суму 32,2 млн грн. Впродовж 2017 року використано коштів державного бюджету на загальну суму 63,4 млн грн та коштів місцевих бюджетів на суму 21,5 млн гривень. Залишок невикористаних на кінець року коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 0,2 млн грн повернутий до державного бюджету.

На 2018 рік на реалізацію визначених проектів передбачений обсяг фінансування за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 108,5 млн грн та за рахунок коштів місцевих бюджетів на суму 22,5 млн грн. Впродовж 11 місяців 2018 року надійшло коштів державного фонду регіонального розвитку загалом на суму 70,7 млн грн та проведено касових видатків на суму 44,2 млн грн. Касові видатки за рахунок коштів місцевих бюджетів склали 14,3 млн грн. Станом на 01.12.2018 залишок невикористаних коштів державного фонду регіонального розвитку становив 26,5 млн гривень.

Відповідно до звітів про виконання заходів інвестиційної програми (проекту) в розрізі заходів станом на 01.12.2018 із 16 об'єктів, на які залучено

кошти державного фонду регіонального розвитку та місцевих бюджетів на суми 53,1 млн грн та 5,9 млн грн відповідно, 9 об'єктів введено в експлуатацію, 4 об'єкти – передані на баланс місцевих бюджетів, та 3 об'єкти не введені в експлуатацію.

Зокрема, після капітального ремонту Кіровоградського обласного госпіталю інвалідів Вітчизняної війни (м. Кіровоград, вул. Короленка, 58), проведеного в 2016 році із залученням коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 20,5 млн грн та коштів місцевих бюджетів (співфінансування) на суму 2,3 млн грн, об'єкт не введений в експлуатацію через те, що проектом передбачено будівництво трансформаторної підстанції на території госпіталю. Правилами приєднання до електричних мереж передбачена процедура, зокрема: виділення земельної ділянки під будівництво трансформаторної підстанції у власність або в оренду на тривалий термін електропостачальній організації, яке дотепер Кропивницькою міською радою не вирішено.

По об'єкту Олександрійський міський Будинок культури по вул. 6 Грудня, 2 в м. Олександрія Кіровоградської області (реставрація будівлі), введення якого в експлуатацію планувалось в 2016 році, відкоригована проектно-кошторисна документація, збільшено вартість проекту з 19,2 млн грн до 56,9 млн грн та включений до переліку об'єктів, що фінансуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку в 2017 році та в 2018 році і продовжений термін введення його в експлуатацію у 2019 році. Загалом використано коштів фонду на суму 21,7 млн грн, коштів місцевих бюджетів – 4,1 млн гривень.

По об'єкту головний корпус станції переливання крові по вул. Преображенська, 88, м. Кіровоград (вартість проекту 49,6 млн грн), використано коштів фонду на суму 7,3 млн грн, місцевих бюджетів – 0,8 млн грн та введення в експлуатацію планувалось в 2016 році, завершення робіт планується у 2018 році із залученням коштів обласного бюджету.

У 2018 році Кіровоградській області виділено субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" на загальну суму 34,8 млн грн, з яких станом на 01.12.2018 використано 25,5 млн грн або 73,4%, зокрема:

- витрати на відрядження вчителів, асистентів вчителів закладів загальної середньої освіти з інклюзивним та інтегрованим навчанням та заступників директорів закладів загальної середньої освіти для підвищення кваліфікації виділено 0,99 млн грн, з яких станом на 01.12.2018 використано 0,59 млн грн або 59,3%;

- підготовку тренерів-педагогів, підвищення кваліфікації вчителів початкової школи, асистентів вчителів закладів загальної середньої освіти з інклюзивним та інтегрованим навчанням та заступників директорів закладів загальної середньої освіти з навчально-виховної роботи у початкових класах

виділено 9,07 млн грн, з яких станом на 01.12.2018 використано 1,82 млн грн або 20,1%.

Освітня субвенція спрямовувалась на оснащення загальноосвітніх шкіл-інтернатів, рішення щодо утворення яких як опорних закладів не приймалося.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2015 року № 1340-р "Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2015 рік, та перерозподіл обсягу освітньої і медичної субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам у 2015 році" Кіровоградській області на оснащення опорних закладів сучасною матеріально-технічною базою виділено 6,5 млн грн додаткового обсягу освітньої субвенції.

При цьому кошти зазначеної субвенції на суму 1,4 млн грн спрямовано на оснащення 7 загальноосвітніх шкіл-інтернатів, рішення щодо утворення яких як опорних закладів уповноваженими органами не приймалося, та на суму 0,8 млн грн – на оснащення п'яти загальноосвітніх навчальних закладів (Кетрисанівська ЗОШ І–ІІІ ст. Бобринецької районної ради, Добровеличківська ЗОШ Добровеличківської РДА, Аджамська ЗОШ І–ІІІ ст. Кіровоградської РДА, Новопразький НВК Олександрійської районної ради), на базі яких опорні заклади дотепер не створені.

Кошти, передані із державного бюджету на придбання шкільних автобусів, використані через рік після їх отримання, а автобуси задіяні для підвозу дітей лише через два роки.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16 листопада 2016 року № 827-р "Деякі питання використання у 2016 році освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам" Кіровоградській області на придбання шкільних автобусів виділено освітньої субвенції на загальну суму 5,1 млн грн. За рахунок коштів зазначеної субвенції місцевими бюджетами на умовах співфінансування придбано 5 автобусів.

На підставі рішень Кіровоградської обласної ради зазначені кошти субвенції розподілені з обласного бюджету 5-ти місцевим бюджетам (Гайворонський, Голованівський, Новоархангельський, Олександрівський та Олександрійський райони) на умовах співфінансування та фактично їм перераховані 21.04.2017, 04.08.2017, 13.09.2017, 15.09.2017 та 23.11.2017 відповідно.

Однак закуплений 16.08.2017 підрозділом райдержадміністрації Гайворонського району шкільний автобус фактично задіяний для підвозу учнів лише з вересня 2018 року, тобто через 22 місяці (майже 2 роки) після виділення з державного бюджету коштів та через рік після його придбання, що негативно впливає на стан досягнення мети бюджетної програми.

Суттєвим навантаженням на місцеві бюджети області є надання коштів на фінансову підтримку та поповнення статутного капіталу комунальних підприємств.

За період з 01.01.2016 по 30.11.2018 комунальними підприємствами області за результатами діяльності фактично сплачено до відповідних бюджетів 7,8 млн грн частини чистого прибутку, у тому числі у 2016 році – 1,1 млн грн, у 2017 році – 0,6 млн грн, за січень–жовтень 2018 року – 0,2 млн гривень.

Водночас за 2016-2017 роки та 8 місяців 2018 року з бюджетів міст обласного значення, з місцевих бюджетів районів, з бюджетів ОТГ та з обласного бюджету на поповнення статутного капіталу 60 комунальних підприємств спрямовано 205,1 млн грн. Крім того, за досліджуваний період з місцевих бюджетів області 145 комунальним підприємствам надано фінансову підтримку на загальну суму 292,3 млн грн.

При цьому станом на 30 листопада 2018 року 22-ма комунальними підприємствами зміни щодо збільшення розміру статутного фонду на загальну суму 16,8 млн грн не проведені.

Водночас аналіз інформації щодо результатів діяльності комунальних підприємств, які отримали фінансування на поповнення статутного капіталу та/або фінансову підтримку, засвідчив, що із 138-ми комунальних підприємств, які впродовж 2016–2017 років отримали загалом 369,7 млн грн бюджетної підтримки, 62 комунальних підприємства (45%), яким виділено 154,3 млн грн (42%) бюджетних коштів на зазначені цілі, на кінець 2017 року не отримали прибутку від здійснення господарської діяльності, або були збитковими.

Отже, спрямування комунальним підприємствам бюджетної фінансової підтримки не сприяло досягненню її мети – поліпшення фінансового стану цих підприємств та є додатковим фінансовим навантаженням на місцеві бюджети.

Зволікання у вирішенні питання передачі майна з державної у комунальну власність територіальних громад області не сприяє впровадженню заходів з визначенням подальшого формату функціонування закладів у комунальній власності територіальних громад та з оптимізації.

Дослідженням питання передачі з державної у комунальну власність майна професійно-технічних навчальних закладів, які з 2016 року фінансуються з обласного бюджету та бюджету м. Кропивницький, встановлено, що станом на 01.12.2018 майно 21-ого державного професійно-технічного навчального закладу (далі – ДПТНЗ) Кіровоградської області та м. Кропивницький загальною вартістю 319,6 млн грн не передано з державної до комунальної власності, чим недотримано вимоги ст. 27 Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік".

При цьому на сьогодні Кабінет Міністрів України прийняв розпорядження від 03 жовтня 2018 року № 713-р про передачу цілісних майнових комплексів 3-ох державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти у власність територіальних громад Кіровоградської області загальною вартістю 40,8 млн гривень.

Аналогічно дослідженням передачі майна з державної у комунальну власність вищих навчальних закладів I-II рівня акредитації відповідно до ст. 24 Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік" встановлено, що станом на 01.12.2018 не передано з державної у комунальну власність майно 5 закладів вищої освіти загальною вартістю 72,9 млн гривень.

Неприйняття Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України відповідних управлінських рішень не сприяє своєчасному та повному використанню коштів субвенції, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 06 грудня 2017 р. № 983 (з урахуванням змін) на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, в 2017–2018 роках Кіровоградській області надано субвенцію на загальну суму 136,8 млн грн та 11,2 млн грн – субвенція обласному бюджету з місцевих бюджетів області в рамках співфінансування територій

На 01.12.2018 залишок невикористаної за визначеним напрямком субвенції з державного бюджету становить 31,2 млн грн (32%) (тобто фактично освоєно 105,6 млн грн) та 4,02 млн грн (36%) – субвенції з місцевих бюджетів області.

Із 18 сільських лікарських амбулаторій лише щодо 3-ох – отримані декларації про готовність об'єкта до експлуатації, за 5 – проведені видатки на рівні 91 %-99%, решта – на рівні 30%-89% та впродовж грудня 2018 року планувалося завершення робіт за 7 амбулаторіями.

По коштах субвенції на суму 30,3 млн грн Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України заходи щодо забезпечення службовим автотранспортом медичних працівників комунальних закладів охорони здоров'я, що працюють у сільській місцевості, не затверджені.

Наявні значні проблеми щодо розвитку ерозійних процесів і берегоруйнування в басейні річки Дніпро на території області, водночас кошти місцевих бюджетів на подолання вказаних процесів не виділяються.

Обстеженням земель лісового фонду ДП "Світловодське лісове господарство" з'ясовано, що частина земель перебуває під водним дзеркалом Кременчуцького водосховища.

Відповідно до Проекту організації і розвитку лісового господарства (роботи на проектом проводилися у 2009 році) водним дзеркалом зайнято 72,5 га земель, що віднесені до лісового фонду.

Водне дзеркало Кременчуцького водосховища має тенденцію до постійного збільшення за рахунок постійного підмивання та обрушення берегової лінії із лісовими насадженнями загальною довжиною понад 26,07 км, що створює певну загрозу знищення лісів у прибережній зоні на площі близько 13,0 га.

Тобто наявна ситуація щодо зменшення площ земель, вкритих лісом, та збільшення площ нелісових земель.

З метою реалізації державної і регіональної політики у галузі водного господарства в Кіровоградській області розроблена та затверджена рішенням Кіровоградської обласної ради 23 листопада 2013 року № 387 "Обласна цільова програма розвитку водного господарства та екологічного оздоровлення басейну річки Дніпро на період до 2021 року" (далі – Обласна цільова програма).

Поряд з цим фінансове забезпечення заходів Обласної програми щодо захисту сільських населених пунктів і сільськогосподарських угідь від шкідливої дії вод протягом 2015-2017 років загальним обсягом 17,2 млн грн взагалі не проводилося.

Як встановлено **Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру**, Кіровоградською ОДА в процесі регулювання земельних відносин:

не забезпечено укладання договорів оренди земельних ділянок, що передані в оренду на підставі розпоряджень голови ОДА, з дотриманням вимог статті 4 Закону України "Про оренду землі", а також належного контролю за своєчасністю укладання договорів оренди земельних ділянок, додаткових угод до них та інформування їх розірвання;

не здійснюється належний контроль за виконанням умов договорів оренди земельних ділянок, які поновлюються, а також не зареєстровано речові права на об'єкти нерухомого майна – гідротехнічні споруди;

не дотримуються вимоги земельного законодавства під час погодження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок;

не вживаються вичерпні заходи щодо встановлення меж територій природно-заповідного фонду, об'єктів культурної спадщини та їх охоронних зон відповідно до вимог законодавства.

Потребує покращення стан роботи щодо прийняття рішень про встановлення місцевих податків та зборів, проведення НГО земель, надання контролюючим органам ДФС за місцезнаходженням земельної ділянки інформації, необхідної для обчислення і справляння плати за землю, тощо.

Державною службою України з питань праці встановлено окремі порушення в частині забезпечення реалізації державних гарантій у сфері праці.

Державною казначейською службою України встановлено низку порушень, допущених розпорядниками та одержувачами коштів місцевих бюджетів, зокрема щодо неподання/подання документів з порушенням встановлених термінів (у тому числі фінансової і бюджетної звітності), невідповідності напрямків витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, відсутності документів, які підтверджують факт взяття зобов'язання, або документів щодо закупівлі товарів, робіт та послуг тощо.

За результатами перевірки підготовлено низку пропозицій, спрямованих на розв'язання проблемних питань та підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів.

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

Результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Полтавської області за 2016-2017 роки та січень – вересень 2018 року, проведеного на виконання доручень Уряду, засвідчили, що місцеві бюджети Полтавської області мають високий ресурсний потенціал та переважно спроможні самостійно 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**, позаяк місцеві органи влади та місцевого самоврядування переважно орієнтовані на гарантоване отримання трансфертів з державного бюджету (від 54,5% до 65,1% загального обсягу доходів), які загалом мають тенденцію до зростання.

Водночас залишок неосвоєних субвенцій на рахунках місцевих бюджетів області на кінець 2016 року становив 130,0 млн грн, 2017 року – 405,2 млн грн, з яких за ці роки повернуто до державного бюджету 47,0 млн гривень.

При загальному виконанні дохідної частини місцевих бюджетів за окремими податками, надходженнями та платежами допущено невиконання окремих планових показників, що призвело до недоотримання місцевими бюджетами області коштів на загальну суму 50,5 млн гривень.

Через надання місцевими радами області пільг зі сплати орендної плати за користування цілісними майновими комплексами та плати за землю, заниження вартості оренди водних об'єктів, а також невикористання ними повною мірою своїх повноважень щодо залучення коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, встановлення комунальним підприємствам розмірів відрахувань чистого прибутку, перегляду процентних ставок за розміщення тимчасово вільних коштів тощо місцеві бюджети області недоотримали понад 210,0 млн гривень.

Протягом 2016-2018 років бюджетне забезпечення галузей освіти, охорони здоров'я, житлово-комунального господарства зростало. Однак, проблем щодо забезпечення повної потреби населення у здобутті дошкільної освіти, забезпечення хворих медикаментами та продуктами харчування у медичних закладах, а також щорічне підвищення тарифів на комунальні послуги для населення таке збільшення не розв'язало.

При цьому кошти місцевих бюджетів спрямовувалися на забезпечення діяльності установ та організацій, що утримуються з бюджетів іншого рівня (72,0 млн грн), а також комунальним підприємствам у вигляді фінансової підтримки (1,2 млрд грн), що за своєю суттю є прихованим

співфінансуванням, фактичним вилученням коштів від надання якісних соціальних послуг, в яких мають нагальну потребу жителі області.

Запроваджена Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні сприяла суттєвому зростанню доходів об'єднаних територіальних громад області, які, маючи значний фінансовий ресурс, іноді спрямовували видатки переважно на державне управління громадами, а не на поліпшення інфраструктури, що не давало змоги проводити ремонтів місцевих доріг, вуличного освітлення, упорядковувати території та виконувати інші заходи, вкрай потрібні громадам.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Полтавської області надано рекомендації щодо забезпечення поліпшення ефективності управління коштами та майном.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=146597>

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

Результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області за період з 01.01.2017 по 31.01.2019, проведеного на виконання доручень Уряду, засвідчили, що місцеві бюджети області мають високий ресурсний потенціал та переважно спроможні самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг жителям громад області.

Водночас аудитом виявлено окремі чинники, які, на думку аудиторів, не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, використанню природних ресурсів та ефективному управлінню майном і землями.

Обсяги податкового боргу по Чернігівській області зросли у 2 рази, не вживаються дієві заходи щодо його скорочення. Загалом по області податковий борг до місцевих бюджетів зріс станом на 01.02.2019 у 2 рази (до 179,8 млн грн) проти боргу 88,6 млн грн на 01.01.2017.

Землі понад 50% населених пунктів Чернігівської області потребують оновлення нормативної грошової оцінки (772 населених пункти).

Органи місцевого самоврядування накопичують на рахунках значні обсяги коштів від втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, але вони залишаються практично без використання.

Місцеві органи влади та органи місцевого самоврядування Чернігівської області втрачають можливість отримати додаткові надходження від оренди водних об'єктів та земель водного фонду через те, що не відбувається паспортизація водних об'єктів, а також через невключення до умов договорів норм щодо розрахунку орендної плати з урахуванням коефіцієнту індексації.

Окремі органи місцевого самоврядування втрачають можливість отримати додаткові надходження від пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, оскільки встановлюють розміри пайової участі на найнижчому рівні.

Місцеві бюджети області, володіючи достатніми власними фінансовими ресурсами для вирішення основних соціальних завдань, переважно орієнтувались на кошти міжбюджетних трансфертів, особливо з державного бюджету.

Умови співфінансування з місцевих бюджетів при плануванні та використанні фінансових ресурсів не виконуються. В 2018 і 2019 роках частка обласного бюджету додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я між місцевими бюджетами області зросла проти 33% у 2017 році до 45,9% у 2018 році і 64,8% - у 2019 році.

Щороку утворювалися суттєві обсяги залишків через неосвоєння фінансових ресурсів (2,9 млрд грн).

Окремі органи місцевої влади та самоврядування не дотримувалися вимог пункту 4 частини шостої Прикінцевих положень Закону України від 24.12.2015 № 911-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів" в частині скорочення працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних) на 10 %, а навпаки – збільшували штатну чисельність.

Закладами професійно-технічної освіти не виконуються показники державного та регіонального замовлення на підготовку робітничих кадрів та молодших спеціалістів.

Залишилися не використаними 2,3 млн грн субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань із 48 млн грн, які повернуто в дохід держави.

В ході проведення перевірок фактичної наявності ліків та медичних виробів на території Чернігівської області встановлено випадки не повного оприлюднення інформації на електронних ресурсах. При цьому, наявні значні обсяги медикаментів, які знаходяться без використання.

Діти-сироти, діти, позбавлені батьківського піклування не забезпечуються житлом. Національна стратегія реформування системи інституційного догляду та виховання дітей на 2017–2026 роки окремими місцевими органами влади і місцевого самоврядування не виконується.

Кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій використовуються неповною мірою.

Тенденційно не виконуються планові надходження за окремими доходами і зборами. Лише внаслідок невиконання планових надходжень з податку на доходи фізичних осіб місцеві бюджети області недоотримали понад 116 млн грн, які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури територій.

Окремими органами місцевого самоврядування не приймаються рішення щодо залучення надходжень та не запроваджується здійснення збору за розміщення зовнішньої реклами.

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

На порушення вимог бюджетного законодавства, коштом Чернігівського обласного бюджету у 2016-2018 роках профінансовано видатки на загальну

суму 165,2 млн грн на утримання навчальних закладів, фінансування яких має здійснюватися за рахунок коштів місцевих бюджетів інших рівнів.

Фінансово-бюджетна та штатна дисципліна перебуває на неналежному рівні.

При проведенні закупівель за бюджетні кошти на загальну суму 4,7 млрд грн допущено порушення законодавства по 94% від охоплених аналізом процедур закупівель. Значна кількість процедур закупівель, проведених з порушенням законодавства у цій сфері, та характер виявлених порушень свідчать про низький рівень дотримання замовниками вимог чинного законодавства у сфері закупівель.

За результатами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області надано рекомендації щодо забезпечення поліпшення ефективності управління коштами та майном.

Аудиторський звіт розміщений за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=151799>

V. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ

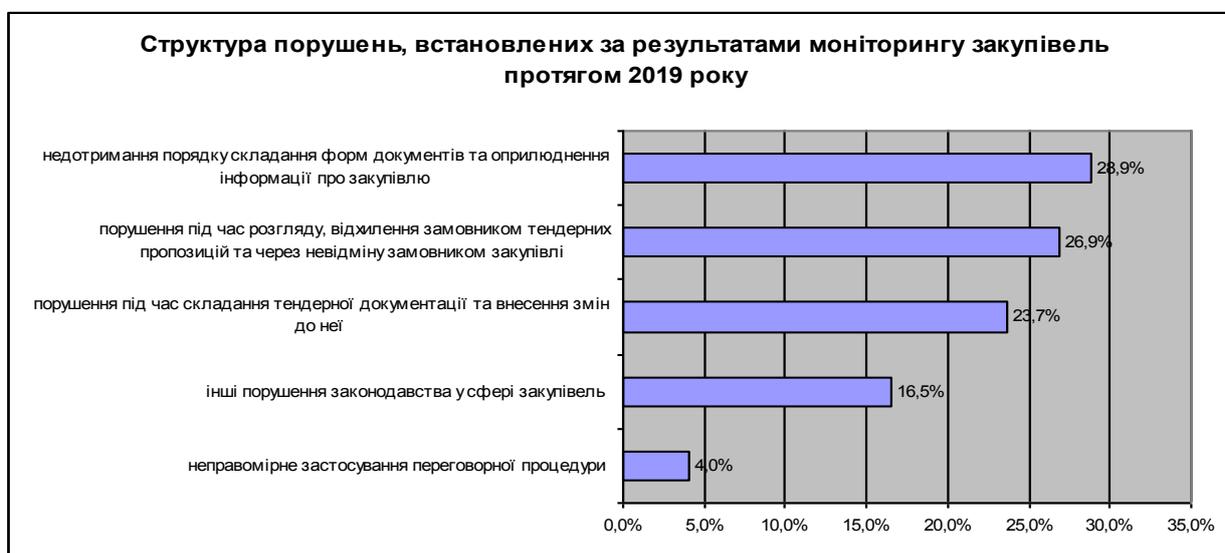
Державна аудиторська служба України та її міжрегіональні територіальні органи упродовж 2019 року завершили моніторинг **8,8 тис. закупівель**, яким охоплено понад **82,5 млрд грн**, з яких *центральний апарат Держаудитслужби* здійснив моніторинг 0,7 тис. закупівель на суму майже 27,5 млрд грн, *офіси Держаудитслужби та їх управління в областях* – 8,1 тис. закупівель на суму понад 55,0 млрд гривень.

За результатами моніторингу **8,1 тис. закупівель** встановлено **порушень законодавства у сфері закупівель** на загальну суму **71,9 млрд грн** (очікувана вартість закупівлі або вартість договору).

Попереджено укладання договорів та/або здійснення витрат коштів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, на загальну суму **16,8 млрд грн**, зокрема, шляхом відміни торгів майже **14,6 млрд грн** та розірвання договорів – **2,2 млрд гривень**.

У переважній більшості випадків замовники допускали порушення у сфері публічних закупівель, а саме:

- недотримання порядку складання форм документів та оприлюднення інформації про закупівлю – 28,9%;
- порушення під час розгляду, відхилення замовником тендерних пропозицій та через невідміну замовником закупівлі – 26,9%;
- порушення під час складання тендерної документації та внесення змін до неї – 23,7%;
- неправомірне застосування переговорної процедури – 4,0%;
- інші порушення законодавства у сфері закупівель – 16,5%.



У звітному періоді за результатами моніторингу закупівель складено **539** протоколів за статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення (центральный апарат Держаудитслужби – 58, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 481), за якими у 43 випадках прийнято рішення про накладення адміністративних стягнень на загальну суму **523,6 тис. гривень**.

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

Код регіону	Назва офісу Держаудитслужби, його управління в області	Розпочато моніторинг		Завершено моніторинг		Встановлено порушення		Попереджено (усунуто наслідки) порушень										
		загальна очікувана вартість (грн)	кількість процедур	кількість процедур	охоплено моніторингом (грн)		кількість процедур	сума (грн)		відміна торгів		розірвання договорів		повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі				
			всього	всього	всього	у т.ч. звітний тиждень	всього	всього	у т.ч. звітний тиждень	кількість процедур	очікувана вартість (грн)	кількість договорів	сума договору (грн)	кількість договорів	сума (грн)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	ВСЬОГО по мікр. тер. органах	56 882 699 571,49	8 186	8 101	55 067 142 649,26	1 720 889 469,44	7 543	45 062 399 878,05	1 604 420 363,53	2 490	13 323 451 959,08	861	1 899 752 606,39	11	1 909 567,37			
02	Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області	1 436 207 714,60	418	413	1 250 861 521,26	15 452 896,00	387	1 194 869 141,43	2 472 396,00	152	370 528 225,05	70	34 136 150,86	0	0,00			
03	Управління Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області	414 366 434,29	152	152	389 516 554,70	4 554 230,00	131	260 742 691,79	4 140 000,00	22	68 095 556,40	24	13 518 684,27	0	0,00			
04	Східний офіс Держаудитслужби (Дніпропетровська область)	7 995 243 511,00	601	586	7 943 157 224,95	3 205 599,48	523	3 724 606 976,33	3 047 150,50	95	497 002 109,20	40	95 510 389,82	0	0,00			
05	Управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області	1 052 302 721,98	147	147	1 041 512 850,59	0,00	146	1 041 314 850,59	0,00	56	699 070 780,55	8	30 056 924,53	0	0,00			
06	Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області	1 842 888 214,69	388	373	1 697 675 073,38	0,00	365	1 659 656 267,39	0,00	71	369 655 930,14	97	82 778 551,20	0	0,00			
07	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області	2 040 287 934,10	159	159	2 020 350 061,37	8 493 635,00	146	1 935 804 581,37	8 493 635,00	65	142 818 673,6	17	579 308 49,42	0	0,00			
08	Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області	2 537 480 507,80	376	375	2 518 088 566,97	23 846 925,00	279	2 243 404 657,94	23 098 859,50	94	278 115 542,95	21	10 750 873,85	0	0,00			
09	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області	1 153 856 123,22	374	374	1 109 967 384,46	0,00	344	822 417 505,77	0,00	100	132 377 618,69	30	26 265 246,61	1	290 971,62			
11	Управління Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області	1 161 401 133,71	300	284	1 138 665 355,35	0,00	281	1 130 445 791,35	0,00	209	749 423 932,02	16	14 942 666,40	0	0,00			
12	Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області	2 723 298 910,28	238	238	2 719 271 606,81	0,00	235	2 636 805 731,21	0,00	25	311 045 656,50	13	56 961 412,39	0	0,00			
13	Західний офіс Держаудитслужби (Львівська область)	4 001 509 151,46	506	506	3 857 230 928,74	16 984 402	412	3 825 395 023,37	16 984 402	23	128 363 660,30	42	545 186 506,53	0	0,00			
14	Управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області	1 164 199 236,57	259	255	1 137 786 916,56	5 970 179,55	248	1 134 057 953,96	5 970 179,55	103	663 202 078,43	29	48 480 608,21	4	742 093,65			
15	Південний офіс Держаудитслужби (Одеська область)	4 758 082 907,48	638	635	4 705 338 664,71	1 222 010 374,16	618	3 102 424 321,72	1 197 449 863,04	274	1 569 390 922,13	42	107 216 481,76	0	0,00			
16	Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області	4 331 434 137,50	323	323	4 242 648 603,32	0,00	322	4 235 494 858,82	0,00	108	1 131 102 497,14	18	36 783 214,49	1	210 093,67			
17	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області	589 583 691,15	304	304	565 881 042,24	0,00	304	565 881 042,24	0,00	96	136 404 077,20	46	27 069 810,58	3	174 374,44			
18	Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області	328 161 001,05	147	142	306 190 851,55	0,00	141	306 030 535,76	0,00	55	139 118 351,30	39	28 237 456,26	1	401 015,10			
19	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області	573 364 264,23	233	233	555 027 319,15	0,00	231	554 637 579,15	0,00	65	216 117 097,31	68	35 071 592,54	0	0,00			
20	Північно-східний офіс Держаудитслужби (Харківська область)	1 653 030 217,31	470	466	1 587 545 764,60	39 382 513,56	405	1 372 421 078,31	31 963 655,26	53	263 606 308,53	6	45 595 005,00	0	0,00			
21	Управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області	899 189 201,59	245	242	833 194 956,37	0,00	239	770 474 066,37	0,00	72	159 918 330,50	38	27 672 734,60	0	0,00			
22	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області	1 107 786 095,51	341	341	1 107 351 435,31	5 054 186,00	319	1 093 580 627,28	5 054 186,00	150	251 308 163,24	31	28 446 119,81	0	0,00			
23	Управління Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області	2 706 930 880,78	382	382	2 688 737 634,40	0,00	380	2 681 538 822,87	5 597 602,48	221	2 027 340 179,33	38	34 106 217,40	1	91 018,89			
24	Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області	1 566 567 004,55	280	280	1 511 781 652,99	35 039 061,42	280	1 511 781 652,99	35 039 061,42	95	548 660 083,86	30	21 086 584,69	0	0,00			
25	Управління Північного офісу Держаудитслужби в Чернігівській області	683 926 044,08	386	385	678 078 894,94	2 584 075,47	377	668 379 074,42	2 584 075,47	214	311 640 033,15	43	18 444 694,00	0	0,00			
26	Північний офіс Держаудитслужби (м. Київ)	10 161 602 532,56	519	506	9 461 281 784,54	355 295 793,80	430	6 590 235 045,62	279 509 699,31	72	873 778 089,28	55	223 503 831,17	0	0,00			

VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

Відповідно до Закону України від 26 січня 1993 р. № 2939-ХІІ "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" та Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43, основними завданнями органів Держаудитслужби є здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів.

Зокрема, органи Держаудитслужби здійснювали контроль за ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів, достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі).

Під час здійснення заходів державного фінансового контролю встановлюються непоодинокі факти завищення потреби в бюджетних коштах, проведення за рахунок бюджетних коштів видатків, які Бюджетним кодексом та законом про Державний бюджет України віднесено до бюджетів іншого рівня (без передачі відповідних повноважень), проведення фінансування без затверджених кошторисів тощо. Здійснення таких операцій призводить до зайвого виділення коштів з бюджетів всіх рівнів та, як наслідок, спричиняє значні втрати бюджету.

Загалом упродовж 2019 року структурними та територіальними підрозділами Держаудитслужби під час заходів державного фінансового контролю встановлено факти проведення з порушенням законодавства **операцій щодо виділення бюджетних коштів** на суму майже **83,4 млн грн**, з якої порушення з коштами *державного бюджету* – понад 54,5 млн грн, з коштами *місцевих бюджетів* – більш як 29,2 млн гривень.

Завдяки вжитим заходам **відшкодування порушень**, допущених при виділенні бюджетних коштів, протягом звітного періоду забезпечено на рівні **32,6 %**, або понад 27,3 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.	2	2621,29	2298,99	2621,29	2260,48
2	Волинська обл.	1	776,62	0,00	652,55	0,00
3	Дніпропетровська обл.	2	5677,04	0,00	4045,37	0,00
4	Донецька обл.	1	241,02	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	4	69,44	617,26	69,44	617,26
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	8	30,93	16194,31	0,00	2448,10
8	Ів.-Франківська обл.	1	0,00	135,51	0,00	135,51
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	1	0,00	542,60	0,00	0,00
11	Львівська обл.	8	1429,00	154,50	1429,00	154,50
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	2	215,03	75,35	215,03	75,35
14	Полтавська обл.	2	0,00	199,61	0,00	45,56
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	3	61,36	0,00	28,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	4643,35	0,00	4643,35	0,00
18	Харківська обл.	5	27923,64	839,41	0,00	839,41
19	Херсонська обл.	2	0,00	46,16	0,00	1,91
20	Хмельницька обл.	2	0,00	2645,56	0,00	1832,02
21	Черкаська обл.	2	1003,19	99,55	0,00	99,55
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	15	1118,57	5351,34	283,69	630,64
24	м. Київ та Київська обл.	6	8492,27	0,00	4205,18	0,00
	Разом	35	54302,75	29200,15	18192,90	9140,29
	апарат Держаудитслужби	1	232,70	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	36	54535,45	29200,15	18192,9	9140,29

Непоодинокими є факти зайвого виділення (отримання) юридичним(и) особам(и) дотацій/субвенцій з бюджету внаслідок завищення відповідних розрахунків. За звітний рік загальний обсяг виявлених таких порушень становив майже **31,5 млн грн**. Найбільша сума таких порушень встановлена під час заходів державного фінансового контролю, проведених апаратом Північно-східного офісу (Харківська область) – понад 27,9 млн гривень.

Відшкодування таких порушень у січні-грудні 2019 року забезпечено на суму більш як 1,4 млн грн, що становить майже **4,5%** 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 факти зайвого виділення дотацій з бюджету через завищення розрахунків	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.	1	1631,67	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	1	241,02	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	3	0,00	617,26	0,00	617,26
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	1	30,93	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.	1	205,60	0,00	205,60	0,00
14	Полтавська обл.	1	0,00	154,05	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	3	61,36	0,00	28,00	0,00
17	Тернопільська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Харківська обл.	2	27923,64	558,27	0,00	558,27
19	Херсонська обл.	1	0,00	44,25	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	14	30094,22	1373,83	233,60	1175,53
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	14	30094,22	1373,83	233,60	1175,53

Поширеними є факти здійснення за рахунок коштів *державного бюджету* видатків, які відповідно до Бюджетного кодексу та/або закону про Державний бюджет України віднесено до видатків місцевих бюджетів, без передачі відповідних повноважень. Протягом звітного періоду таких фактів встановлено загалом на суму понад **16,8** млн грн, з яких забезпечено відшкодування понад **81,9** % (або більш як **13,8** млн грн в абсолютній сумі).

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з держбюджету 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.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Волинська обл.	1	776,62	0,00	652,55	0,00
3	Дніпропетровська обл.	1	4045,37	0,00	4045,37	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	1	69,44	0,00	69,44	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Львівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	4643,35	0,00	4643,35	0,00
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	1	1003,19	0,00	0,00	0,00
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	4	1058,87	0,00	223,99	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	3	5244,65	0,00	4166,46	0,00
	Разом	12	16841,49	0,00	13801,16	0,00
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	12	16841,49	0,00	13801,16	0,00

Також, 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 2019 року становив більш як **16,6 млн грн**, з яких забезпечено відшкодування майже 4,5 млн грн, або **26,8%** 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 факти зайвого виділення дотацій з бюджету через завищення розрахунків	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.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	4	0,00	8965,07	0,00	808,86
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	542,60	0,00	0,00
11	Львівська обл.	8	1429,00	154,50	1429,00	154,50
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	1	0,00	75,35	0,00	75,35
14	Полтавська обл.	1	0,00	45,56	0,00	45,56
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.	1	0,00	78,23	0,00	78,23
19	Херсонська обл.	1	0,00	1,91	0,00	1,91
20	Хмельницька обл.	1	0,00	1832,02	0,00	1832,02
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	47,77	0,00	6,00
24	м. Київ та Київська обл.	3	3247,62	0,00	38,72	0,00
	Разом	22	4676,62	11743,01	1467,72	3002,43
	апарат Держаудитслужби	1	232,70	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	23	4909,32	11743,01	1467,72	3002,43

Водночас, органами Держаудитслужби встановлюються окремі випадки завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано. Протягом 2019 року такі факти виявлено загалом на суму понад **20,0 млн грн**, з якої забезпечено усунення майже 3,0 млн грн, або **14,9 %**.

Інформація в розрізі регіонів наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ 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.	4	831,26	120,50	830,28	120,50
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	1	350,13	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	1	0,00	98,3	0,00	98,3
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.	2	13,01	134,13	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	3	0,00	5613,41	0,00	97,48
10	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Львівська обл.	2	22,15	503,20	22,15	0,00
13	Миколаївська обл.	2	682,65	754,69	0,00	400,00
14	Одеська обл.	2	0,00	351,30	0,00	0,00
15	Полтавська обл.	3	0,00	5137,99	0,00	562,48
16	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Тернопільська обл.	1	1500,00	0,00	0,00	0,00
19	Харківська обл.	3	7,16	97,90	0,00	97,90
20	Херсонська обл.	4	0,00	1376,09	0,00	754,90
21	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Черкаська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернівецька обл.	1	0,00	124,89	0,00	0,00
24	Чернігівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
25	м. Київ та Київська обл.	1	0,00	14,06	0,00	0,00
	Разом	30	3406,36	14326,46	852,43	2131,56
	апарат Держаудитслужби	2	0,00	2295,10	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	32	3406,36	16621,56	852,43	2131,56

Необхідно зазначити, що питома вага загального обсягу порушень щодо завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано (або 99,4 %), стосується завищення в кошторисі (плані використання бюджетних коштів) потреби у бюджетних коштах, яких виявлено на загальну суму понад **19,9** млн гривень.

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

Зокрема, у звітному періоді Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами проведено **4 ревізії і 86 державних фінансових аудитів місцевих бюджетів та 137 державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм**, якими встановлено низку недоліків і порушень, що негативно впливають на повноту формування бюджетів та не забезпечують належної ефективності витрачання бюджетних ресурсів.

Приклади наведено у Розділі III "Результати контролю".

За результатами державного фінансового контролю в межах наданих повноважень органами Держаудитслужби вживаються заходи щодо **притягнення до відповідальності осіб**, винних у допущених порушеннях, а також направляються відповідні вимоги та розробляються рекомендації, які спрямовані на забезпечення дотримання об'єктами контролю належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни та законності і ефективності використання фінансових ресурсів бюджетів усіх рівнів.

Так, за результатами заходів державного фінансового контролю протягом 2019 року **направлено до суду 75 протоколів** про адміністративне правопорушення за порушення бюджетного законодавства (ст. 164-12 КУпАП). До адміністративної відповідальності за порушення бюджетного законодавства (ст. 164-12 КУпАП) у звітному періоді притягнуто **49 посадових осіб** об'єктів контролю, а загальна сума накладених адмінстягнень становила майже **45,6 тис. гривень**.

Також за результатами державного фінансового контролю застосовано **заходи впливу** до порушників законодавства про бюджетну систему - зменшено бюджетні призначення/асигнування **47 розпорядникам** бюджетних коштів на загальну суму майже **8,0 млн гривень**.

Відповідна інформація в розрізі регіонів наводиться в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ 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.	9	6	6,12	5	747,02
2	Волинська обл.	3	1	1,19	2	105,40
3	Дніпропетровська обл.	0	0	0,00	1	102,70
4	Донецька обл.	3	2	1,70	2	7,61
5	Житомирська обл.	0	0	0,00	0	0,00
6	Закарпатська обл.	1	1	0,85	0	0,00
7	Запорізька обл.	2	0	0,00	7	2483,85

8	Ів.-Франківська обл.	1	4	4,08	0	0,00
9	Кіровоградська обл.	6	1	1,19	2	456,49
10	Луганська обл.	0	0	0,00	2	141,65
11	Львівська обл.	0	0	0,00	0	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0	0,00	0	0,00
13	Одеська обл.	24	15	15,81	3	50,82
14	Полтавська обл.	2	3	2,89	7	1102,29
15	Рівненська обл.	1	1	1,19	0	0,00
16	Сумська обл.	5	2	1,02	0	0,00
17	Тернопільська обл.	7	6	3,74	3	1122,31
18	Харківська обл.	2	2	2,38	2	654,34
19	Херсонська обл.	1	1	1,19	3	468,50
20	Хмельницька обл.	1	1	0,85	1	92,20
21	Черкаська обл.	1	0	0,00	0	0,00
22	Чернівецька обл.	2	2	1,36	2	116,60
23	Чернігівська обл.	2	1	0,00	5	333,69
24	м. Київ та Київська обл.	2	0	0,00	0	0,00
	Разом	75	49	45,56	47	7985,47
	апарат Держаудитслужби	0	0	0,00	2	0,00
	ВСЬОГО:	75	49	45,56	47	7985,47

VII. ВЗАЄМОДІЯ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ З ІНШИМИ ОРГАНАМИ

7.1. Взаємодія з органами виконавчої влади та місцевого самоврядування

Протягом 2019 року за ініціативою міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби органи державної влади і місцевого самоврядування прийняли 489 управлінських рішень щодо вжиття відповідних заходів для забезпечення усунення виявлених порушень фінансової дисципліни та притягнення до відповідальності осіб, які допустили фінансові порушення.

У підготовлених і направлених проектах управлінських рішень надавалася принципова оцінка діям чи бездіяльності керівників об'єктів контролю, які допустили грубі порушення фінансово-бюджетної дисципліни або не забезпечили виконання у встановлені строки законних вимог міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, а також ініціювався розгляд питання щодо звільнення таких керівників із займаних посад (розірвання контракту) чи притягнення їх до дисциплінарної відповідальності.

Так, в інформаціях про стан фінансово-бюджетної дисципліни описано найбільш проблемні сфери, галузі, наведено приклади найбільш значних та поширених різновидів порушень в розрізі галузей, сфер діяльності, територій; результати ревізій окремих об'єктів контролю, якими виявлено найбільші суми порушень, що заслуговують особливої уваги зі сторони органів влади; основні фактори, що вплинули на допущення порушень.

За результатами ревізій місцевих бюджетів та використання бюджетних коштів постійно направляються обласним державним адміністраціям інформації з проектами управлінських рішень, в яких описано порушення, факти неефективного використання державних ресурсів та ініційовано надання конкретних доручень підрозділам органів влади щодо реалізації рекомендованого варіанту розв'язання проблеми зі встановленням термінів виконання.

Інформація за результатами державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм та місцевих бюджетів направляється місцевим органам влади та органам місцевого самоврядування для відповідного реагування.

Міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби постійно здійснюють моніторинг стану їх розгляду та реалізації наданих пропозицій.

7.2. Взаємодія з правоохоронними органами

Належна взаємодія між органами Держаудитслужби та правоохоронними органами є одним з чинників, від яких залежить ефективність виконання покладених на органи Держаудитслужби завдань і функцій в частині забезпечення належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в державі та невідворотності відповідальності винних осіб за вчинені правопорушення. Зважаючи на зазначене, питання її покращення знаходиться на постійному контролі Держаудитслужби.

Представники органів державного фінансового контролю постійно беруть участь у проведенні спільних з правоохоронними органами заходів, спрямованих на виявлення та припинення зловживань і порушень у фінансово-економічній сфері держави, у тому числі бюджетній сфері.

Протягом 2019 року органами Держаудитслужби:

- розглянуто 1685 звернень правоохоронних органів;
- проведено 105 заходів державного фінансового контролю за зверненням правоохоронних органів;
- передано до правоохоронних органів 753 матеріалів ревізій та перевірок, з них: за власною ініціативою – 488, за зверненням правоохоронних органів – 97.

За переданими органами Держаудитслужби матеріалами заходів контролю розпочато 399 досудових розслідування.

Крім того, протягом звітнього періоду за переданими матеріалами вручено 193 письмових повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення, долучено до кримінальних проваджень 278 матеріалів заходів державного фінансового контролю та складено 5 протоколів про вчинення корупційного діяння.

VIII. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ СУДОВО-ПОЗОВНОЇ РОБОТИ ТА РОЗГЛЯДУ ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН

8.1. Стан судово-позовної роботи

Центральний апарат Держаудитслужби

Протягом звітнього періоду Держаудитслужба забезпечила участь у 314 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 231 справа на суму 2 859 899,5 тис. гривень.

Зокрема, у **судах першої інстанції перебувало** у провадженні 159 справ на загальну суму 2 041 162,9 тис. грн, серед яких:

- 11 справ за позовами Держаудитслужби на загальну суму 62 665,5 тис. грн;
- 126 справ за позовами проти Держаудитслужби на загальну суму виявлених порушень 1 898 337,2 тис. грн;
- 22 справи, в яких Держаудитслужба виступає як третя особа, що не заявляє самостійних вимог на предмет спору на стороні позивача, на загальну суму порушень 80 160,2 тис. гривень.

У звітньому періоді **в судах першої інстанції розглянуто 79 справ** на загальну суму 660 498,4 тис. грн, з них:

- 60 справ, де стороною виступає орган державного фінансового контролю на суму 658 058,9 тис. грн, з яких на користь Держаудитслужби винесено 44 рішення;
- 19 справ на суму 2 439,5 тис. грн, в яких Держаудитслужба виступає в якості третьої особи, що не заявляє самостійних вимог на стороні позивача.

За вказаний період у провадженні **судів апеляційної інстанції** за участю центрального апарату **перебувало 32** справи на загальну суму 306 401,4 тис. грн, з них **розглянуто 28 справ** на суму 103 310,7 тис. грн, на користь органу державного фінансового контролю винесено 17 рішень на суму 44 966,5 тис. гривень.

За звітний період у провадженні **судів касаційної інстанції** за участю центрального апарату **перебувало 40** справ на загальну суму 512 335,3 тис. грн, з них **розглянуто 11 справ** на суму 300 094 тис. грн., на користь органу державного фінансового контролю винесено 6 рішень на суму 149 426,8 тис. гривень.

У провадженні **судів адміністративної юрисдикції** наразі перебуває велика кількість справ про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторинрів публічних закупівель відповідно до положень статті 7¹ Закону України "Про публічні закупівлі". В більшості випадків

замовники не погоджуються з висновками, які винесені органами державного фінансового контролю.

Лише за участі центрального апарату Держаудитслужби у судах **перебувало 76 справ**, з них **розглянуто судами першої інстанції 27 справ** з яких відмовлено у задоволенні 17 позовів. У 9 справах висновки скасовані, у 2-х справах задоволено позовні вимоги частково, вказані рішення Держаудитслужба оскаржує у судах апеляційної та касаційної інстанції.

В судах **апеляційної інстанції перебувало 12 справ**, з яких на користь Держаудитслужби винесено 6 рішень, у 4 справах прийняті рішення про скасування висновків.

У провадженні **Верховного Суду** наразі **перебуває 7 справ**.

Наразі **на виконанні в органах державної виконавчої служби перебуває 5 виконавчих проваджень на суму 1 535,6 тис. гривень**, за якими стягувачем є Держаудитслужба (Держфінінспекція).

Офіси Держаудитслужби та управління в областях

Протягом звітного року загальна кількість судових справ за участю Офісів Держаудитслужби та їх управлінь, враховуючи перехідні справи, становить 830 справ на загальну суму 2 450 238,9 тис. гривень.

В судах першої інстанції розглянуто:

- 46 справ за позовами в інтересах держави на загальну суму 49 727,6 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 20 рішень на загальну суму 27 167,3 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково);

- 79 справ за позовами про стягнення на загальну суму 51 473,3 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 38 рішень на загальну суму 18 645,2 тис. грн;

- 198 справ за позовами проти органів Держаудитслужби на загальну суму 1 131 079,2 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 116 рішень на загальну суму 630 460,6 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково).

У судах апеляційної інстанції розглянуто:

- 21 справа за позовами в інтересах держави на загальну суму 40 553,2 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 17 рішень на загальну суму 27 409 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково);

- 51 справа за позовами про стягнення на загальну суму 30 962 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 18 рішень на загальну суму 14 500 тис. грн;

- 147 справ за позовами проти територіальних органів на загальну суму 690 200,8 тис. грн, серед них на користь винесено 80 рішень на загальну суму 209 921,1 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково).

У судах **касаційної інстанції** розглянуто:

- 5 справ за позовами в інтересах держави на загальну суму 8 637,5 тис. грн, 1 рішення на суму 1 961,1 тис. грн винесено на користь територіального органу;

- 17 справ за позовами про стягнення на загальну суму 6 083 тис. грн, серед них на користь винесено 5 рішень на суму 1 847 тис. грн;

- 36 справ за позовами проти територіальних органів на загальну суму 103 286,6 тис. грн, серед них на користь винесено 19 рішень на загальну суму 53 402,5 тис. гривні.

Зростає кількість справ про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторинрів публічних закупівель.

Зокрема, у вказаній категорії справ станом на 01.01.2020 відкрито провадження у **149 справах**, з них в судах **першої інстанції** розглянуто 83 справи – на користь територіальних органів винесено 33 рішення, у судах **апеляційної інстанції** винесено 18 рішень, з них на користь територіальних органів – 5 рішень.

У провадженні **Верховного Суду** наразі перебуває 4 справи.

За позовами органів прокуратури в інтересах територіальних органів налічується 144 справи про визнання договорів та додаткових угод, укладених внаслідок проведення конкурсних торгів недійсними, на загальну суму 795 760,9 тис. гривень.

У звітному періоді територіальні органи забезпечили участь у судових засіданнях як треті особи на стороні об'єктів контролю з метою підтвердження фактів порушень, виявлених під час контрольних заходів. Загальна кількість такої категорії справ становить 114 проваджень на суму 35 192,5 тис. грн, з них в судах **першої інстанції** на користь об'єктів контролю винесено 84 рішення на суму 8 663 тис. грн, у судах **апеляційної інстанції** – 10 рішень на суму 433 тис. грн, у **касаційній інстанції** – 2 рішення на суму 1 108,7 тис. гривень.

8.2. Стан адміністративного провадження в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби

За результатами проведення заходів державного фінансового контролю міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби протягом 2019 року (далі – звітний період) в рамках реалізації їх результатів в частині притягнення посадових осіб підконтрольних установ до адміністративної відповідальності посадовими особами міжрегіональних територіальних органів складено 3135 протоколів про адміністративні правопорушення. У таблиці 1 наведено стисло інформацію про складені протягом звітнього періоду протоколи про адміністративні правопорушення у розрізі статей Кодексу України про адміністративні правопорушення (далі – Кодекс).

Таблиця 1

Назва та номер статті Кодексу	Кількість складених протоколів, шт.
Порушення умов видачі векселів (стаття 163 ¹²)	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164 ²)	2179
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166 ⁶)	0
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164 ¹²)	75
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164 ¹⁴)	881

Уповноважені посадові особи міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та суди протягом звітного періоду забезпечили розгляд 2924 справ про адміністративні правопорушення, за результатами яких до адміністративної відповідальності притягнуто 2352 правопорушників. У таблиці 2 наведено відповідну інформацію у розрізі статей Кодексу.

Таблиця 2

Назва та номер статті Кодексу	Кількість розглянутих справ, шт.	Кількість притягнутих до адміністративної відповідальності, ос.
Порушення умов видачі векселів (стаття 163 ¹²)	0	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164 ²)	2204	2189
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166 ⁶)	0	0
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164 ¹²)	82	49
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164 ¹⁴)	638	114

Сума фактично внесених штрафів за накладеними адміністративними стягненнями за звітний період склала 1294,57 тис. гривень (таблиця 3).

Таблиця 3

Назва та номер статті Кодексу	Сума фактично внесених штрафів, тис. грн
Порушення умов видачі векселів (стаття 163 ¹²)	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164 ²)	416,86
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166 ⁶)	0
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164 ¹²)	44,71
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164 ¹⁴)	833,0

Згідно з інформацією міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби протягом звітного періоду у справах про адміністративні правопорушення винесено 566 постанов про закриття адміністративного провадження. Інформацію про підстави прийняття таких рішень уповноваженими посадовими особами територіальних органів та судами відображено у таблиці 4.

Таблиця 4

Назва та номер статті Кодексу	Підстави закриття проваджень					
	Відсутність події та складу адміністративного правопорушення	Строки притягнення до адміністративної відповідальності	Малозначність вчиненого правопорушення, інші підстави	Стаття 9 Кодексу *	Стаття 253 Кодексу **	Стаття 21 Кодексу ***
Порушення умов видачі векселів (стаття 163 ¹²)	0	0	0	0	0	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164 ²)	3	1	1	0	4	0
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166 ⁶)	0	0	0	0	0	0
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164 ¹²)	3	25	5	0	0	0
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164 ¹⁴)	164	177	180	1	0	2

* Смерть особи, щодо якої було розпочато провадження в справі

** Передача матеріалів прокурору, органу досудового розслідування

*** Передача матеріалів про адміністративне правопорушення на розгляд громадської організації або трудового колективу

8.3. Стан організації роботи із зверненнями громадян

За 2019 рік органами Держаудитслужби отримано **2984** звернення громадян, з них **1808** – міжрегіональними територіальними органами

Держаудитслужби, **1176** – Державною аудиторською службою 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. Загалом на особистому прийомі було отримано **221** звернення.

За результатами розгляду **2984** звернень громадян Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи у **1210** випадках питання, порушені у зверненнях, вирішили позитивно.

Також за відповідний період надіслано на розгляд за належністю іншим органам влади, установам чи організаціям **319** звернень, надано роз'яснення на **1114** звернень, **57** звернень повернуто заявникам без розгляду як такі, що не відповідають вимогам статей 5, 7 Закону України "Про звернення громадян", **96** звернень визнано такими, що підлягають розгляду, **149** звернень наразі перебувають у стадії розгляду.

IX. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО

Протягом 2019 року з метою подальшого удосконалення державного фінансового контролю в Україні Держаудитслужба відповідно до покладених на неї завдань здійснювала міжнародне співробітництво та обмін досвідом із закордонними партнерами та міжнародними організаціями з питань, що належать до її компетенції.

◀ У квітні 2019 року представник Держаудитслужби взяв участь у засіданнях Робочих груп "Аудит на практиці" (8-9 квітня) та з питань внутрішнього контролю (10-11 квітня) Практикуючого співтовариства із взаємного вивчення і обміну досвідом у сфері управління державними фінансами (PEM PAL) у м. Скоп'є (Північна Македонія). На засіданнях було розглянуто досвід Північної Македонії та ЄС в побудові системи внутрішнього контролю та аудиту державних фінансів, а також обговорено кращі практики впровадження внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в країнах партнерах.

◀ У вересні 2019 року відбувся навчальний візит представників Держаудитслужби до Румунії (м. Бухарест) з метою підвищення кваліфікації та перейняття досвіду у сфері інспектування та аудиту в межах зовнішньої допомоги Європейської Комісії ТАІЕХ.

◀ Організовано зустріч щодо заслуховування звіту з моніторингу публічних закупівель в Україні, здійсненого проектом ЄС "Підтримка реалізації стратегії реформи публічних закупівель для гармонізації в Україні", за участі представників Представництва ЄС в Україні, КМУ, Мінекономрозвитку, ДП "Прозорро", Transparency International Ukraine, DataPathAnalytics та інших (19 березня 2019 року).

◀ Крім того, Держаудитслужба долучилась до Проекту "Гендерне бюджетування в Україні" і впродовж жовтня-грудня 2019 року під час трьох зустрічей експерти Проекту ознайомили учасників із сутністю та принципами гендерно орієнтованого бюджетування, а також поділилися практичним досвідом застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі.

◀ Разом з тим у Держаудитслужбі упродовж року проведено низку зустрічей з іноземними експертами з оціночної місії OECD/SIGMA, Проекту технічної допомоги "ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів", Світового банку тощо з питань розвитку та функціонування системи державного фінансового контролю.

X. ВІДКРИТІСТЬ РОБОТИ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

У 2019 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 звітнього періоду систематично підтримувався офіційний вебсайт Держаудитслужби. У рубриці "Новини" розміщено **517** інформаційних повідомлень про роботу Держаудитслужби. Громадяни могли ознайомитися зі структурою, нормативною базою, планами і звітними даними роботи органу, результатами контрольних заходів. Також активно наповнювалася офіційна сторінка Держаудитслужби у соціальних мережах Facebook, Instagram та створено ще один канал комунікації з громадськістю Telegram-канал.

У звітньому періоді достатню увагу приділено налагодженню системної інформаційно-роз'яснювальної роботи Держаудитслужби. Зокрема, проведено брифінг на тему "Контроль у сфері закупівель. Річниця запровадження електронного моніторингу. Результати, проблеми, перспективи", також за участю громадських організацій проведено круглий стіл з метою обговорення положень Закону України "Про публічні закупівлі" та вироблення єдиних шляхів їх запровадження для підвищення дієвості контролю у сфері закупівель. Також надано понад 15 інтерв'ю, коментарів, зокрема, засобам масової інформації: 1+1, "24" телеканал новин, NewsOne, "КонсалтІнфо", Радіо Свобода тощо.

Керівництво міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби провело **19** круглих столів та **419** 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 2019 року підготували **12 511** матеріалів, які були оприлюднені в ЗМІ та в мережі Інтернет. Загалом же Держаудитслужба оприлюднила у ЗМІ та в мережі Інтернет **13 200** таких матеріалів.

На урядовому порталі Кабінету Міністрів України оприлюднено **207** інформаційних повідомлень Держаудитслужби.

Забезпечення конструктивного діалогу з громадськістю було і залишається важливим аспектом діяльності Держаудитслужби, адже до обговорень проєктів нормативно-правових та регуляторних актів, розроблених Держаудитслужбою, залучалися представники громадськості та Громадської ради при Держаудитслужбі.

Загалом протягом 2019 року відбулося 3 засідання Громадської ради, під час яких розглянуто та обговорено низку проектів нормативних та інших документів, зокрема:

- пропозиції щодо пріоритетів методології нормативно-правової бази органів державного фінансового контролю на 2020 рік;

- проект наказу "Про затвердження Стандарту (методики) проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту".

За результатами обговорення та з врахуванням наданих членами Громадської ради пропозицій було підтримано зазначені проекти. Для обговорення на офіційному веб-сайті Держаудитслужби розміщувалися проекти регуляторних та нормативно-правових актів, що мають важливе суспільне значення і стосуються прав та обов'язків громадян. У 2019 році оприлюднені та обговорені 17 таких проектів.

ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ

Чисельність працюючих станом на 01 січня 2020 року

№ з/п	Міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби та їх управління в областях	Кількість підпорядкованих територіальних підрозділів	Штатна чисельність посад	Фактично укомплектовано посад станом на 01.01.2020
1	Північний офіс (м. Київ)	4	304	244
2	Вінницька		107	84
3	Житомирська		105	86
4	Черкаська		87	69
5	Чернігівська		92	76
6	Північно-східний офіс (м. Харків)	3	206	180
7	Луганська		73	54
8	Полтавська		108	83
9	Сумська		72	62
10	Західний офіс (м. Львів)	7	235	211
11	Волинська		67	57
12	Закарпатська		68	55
13	Івано-Франківська		80	75
14	Рівненська		74	67
15	Тернопільська		67	60
16	Чернівецька		62	50
17	Хмельницька		77	67
18	Східний офіс (м. Дніпро)	3	219	155
19	Донецька		91	62
20	Запорізька		104	76
21	Кіровоградська		74	59
22	Південний офіс (м. Одеса)	2	171	151
23	Миколаївська		86	67
24	Херсонська		79	65
Всього		19	2708	2215
апарат Держаудитслужби		X	574	417
РАЗОМ		X	3282	2632

Кадрове забезпечення в динаміці за 2010 - 2019 роки

	Чисельність посад по штату	Фактично укомплектовано посад	Скорочено проти минулого періоду	
			по штату	по факту
01.01.2010	8880	8477	+ 212	+ 263
01.01.2011	8427	7818	- 453	- 659
01.02.2012	7127	5816	- 1300	-2002
01.01.2013	7127	6261	-	+445
01.01.2014	7127	6125	-	-136
01.01.2015	6414	4711,75	-713	-1413,25
01.01.2016	4457	3428	-1957	-1283,75
01.01.2017	3200	2623	-1257	-805
01.01.2018	3184	2711	-16	+88
01.01.2019	3189	2679	+5	-32
01.01.2020	3282	2632	+93	-47

Звіт про результати діяльності органів Держаудитслужби (ревізія, перевірка)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)										
			2	3								
Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	2	3										
1. Виконано прямих доручень і звернень Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, народних депутатів України	010	1160										
2. Проведено заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	020	10276										
2.1. Ревізій певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності (всього), у тому числі:	021	1392										
- за зверненнями правоохоронних органів	022	105										
- за результатами державних фінансових аудитів	023	84										
2.2. Ревізій виконання місцевих бюджетів	024	4										
2.3. Перевірок закупівель	025	118										
2.4. Перевірок у складі робочих груп (комісійних перевірок)	026	0										
2.5. Моніторинги закупівель	027	8762										
3. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	030	3721										
- під час проведення ревізій	031	3683										
- під час проведення перевірок закупівель	032	38										
- під час проведення комісійних перевірок	033	0										
4. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), у тому числі:	040	5884										
- ревізіями	041	1382										
- перевітками закупівель	042	111										
- комісійними перевітками	043	0										
- моніторингами закупівель	044	4482										
5. Кількість підприємств, установ і організацій, в яких виявлено фінансові порушення (всього), у тому числі:	050	5657										
- у бюджетних установах та організаціях	051	4163										
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	052	1446										
6. Розглянуто звернень громадян, посадових осіб підприємств, установ і організацій	060	4635										
7.1. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів	070	22										
- у тому числі регуляторних	071	4										
7.2. Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів	072	8										
- у тому числі регуляторних	073	2										
із загальної кількості затверджено Держаудитслужбою	074	1										
8. Оприлюднено результатів роботи (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	080	12304										
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього, тис. грн	Державні ресурси				Комунальні ресурси			Недержавні ресурси	
				всього, тис. грн	у т. ч. кошти державного бюджету, тис. грн	у т. ч. кошти державних цільових фондів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. кошти місцевих бюджетів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ ТА НЕДОЛІКИ	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Обсяг охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів (всього), у тому числі:	100	x	977 711 692,67	731 817 990,79	76 441 450,72	10 775 482,77	129 685 039,23	137 074 048,69	103 055 653,50	20 916 327,82	620 504,19	0,00
- ревізіями	101	x	894 539 132,37	684 369 938,27	46 301 386,36	10 759 376,17	129 685 039,23	101 715 900,80	69 803 897,04	20 916 161,49	254 144,30	0,00
- перевітками закупівель	102	x	641 459,51	557 118,70	556 128,66	0,00	0,00	84 340,81	75 022,90	166,33	0,00	0,00
- комісійними перевітками	103	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	104	x	82 531 100,79	46 890 933,82	29 583 935,70	16 106,60	0,00	35 273 807,08	33 176 733,56	0,00	366 359,89	0,00
2. Обсяг охоплених контролем процедур закупівель (всього), у тому числі:	110	x	186 945 374,25	136 374 481,14	57 088 062,29	36 853,44	0,00	50 204 533,22	46 169 314,27	0,00	366 359,89	0,00
- ревізіями	111	x	103 735 884,66	88 908 870,28	26 930 439,59	20 746,84	0,00	14 827 014,38	12 896 832,64	0,00	0,00	0,00
- перевітками закупівель	112	x	678 388,79	574 677,04	573 687,00	0,00	0,00	103 711,75	95 748,06	0,00	0,00	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	82 531 100,80	46 890 933,82	29 583 935,70	16 106,60	0,00	35 273 807,09	33 176 733,57	0,00	366 359,89	0,00
3. Виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	200	1 288	1 723 741,87	954 700,10	421 702,36	8 372,93	60 995,24	671 611,57	530 995,01	19 135,41	97 430,20	92 335,20
3.1. Недоотримано фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	210	502	409 733,27	190 611,14	59 897,21	133,84	x	219 122,13	155 976,54	x	0,00	x
- загальним фондом бюджету	211	266	104 381,40	25 507,79	25 507,79	x	x	78 873,61	78 873,61	x	x	x
- спеціальним фондом бюджету	212	218	111 492,35	34 389,42	34 389,42	x	x	77 102,93	77 102,93	x	x	x
із них спецфондом бюджетних установ і організацій	213	148	43 931,92	33 688,12	33 688,12	0,00	x	10 243,80	10 243,80	x	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	214	141	194 114,70	130 620,39	33,88	6,42	0,00	63 494,31	441,20	0,00	0,00	0,00
3.2. Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	220	1 266	1 314 008,60	764 088,96	361 805,15	8 239,09	60 995,24	452 489,44	375 018,47	19 135,41	97 430,20	92 335,20
- у бюджетних установах і організаціях	221	928	625 860,29	298 994,26	266 223,99	421,31	21 952,90	326 866,03	315 394,90	11 471,13	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	222	312	656 843,40	434 009,48	72 430,91	315,13	39 008,03	125 403,72	59 403,88	6 942,75	97 430,20	92 335,20
3.2.1. Нецільові витрати державних ресурсів (всього), у тому числі:	230	137	95 339,92	48 088,80	46 755,57	284,47	0,00	47 251,12	47 251,12	0,00	x	x
- у бюджетних установах і організаціях	231	126	68 027,31	36 456,67	36 406,40	0,00	0,00	31 570,64	31 570,64	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	232	8	19 328,08	3 647,60	2 649,11	0,00	0,00	15 680,48	15 680,48	0,00	0,00	0,00
3.2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	240	1 253	1 105 892,31	708 077,04	314 888,58	7 954,62	53 233,12	397 815,27	327 493,25	11 987,18	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	241	920	552 187,94	258 675,46	229 656,59	421,31	18 251,77	293 512,48	283 550,16	9 962,32	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	242	308	530 383,99	426 300,89	69 781,80	315,13	34 947,04	104 083,10	43 723,40	1 303,33	0,00	0,00
3.2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	250	168	107 681,37	7 923,12	161,00	0,00	7 762,12	7 423,05	274,10	7 148,23	92 335,20	92 335,20
- у бюджетних установах і організаціях	251	106	5 645,04	3 862,13	161,00	0,00	3 701,13	1 782,91	274,10	1 508,81	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	252	62	102 036,33	4 060,99	0,00	0,00	4 060,99	5 640,14	0,00	5 639,42	92 335,20	92 335,20
4. Виявлено порушень законодавства у сфері закупівель (всього), у тому числі:	300	9 170	75 275 093,90	45 926 039,53	28 280 653,89	16 662,76	0,00	29 018 285,97	26 490 878,17	0,00	330 768,40	0,00
- ревізіями	301	686	3 379 223,60	2 117 589,73	1 335 544,35	556,16	0,00	1 261 633,87	1 142 328,62	0,00	0,00	0,00
- перевірки закупівель	302	175	92 675,27	31 990,34	31 000,30	0,00	0,00	60 684,93	52 721,24	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірки	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	8 308	71 803 195,03	43 776 459,46	26 914 109,24	16 106,60	0,00	27 695 967,17	25 295 828,31	0,00	330 768,40	0,00
5. Виявлено порушень законодавства, що призвели до недоотримання фізичними особами належних їм фінансових і матеріальних ресурсів	400	241	8 221,31	x	x	x	x	x	x	0,00	8 221,31	94,31
6. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	500	376	1 494 247,31	681 192,56	571 979,41	7 993,24	1 563,00	812 605,75	655 197,66	1 170,24	449,00	0,00
6.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	510	62	260 781,21	135 013,95	102 139,16	5 971,43	940,50	125 767,26	94 437,85	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	511	37	191 682,42	100 801,03	100 572,10	328,93	0,00	90 781,39	90 781,39	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	512	24	63 456,29	28 470,42	1 567,06	0,00	940,50	34 985,87	3 656,46	0,00	0,00	0,00
6.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	520	328	1 233 466,10	546 176,61	469 840,25	2 021,81	622,50	686 838,49	560 759,81	1 170,24	449,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	521	149	883 081,84	410 307,20	407 064,46	902,97	622,50	472 774,64	471 604,40	1 170,24	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	522	174	349 365,23	134 852,38	62 775,79	99,81	0,00	214 063,85	89 155,41	0,00	449,00	0,00
7. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у подальшому	600	58	428 573,01	158 629,61	125 455,37	659,50	1 201,83	268 832,50	254 478,66	6 866,27	1 110,90	0,00
7.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	610	16	17 881,89	3 004,71	1 802,88	0,00	1 201,83	14 877,18	8 629,66	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	611	8	10 171,56	1 608,20	406,37	0,00	1 201,83	8 563,36	8 563,36	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	612	8	7 710,33	1 396,51	1 396,51	0,00	0,00	6 313,82	66,30	0,00	0,00	0,00
7.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	620	44	410 691,12	155 624,90	123 652,49	659,50	0,00	253 955,32	245 849,00	6 866,27	1 110,90	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	621	33	368 369,96	119 827,19	109 687,39	0,00	0,00	248 542,77	242 674,10	5 868,67	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	622	9	41 661,66	35 138,21	13 965,10	0,00	0,00	5 412,55	3 174,90	997,60	1 110,90	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	1 883	950 374,04	398 639,62	257 922,99	4 611,17	41 721,66	365 712,63	316 994,97	11 029,97	186 021,79	9 567,75
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1001	788	432 541,66	177 945,42	89 700,00	294,41	20 577,52	83 237,20	79 254,11	2 127,96	171 359,04	0,00
1.1. Надійшло фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	1010	644	199 887,40	100 983,58	32 642,30	78,08	x	98 903,82	76 066,44	x	0,00	x
- до загального фонду бюджету	1011	321	51 841,01	22 238,08	22 238,08	x	x	29 602,93	29 602,93	x	x	x
- до спеціального фонду бюджету	1012	316	56 867,73	10 404,22	10 404,22	x	x	46 463,51	46 463,51	x	x	x
із них до спецфонду бюджетних установ і організацій	1013	193	14 745,50	9 654,75	9 654,75	x	x	5 090,75	5 090,75	x	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1014	110	90 923,05	68 264,87	0,00	0,00	0,00	22 658,18	0,00	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1015	270	116 448,05	73 501,94	18 558,62	0,00	x	42 946,11	41 735,48	x	0,00	x
1.2. Відшкодовано і поновлено витрат, проведених за порушенням законодавства (всього), у тому числі:	1020	1 708	750 486,64	297 656,04	225 280,65	4 533,09	41 721,66	266 808,81	240 928,53	11 029,97	186 021,79	9 567,75
- у бюджетних установах і організаціях	1021	1 302	376 815,16	161 984,83	156 101,05	71,49	5 762,02	214 830,33	206 253,28	8 577,05	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1022	355	357 567,99	119 999,79	58 259,94	448,69	35 959,64	51 546,41	34 243,18	1 722,68	186 021,79	9 567,75
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1023	623	316 093,61	104 443,48	71 141,38	294,41	20 577,52	40 291,09	37 518,63	2 127,96	171 359,04	0,00
1.2.1. Нещльових витрат державних ресурсів (всього), у тому числі:	1030	134	63 425,27	34 161,55	33 898,42	71,64	0,00	29 263,72	29 263,72	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1031	126	57 969,89	31 299,58	31 249,31	0,00	0,00	26 670,31	26 670,31	0,00	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1032	6	5 242,52	2 649,11	2 649,11	0,00	0,00	2 593,41	2 593,41	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1033	24	12 086,19	7 446,62	7 305,40	0,00	0,00	4 639,57	4 639,57	0,00	0,00	0,00
1.2.2. Незаконних витрат (всього), у тому числі:	1040	1 667	668 971,97	256 088,43	191 382,23	4 461,45	34 364,10	236 429,50	211 360,66	10 219,25	171 359,04	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1041	1 275	317 727,90	130 459,64	124 851,74	71,49	5 536,41	187 268,26	179 278,82	7 989,44	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1042	343	335 353,44	110 170,23	55 610,83	448,69	28 827,69	48 729,17	31 649,77	1 499,57	171 359,04	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1043	600	299 350,57	92 445,48	63 835,98	294,41	16 074,64	35 546,05	32 841,07	2 060,48	171 359,04	0,00
1.2.3. Недостач (всього), у тому числі:	1050	168	18 089,40	7 406,06	0,00	0,00	7 357,56	1 115,59	304,15	810,72	9 567,75	9 567,75
- у бюджетних установах і організаціях	1051	112	1 117,37	225,61	0,00	0,00	225,61	891,76	304,15	587,61	x	x
- у суб'єктах господарювання державного та комунального сектору	1052	56	16 972,03	7 180,45	0,00	0,00	7 131,95	223,83	0,00	223,11	9 567,75	9 567,75
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1053	27	4 656,85	4 551,38	0,00	0,00	4 502,88	105,47	37,99	67,48	0,00	0,00
2. Відшкодовано фізичним особам фінансових і матеріальних ресурсів шляхом відповідних донорахувань, виплат, повернень тощо	1100	192	5 867,51	x	x	x	x	x	x	0,00	5 867,51	86,94
3. Відшкодовано втрат фінансових і матеріальних ресурсів, допущених внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	1200	10	2 729,14	25,00	0,00	0,00	0,00	2 255,14	2 230,61	0,00	449,00	0,00
3.1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	1210	6	313,78	0,00	0,00	0,00	0,00	313,78	289,25	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1211	5	296,88	0,00	0,00	0,00	0,00	296,88	289,25	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1212	1	16,90	0,00	0,00	0,00	0,00	16,90	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Забезпечено відшкодування непродуктивних (зайвих) витрат (всього), у тому числі:	1220	4	2 415,36	25,00	0,00	0,00	0,00	1 941,36	1 941,36	0,00	449,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1221	2	1 941,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 941,36	1 941,36	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1222	2	474,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449,00	0,00
4. Попереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	1300	5	3 540,36	0,00	0,00	0,00	0,00	3 540,36	3 540,36	0,00	0,00	0,00
4.1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	1310	2	124,90	0,00	0,00	0,00	0,00	124,90	124,90	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1311	2	124,90	0,00	0,00	0,00	0,00	124,90	124,90	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1312	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Заощаджено ресурсів (всього), у тому числі:	1320	3	3 415,46	0,00	0,00	0,00	0,00	3 415,46	3 415,46	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1321	2	2 694,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2 694,59	2 694,59	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1322	1	720,87	0,00	0,00	0,00	0,00	720,87	720,87	0,00	0,00	0,00
5. Попереджено порушень законодавства у сфері закупівель	1400	3 467	16 801 282,35	8 672 286,85	7 939 527,35	7 820,77	0,00	7 996 608,59	7 298 534,40	0,00	132 386,91	0,00
5.1. Забезпечено відмінення торгів (всього), у тому числі:	1410	2 578	14 609 110,41	7 676 080,31	6 957 435,31	6 145,38	0,00	6 800 643,19	6 160 669,68	0,00	132 386,91	0,00
- ревізіями	1411	0	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	1 527	x
2. Кількість поданих висновків та пропозицій щодо застосування фінансових санкцій та нарахування платежів	2200	583	x
3. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	2300	753	x
- проведених за власною ініціативою	2310	488	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	2320	97	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2, 166-6 КУпАП*)	2400	2 182	x
5.1. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	2510	75	x
5.2. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про закупівлі (ст. 164-14 КУпАП)	2520	941	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	50	44 151,42
6.2. Ініційовано позовів перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом	2620	304	x
7. Направлено до Державної служби фінансового моніторингу інформації про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	2700	86	1 011 071,67
Розділ V. ВПРОВАДЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЮ	x	x	x
1. Прийнято управлінських рішень за результатами ревізій, перевірок закупівель та комісійних перевірок	3100	890	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	3110	369	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	3120	339	x
1.3. Звільнено із займаних посад осіб	3130	32	x
2.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	3210	344	232 938,52
2.2. Призупинено бюджетних асигнувань	3220	32	x
2.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	3230	398	x
2.4. Зменшено бюджетних призначень / асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	3240	47	7 985,47
2.5. Прийнято вимог про повернення використаних не за цільовим призначенням суми субвенції та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів	3250	33	4 630,37
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	4 844,00
3. Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами проведених заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3300	399	x
- проведених за власною ініціативою	3301	307	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3302	19	x
3.1. Кількість розпочатих досудових розслідувань за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3310	100	x
4. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими матеріалами заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3400	193	x
- проведених за власною ініціативою	3401	126	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3402	54	x
4.1. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3410	95	x
5.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3510	2 192	408,62
5.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3520	x	417,37
6.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	3610	49	45,56
6.2. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-14 КУпАП)	3620	120	1 428,00
6.3. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-12, 164-14 КУпАП)	3630	x	913,41
7.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 163-12 КУпАП)	3640	0	0,00
7.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 163-12 КУпАП)	3650	x	0,00

Звіт про результати діяльності органів Держаудитслужби (аудит)

	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	449												
1.1. виконання місцевих бюджетів	011	86												
1.2. виконання бюджетних програм	012	137												
1.3. діяльності суб'єктів господарювання (всього), у тому числі:	013	225												
- державного сектору	013.1	135												
- комунального сектору	013.2	90												
1.4. інвестиційних проєктів	014	1												
2. Залучено до участі територіальні органи:	020	180												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	021	2												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	022	132												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	023	46												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	024	0												
3. Проведено збір інформації, відомостей та даних (всього), у тому числі:	030	3354												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	031	1387												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	032	1198												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	033	766												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	034	3												
4. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	040	222												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	041	17												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	042	60												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	043	145												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	044	0												
5. Проведено ревізій, ініційованих:	050	109												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	051	29												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	052	30												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	053	50												
- під час проведення аудитів інвестиційних проєктів	054	0												
6. Оприлюднено результатів аудиторських досліджень (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	060	909												
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ ТА НЕДОЛІКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього, тис. грн	Державні ресурси					Комунальні ресурси				Недержавні ресурси	
				всього, тис. грн	у т. ч. кошти державного бюджету, тис. грн	у т. ч. кошти державних цільових фондів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	у т. ч. кредитів (позик) від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. кошти місцевих бюджетів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	у т. ч. кредитів (позик) від 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	365 115 855,12	158 815 036,99	109 904 191,35	12 447 712,50	1 956 110,04	4 928 107,51	205 058 990,34	175 410 013,48	20 889 865,55	164 925,60	1 241 827,79	469 592,34
- аудитами виконання місцевих бюджетів	110	x	154 899 374,63	2 328 084,21	2 328 084,21	0,00	0,00	0,00	152 571 290,42	151 770 543,02	798 560,90	0,00	x	x
- аудитами виконання бюджетних програм	120	x	141 285 762,80	118 267 815,62	105 783 496,13	12 447 712,50	36 606,95	0,00	23 017 947,18	21 962 603,07	1 055 344,11	0,00	x	x
- аудитами діяльності суб'єктів господарювання	130	x	64 002 610,18	33 291 029,65	1 792 611,01	0,00	1 919 503,09	0,00	29 469 752,74	1 676 867,39	19 035 960,54	164 925,60	1 241 827,79	469 592,34
- аудитами інвестиційних проєктів	140	x	4 928 107,51	4 928 107,51	0,00	0,00	0,00	4 928 107,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат	200	421	17 831 138,40	10 968 060,46	3 276 066,55	573,62	28 806,98	77 205,42	6 764 351,46	4 675 545,04	76 967,19	0,00	98 726,48	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	210	320	9 882 331,54	6 569 179,46	218 803,68	0,00	7 061,26	71 652,10	3 241 677,08	1 630 877,37	37 125,85	0,00	71 475,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	211	77	1 260 199,41	44,50	44,50	0,00	0,00	0,00	1 260 154,91	1 232 470,66	27 684,25	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	212	59	3 174 826,94	2 776 635,82	168 351,82	0,00	0,00	0,00	398 191,12	390 076,52	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	213	185	5 375 653,09	3 720 847,04	50 407,36	0,00	7 061,26	0,00	1 583 331,05	8 330,19	9 441,60	0,00	71 475,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проєктів	214	1	71 652,10	71 652,10	0,00	0,00	0,00	71 652,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	220	386	7 948 806,86	4 398 881,00	3 057 262,87	573,62	21 745,72	5 553,32	3 522 674,38	3 044 667,67	39 841,34	0,00	27 251,48	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	221	72	2 073 201,11	5 000,83	4 479,45	521,38	0,00	0,00	2 068 200,28	2 056 634,31	11 565,97	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	222	113	3 933 334,99	2 961 900,87	2 959 085,87	0,00	2 815,00	0,00	971 434,12	948 914,62	22 328,60	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	223	200	1 936 717,44	1 426 425,98	93 697,55	52,24	18 930,72	0,00	483 039,98	39 118,74	5 946,77	0,00	27 251,48	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проєктів	224	1	5 553,32	5 553,32	0,00	0,00	0,00	5 553,32	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 можуть призвести (свідчити) про утрачені вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати	300	237	8 603 012,80	4 894 898,39	3 125 391,99	3 720,00	73 267,60	0,00	3 593 196,15	1 375 874,85	35 768,52	0,00	114 918,26	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	310	145	3 059 719,37	977 580,75	21 520,63	0,00	3 299,16	0,00	2 077 794,29	872 110,60	15 569,29	0,00	4 344,33	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	311	41	607 597,23	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	605 597,23	605 577,83	19,40	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	312	9	186 824,67	168,80	168,80	0,00	0,00	0,00	186 655,87	186 655,87	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	313	95	2 265 297,47	975 411,95	19 351,83	0,00	3 299,16	0,00	1 285 541,19	79 876,90	15 549,89	0,00	4 344,33	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	141	5 543 293,43	3 917 317,64	3 103 871,36	3 720,00	69 968,44	0,00	1 515 401,86	503 764,25	20 199,23	0,00	110 573,93	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	321	21	370 826,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370 826,14	359 769,97	11 056,17	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	322	41	3 248 836,61	3 103 650,91	3 099 930,91	3 720,00	0,00	0,00	145 185,70	141 220,64	3 965,06	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	323	80	1 923 630,68	813 666,73	3 940,45	0,00	69 968,44	0,00	999 390,02	2 773,64	5 178,00	0,00	110 573,93	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
Виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	400	139	1 297 986,68	1 084 626,73	1 010 312,75	21,20	98,97	0,00	212 348,28	206 502,94	1 210,99	0,00	1 011,67	0,00
1. Недоотримано фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	410	44	30 230,40	19 501,35	1 080,25	6,67	0,00	0,00	10 729,05	7 153,51	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	411	17	7 654,23	655,16	648,49	6,67	0,00	0,00	6 999,07	6 999,07	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	412	5	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	72,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	413	22	22 504,17	18 846,19	431,76	0,00	0,00	0,00	3 657,98	82,44	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	414	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. Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	420	120	1 267 756,28	1 065 125,38	1 009 232,50	14,53	98,97	0,00	201 619,23	199 349,43	1 210,99	0,00	1 011,67	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	421	29	183 630,23	5,10	5,10	0,00	0,00	0,00	183 625,13	183 074,88	550,25	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	422	31	1 024 199,08	1 008 095,53	1 008 095,53	0,00	0,00	0,00	16 103,55	16 099,83	3,72	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	423	60	59 926,97	57 024,75	1 131,87	14,53	98,97	0,00	1 890,55	174,72	657,02	0,00	1 011,67	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	424	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
2.1. Нецільові витрати державних ресурсів (всього), у тому числі:	430	11	940 926,95	933 379,37	933 379,37	0,00	0,00	0,00	7 547,58	7 547,58	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	431	6	7 472,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 472,36	7 472,36	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	432	5	933 454,59	933 379,37	933 379,37	0,00	0,00	0,00	75,22	75,22	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	433	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
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	434	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
2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	440	108	326 631,89	131 644,01	75 853,13	14,53	0,00	0,00	193 976,21	191 800,25	1 117,15	0,00	1 011,67	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	441	24	176 133,44	5,10	5,10	0,00	0,00	0,00	176 128,34	175 600,92	527,42	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	442	30	17 444,49	1 416,16	1 416,16	0,00	0,00	0,00	16 028,33	16 024,61	3,72	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	443	55	133 053,96	130 222,75	74 431,87	14,53	0,00	0,00	1 819,54	174,72	586,01	0,00	1 011,67	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	444	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
2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	450	20	197,44	102,00	0,00	0,00	98,97	0,00	95,44	1,60	93,84	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	451	3	24,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,43	1,60	22,83	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	452	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	453	17	173,01	102,00	0,00	0,00	98,97	0,00	71,01	0,00	71,01	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	454	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 порушень законодавства, що можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	500	31	1 143 384,03	973 128,97	318 879,45	0,00	630 200,00	0,00	169 956,81	166 513,24	1 855,12	0,00	298,25	0,00
1. Недоотримання фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	510	15	43 168,89	19 373,20	0,00	0,00	0,00	0,00	23 795,69	20 523,34	1 821,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	511	6	20 386,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 386,44	20 386,44	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	512	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	513	9	22 782,45	19 373,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3 409,25	136,90	1 821,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	514	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. Проведення витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	520	17	1 100 215,14	953 755,77	318 879,45	0,00	630 200,00	0,00	146 161,12	145 989,90	34,12	0,00	298,25	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	521	4	4 497,70	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	3 497,70	3 463,58	34,12	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	522	8	1 088 668,52	946 142,20	315 942,20	0,00	630 200,00	0,00	142 526,32	142 526,32	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	523	5	7 048,92	6 613,57	1 937,25	0,00	0,00	0,00	137,10	0,00	0,00	0,00	298,25	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	524	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
2.1. Нецільові витрати (всього), у тому числі:	530	1	307,60	307,60	307,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	531	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	532	1	307,60	307,60	307,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	533	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
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	534	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
2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	540	15	469 673,42	323 248,17	318 571,85	0,00	0,00	0,00	146 127,00	145 989,90	0,00	0,00	298,25	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	541	3	4 463,58	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	3 463,58	3 463,58	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	542	7	458 160,92	315 634,60	315 634,60	0,00	0,00	0,00	142 526,32	142 526,32	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	543	5	7 048,92	6 613,57	1 937,25	0,00	0,00	0,00	137,10	0,00	0,00	0,00	298,25	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	544	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
2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	550	2	630 234,12	630 200,00	0,00	0,00	630 200,00	0,00	34,12	0,00	34,12	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	551	1	34,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,12	0,00	34,12	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	552	1	630 200,00	630 200,00	0,00	0,00	630 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	553	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
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	554	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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	124	296 440,16	100 892,86	300,10	0,00	3 667,29	0,00	189 944,99	178 189,37	2 037,82	0,00	5 602,31	0,00
1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	610	98	204 448,50	33 039,58	0,00	0,00	0,00	0,00	171 381,34	160 482,35	1 985,62	0,00	27,58	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	611	35	65 516,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 516,19	65 516,19	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	612	16	55 770,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 770,92	55 770,92	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	613	48	83 161,39	33 039,58	0,00	0,00	0,00	0,00	50 094,23	39 195,24	1 985,62	0,00	27,58	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	42	91 991,66	67 853,28	300,10	0,00	3 667,29	0,00	18 563,65	17 707,02	52,20	0,00	5 574,73	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	621	9	1 036,97	300,10	300,10	0,00	0,00	0,00	736,87	684,67	52,20	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	622	10	17 403,94	1 588,00	0,00	0,00	1 588,00	0,00	15 815,94	15 815,94	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	623	23	73 550,75	65 965,18	0,00	0,00	2 079,29	0,00	2 010,84	1 206,41	0,00	0,00	5 574,73	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	164	740 264,76	474 166,60	2 228,30	0,00	9 937,82	0,00	265 649,22	208 292,86	7 541,74	0,00	448,94	0,00
1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	710	104	428 210,62	245 562,51	0,00	0,00	9 738,53	0,00	182 414,82	135 251,26	406,86	0,00	233,29	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	711	28	68 658,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 658,18	68 658,18	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	712	14	17 920,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 920,81	17 854,32	66,49	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	713	62	341 631,63	245 562,51	0,00	0,00	9 738,53	0,00	95 835,83	48 738,76	340,37	0,00	233,29	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	86	312 054,13	228 604,09	2 228,30	0,00	199,29	0,00	83 234,39	73 041,60	7 134,88	0,00	215,65	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	721	23	41 323,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 323,84	41 018,10	305,74	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	722	33	39 465,64	2 107,20	2 107,20	0,00	0,00	0,00	37 358,44	30 428,98	6 829,14	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	723	30	231 264,65	226 496,89	121,10	0,00	199,29	0,00	4 552,11	1 594,52	0,00	0,00	215,65	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
Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	800	106	19 188,11	13 965,38	13 447,91	0,00	18,70	0,00	5 167,10	4 833,74	22,72	0,00	55,63	0,00
1. Надійшло фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	810	27	3 079,09	2 417,09	2 310,18	0,00	0,00	0,00	653,57	650,70	0,00	0,00	8,43	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	811	13	1 194,66	648,49	648,49	0,00	0,00	0,00	546,17	546,17	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	812	3	43,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,84	43,84	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	813	11	1 840,59	1 768,60	1 661,69	0,00	0,00	0,00	63,56	60,69	0,00	0,00	8,43	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	814	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. Відшкодовано і поновлено витрат, проведених з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	820	86	16 109,02	11 548,29	11 137,83	0,00	18,70	0,00	4 513,53	4 183,04	22,72	0,00	47,20	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	821	16	1 356,25	5,10	5,10	0,00	0,00	0,00	1 351,15	1 337,25	13,90	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	822	26	12 972,55	10 186,63	10 186,63	0,00	0,00	0,00	2 785,92	2 782,20	3,72	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	823	44	1 780,22	1 356,56	946,10	0,00	18,70	0,00	376,46	63,59	5,10	0,00	47,20	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	824	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
2.1. Нечільових витрат (всього), у тому числі:	830	2	168,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168,19	168,19	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	831	1	135,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,99	135,99	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	832	1	32,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,20	32,20	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	833	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
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	834	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
2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	840	78	15 889,02	11 529,59	11 137,83	0,00	0,00	0,00	4 312,23	4 014,85	5,02	0,00	47,20	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	841	15	1 206,36	5,10	5,10	0,00	0,00	0,00	1 201,26	1 201,26	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	842	26	12 940,35	10 186,63	10 186,63	0,00	0,00	0,00	2 753,72	2 750,00	3,72	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	843	37	1 742,31	1 337,86	946,10	0,00	0,00	0,00	357,25	63,59	1,30	0,00	47,20	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	844	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
2.3. Недостач (всього), у тому числі:	850	12	51,81	18,70	0,00	0,00	0,00	0,00	33,11	0,00	17,70	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	851	1	13,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,90	0,00	13,90	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	852	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	853	11	37,91	18,70	0,00	0,00	18,70	0,00	19,21	0,00	3,80	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	854	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	3 778	802	1 024	1 928	24
1.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1110	1 767	443	412	912	0
1.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1120	1 008	185	378	444	1
1.3. пропозицій, які були відхилені	1130	2	0	0	2	0
1.4. прийнято пропозицій до виконання	1140	3 573	792	928	1 829	24
2. Кількість виконаних пропозицій за результатами державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	1200	2 731	564	659	1 508	0
2.1. пропозицій, за якими досягнуто підтверджених додатковий результат (економічного /соціального ефекту)	1210	1 195	283	259	653	0
2.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1220	720	141	233	346	0
3. Кількість пропозицій прийнятих до виконання, які не впроваджено (всього), у тому числі:	1300	1 605	381	449	775	0
3.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1310	745	195	183	367	0
3.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1320	370	79	137	154	0
3.3. пропозицій щодо яких не настав термін виконання	1330	1 085	219	286	580	0
Розділ V. ВЖИТТЯ ЗАХОДИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСОВИХ АУДИТІВ		0	0	0	0	0
1. Кількість користувачів, яким направлено аудиторські звіти та відповідні інформації для прийняття управлінських рішень	1400	639	144	191	302	2
1.1 Прийнято управлінських рішень за результатами державних фінансових аудитів (всього)	1410	903	353	267	283	0
2. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1500	28	17	6	5	0
2.1 Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1510	127	119	3	5	0
3. Кількість переданих до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторських звітів	1600	66	5	12	49	0
3.1 Кількість розпочатих досудових розслідувань за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1610	18	1	1	16	0
3.2 Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1620	4	0	0	4	0
4. Кількість направлених до Державної служби фінансового моніторингу інформації про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	1700	4	0	1	3	0
5. Кількість направлених інформації про результати аудитів органам управління об'єктів аудитів, головним розпорядником бюджетних коштів, Кабінету Міністрів України	1800	287	30	125	131	1
6. Інформування правоохоронних органів про результати аудитів	1900	193	54	45	94	0
7. Кількість долучених аудиторських звітів та матеріалів аудитів до кримінальних проваджень	2000	22	0	3	19	0

Окремі показники роботи органів державного фінансового контролю за 2009 - 2019 роки (в частині ревізій та перевірок)

(суми – тис. грн)

№ п/п	Показники	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Перевірено підприємств, установ і організацій (кількість, всього)	15335	14333	12473	8938	5980	21334	3612	2408	1817	1546	1464
	з них бюджетних установ і організацій	(65 %) 10009	(66 %) 9431	(64 %) 8001	(59%) 5289	(65%) 3896	(77%) 16431	(63%) 2266	(65%) 1578	(62,8%) 1141	(66,4%) 1027	(76,1%) 1114
2	Виконано доручень Секретаріату Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України	1835	2116	1767	1748	2077	1774	1560	1586	1504	1469	1160
3	Виявлено незаконних і нецільових витрат, недостач грошових коштів і матеріальних цінностей	1976,5	32593,3	3888,6	2914,3	2413,1	4424,4	3080,1	1314,5	1638,3	1295,0	1314,0
	в т. ч. бюджетних коштів	1339	7639,4	1554	1288,6	1221,6	1743,7	1003,3	780,4	817,9	788,1	736,8
4	Відшкодовано і поновлено незаконних, нецільових витрат, недостач грошових коштів і матеріальних цінностей	1008,8	1059,8	7537,1	1195,9	1084,1	737,3	549,1	470,2	562,7	674,3	750,5
5	Відшкодування в %	51	3,3	193,8	41	44,9	16,7	17,8	35,8	34,3	52,1	57,1
6	Недоотримання фінансових ресурсів	1459	2533,7	1519,2	813,6	1276	3159,4	790,5	1298,1	642,8	955,0	409,7
7	Надходження фінансових ресурсів	437,5	691,7	653,7	731,5	389,9	252,9	203,8	141,3	225,2	286,0	199,9
8	Надходження в %	30	27,3	43	89,9	30,6	8	25,8	10,9	35,0	29,9	48,8
9	Передано ревізійних матеріалів на розгляд правоохоронним органам (кількість, всього)	6186	6229	5446	2659	2613	2182	1952	1451	1263	889	753
10	Притягнуто до дисциплінарної, матеріальної відповідальності (кількість осіб, всього)	13829	10745	10512	7553	8819	4891	2878	1852	1428	908	708
	в тому числі звільнено із займаних посад	109	96	146	666	1762	584	265	134	141	68	32
11	Притягнуто до адміністративної відповідальності (кількість осіб, всього)	35781	30614	29820	22030	22523	15446	10214	5449	4142	3413	2361
12	Загальна сума накладених адміністративних штрафів	6,9	6,5	8,2	6,4	6,5	4,1	2,6	1,8	1,1	1,2	1,9
13	Фактично внесено адміністративних штрафів	6,3	5,8	7	5,2	5,1	3,3	2,2	1,2	1,0	1,0	1,3
14	% фактично внесених сум адмінстягнень відносно накладених	91,3	89,2	85,5	81,3	79,2	80,5	84,6	68,3	86,9	86,4	70,7
15	Прийнято постанов, рішень, наказів/прийнято управлінських рішень	17558	15127	14360	9070	7629	5071	3103	2176	1564	1209	890
16	Висвітлено матеріалів ревізій та перевірок в засобах масової інформації за власним поданням або зверненням (кількість, всього)	18761	19532	20923	19424	25222	20094	18024	15134	17466	13643	12304

Інформація про здійснення Держаудитслужбою моніторингу пропозицій нормативно-методологічного характеру за результатами заходів державного фінансового контролю станом на 15 січня 2020 року

№ з/п	Вид заходу державного фінансового контролю, назва об'єкта контролю	Терміни проведення заходу державного фінансового контролю	Зміст пропозиції нормативно-методологічного характеру	Результати розгляду пропозиції адресатом, із зазначенням врахування пропозиції у нормативно-правовому акті
1	2	3	4	5
<u>I. Пропозиції, які враховано повністю або частково шляхом прийняття відповідного нормативно-правового акта у 2019 році</u>				
1	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Національною академією правових наук України	17.09.2018-14.12.2018	Внести зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 18 серпня 1999 року № 1518 «Про перелік установ та організацій, які входять до складу Національної академії правових наук» в частині оптимізації/упорядкування підпорядкованих Академії установ	Постановою Кабінету Міністрів України від 23 січня 2019 року № 37 внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 18 серпня 1999 року № 1518 «Про перелік установ та організацій, які входять до складу Національної академії правових наук» та викладено відповідний перелік у новій редакції
2	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державним агентством з питань електронного урядування України	19.12.2018-04.04.2019	Внести зміни до актів законодавства щодо удосконалення механізму формування та виконання Національної програми інформатизації	Постановою Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 року № 440 внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 31 серпня 1998 року № 1352 «Про затвердження Положення про формування та виконання Національної програми інформатизації» в частині формування та виконання завдань Національної програми інформатизації
3	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державною	28.09.2018 – 20.03.2019	на рівні Мінагрополітики - ініціювати перед КМУ питання розроблення та затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері санітарного та епідемічного благополуччя населення, нормативно-правових актів санітарного законодавства,	Наказ Мінагрополітики від 14 березня 2019 року № 138 «Про внесення змін до Положення про Головне управління Державної служби України з питань безпечності харчових

<p>службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів</p>		<p>якими передбачити санітарні, санітарно-гігієнічні, санітарно-протиепідемічні, санітарно-епідеміологічні, протиепідемічні, гігієнічні правила і норми, державні санітарно-епідеміологічні нормативи та санітарні регламенти.</p> <p>на рівні Держпродспоживслужби</p> <ul style="list-style-type: none"> - ініціювати перед Міністерством охорони здоров'я внесення змін до Законів України «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про захист населення від інфекційних хвороб» та інших нормативно-правових актів, які регулюють питання здійснення державного нагляду (контролю) в сфері забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення; - ініціювати внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення; - ініціювати перед центральними органами виконавчої влади, які формують політику у відповідних сферах, питання щодо затвердження уніфікованих актів перевірок відповідно до вимог Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»; - ініціювати внесення змін до нормативно-правових актів в частині закріплення за Держпродспоживслужбою статусу центрального органу виконавчої влади, що реалізовує державну політику з контролю за цінами; - ініціювати внесення змін до наказу Мінагрополітики від 13 лютого 2013 року № 96 «Про затвердження розмірів плати за послуги з питань ветеринарної медицини, захисту рослин, охорони прав на сорти рослин, які надаються органами та установами, що входять до сфери управління Державної ветеринарної та фітосанітарної служби», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 березня 2013 року за № 380/22912, в частині обов'язкового проведення щорічної індексації вартості послуг, передбачених зазначеним наказом; - ініціювати перед Мінагрополітики питання виділення з Державного бюджету коштів на облаштування прикордонних інспекційних постів у відповідності до вимог Закону України «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин» та скасування змін до Митного кодексу України в частині проведення заходів офіційного контролю (фіто санітарний контроль, 	<p>продуктів та захисту споживачів в області, в місті Києві», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 04 квітня 2019 року за № 351/33322.</p> <p>Наказ Мінагрополітики від 01 квітня 2019 року № 170 «Про затвердження уніфікованих форм актів, що складаються за результатами проведення планових (позапланових) заходів державного нагляду (контролю) у сферах насінництва та розсадництва, охорони прав на сорти рослин», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 24 квітня 2019 року за № 431/33402.</p> <p>Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 18 травня 2018 року № 952 «Про затвердження Змін до Державних санітарних правил планування та забудови населених пунктів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13 лютого 2019 року за № 162/33133, яким внесено зміни до Державних санітарних правил планування та забудови населених пунктів, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19 червня 1996 року № 173, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 24 липня 1996 року за № 379/1404</p>
--	--	---	---

			ветеринарно-санітарний, державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин) у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України органами доходів і зборів.	
4	Державний фінансовий аудит виконання бюджетної програми 2301400 «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру»		Для зменшення природних втрат вакцини для профілактики БЦЖ розглянути питання щодо закупівлі частини зазначеної вакцини у розфасовках по 10 доз	З метою ефективного управління запасами вакцин розроблено Порядок розподілу та передачі імунобіологічних препаратів (вакцин) та медичних виробів, які використовуються для профілактичних щеплень, який був затверджений наказом МОЗ України від 27 лютого 2019 року № 473, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15 квітня 2019 року за № 390/33361
II. Ініційовані пропозиції у 2019 році (нормативно-правові акти ще не прийнято)				
1	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Національною академією правових наук України	17.09.2018-14.12.2018	1. Ініціювати приведення у відповідність до вимог Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» та інших законодавчих і нормативно-правових актів Типове положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 липня 1996 року № 830; 2. Ініціювати приведення у відповідність до вимог статті 429 Цивільного кодексу України статті 16 Закону України «Про авторське право і суміжні права» в частині розподілу майнових прав	Міністерством освіти і науки України створена робоча група, якою буде розроблено нову редакцію Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних і дослідно-конструкторських робіт, що має встановити сучасні методичні засади визначення собівартості наукових (науково-технічних) робіт. До складу робочої групи залучено представників центральних органів виконавчої влади, закладів вищої освіти та наукових установ. До складу робочої групи Комітету Верховної Ради України з питань науки і освіти з напрацювання нової

			інтелектуальної власності на об'єкт, створений у зв'язку з виконанням трудового договору	редакції законопроекту щодо врегулювання питань авторського права і суміжних прав (законопроект № 7539) входять представники НАПрН України, яким Президією НАПрН України доручено внести до Комітету розроблені Академією пропозиції щодо врегулювання існуючих в законодавстві розбіжностей з питань майнових прав інтелектуальної власності на службовий твір. Крім того, розроблено проект типового договору про розподіл майнових прав інтелектуальної власності на службові твори, який наразі проходить узгодження з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України
2	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державним агентством з питань електронного урядування України	19.12.2018-04.04.2019	Внести зміни до актів законодавства щодо перепризначення керівника Національної програми інформатизації, який буде підпорядкований генеральному державному замовнику	Державним агентством з питань електронного урядування України планується підготовка пропозицій щодо внесення змін до актів законодавства та приведення розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 травня 2015 року № 550 «Про керівника Національної програми інформатизації» у відповідність із Законом України «Про Національну програму інформатизації»
3	Державний фінансовий аудит виконання бюджетної програми за КПКВК 2511180 "Субвенція з державного бюджету місцевим	21.06.2019-17.10.2019	Ініціювати перед Кабінетом Міністрів України пропозиції щодо внесення змін до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 листопада 2017 року № 877	Пропозиції розглядаються

	бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування осіб з їх числа"			
4	Державний фінансовий аудит Пенсійного фонду України за період з 01.01.2016 по 31.12.2018	13.06.2019 - 22.10.2019	<p>На рівні Пенсійного фонду України:</p> <p>1. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до: Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо виключення зі статті 41 відповідальності за фактичний допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору (контракту);</p> <p>Кримінального кодексу України щодо доповнення статті 172 новою частиною, яка передбачатиме відповідальність за фактичний допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору (контракту) у вигляді штрафу з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю;</p> <p>2. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до Кодексу законів про працю України, інших нормативно-правових актів України щодо запровадження мінімального розміру посадового окладу, тарифної ставки або іншої базової величини, яка застосовується в системі оплати праці, для керівників підприємств та інших працівників, які займають відповідальні посади або виконують складну чи відповідальну роботу;</p>	Пропозиції розглядаються

		<p>3. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» стосовно виключення поняття «максимальна величина бази нарахування єдиного соціального внеску» та змін до Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» щодо запровадження поняття «максимальна величина суми виплат (доходу), які враховуються для обчислення пенсії»;</p> <p>4. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо включення до статті 9 положення щодо оприлюднення щомісячно на офіційному вебсайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної податкової та митної політики інформації про платників єдиного внеску, які мають недоїмку з його сплати із зазначенням суми недоїмки та їх керівників;</p> <p>5. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до: Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо включення до статті 25 положення про те, що у разі отримання виконавчою службою від органів доходів і зборів вимоги про сплату недоїмки застосувати заходи впливу до платників єдиного внеску – фізичних осіб, що мають недоїмку зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, і посадових осіб юридичних осіб – платників єдиного внеску, що мають недоїмку зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, яких було притягнуто до адміністративної відповідальності за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, у вигляді тимчасових обмежень щодо права виїзду за межі України;</p> <p>Закону України «Про порядок виїзду з України і в'їзду в Україну громадянам України щодо доповнення частини першої статті 6 положенням про те, що право громадянина України на виїзд з України може бути тимчасово обмежено у випадках, коли він є фізичною особою – платником єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що має</p>	
--	--	--	--

недоїмку зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, або посадовою особою юридичної особи, що має недоїмку зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, яку було притягнуто до адміністративної відповідальності за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та щодо якого відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», застосовується тимчасове обмеження у праві виїзду за межі України, – до погашення заборгованості зі сплати єдиного внеску у повному обсязі;

Закону України «Про державну прикордонну службу України», щодо доповнення пункту 4 частини першої статті 20 положенням про те, що органам, підрозділам, військовослужбовцям, а також працівникам Державної прикордонної служби України, які відповідно до їх службових обов'язків можуть залучатися до оперативно-службової діяльності, для виконання покладених на Державну прикордонну службу України завдань надається право не пропускати через державний кордон України осіб, яким Державною прикордонною службою України за порушення законодавства у сфері збору та ведення обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування тимчасово обмежено право виїзду з України;

6. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до статті 1651 Кодексу України про адміністративні правопорушення в частині посилення відповідальності за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

7. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», інших нормативно-правових актів щодо передачі функцій з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Пенсійному фонду України;

8. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до статті 1651 Кодексу України про адміністративні правопорушення в частині установлення відповідальності за невідшкодування або несвоєчасне відшкодування

			<p>фактичних витрат Пенсійного фонду України на виплату і доставку пільгових пенсій такої ж як за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;</p> <p>9. Підготувати та подати до Міністерства соціальної політики України пропозиції щодо внесення змін до статті 5 Закону України «Про судовий збір» щодо звільнення Пенсійного фонду України та його органів від сплати судового збору.</p>	
5	<p>Державний фінансовий аудит виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми за КПКВК 2507030 «Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів»</p>	<p>11.09.2018 - 10.12.2018</p>	<p>На рівні Мінсоцполітики:</p> <p>1. З метою виконання Порядку забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні та інші засоби реабілітації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05 квітня 2012 року № 321, з урахуванням змін внесених постановою Кабінету Міністрів України від 14 березня 2018 року № 238 (далі – Оновлений порядок № 321), розробити і затвердити нормативно-правові акти, або внести зміни до існуючих, в частині визначення (установлення):</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядку надання особі з інвалідністю, дитині з інвалідністю, іншій особі під час первинного та складного протезування і ортезування та первинного забезпечення кріслом колісним послуг з підбору, адаптації, освоєння зазначених засобів (п. 4 Оновленого порядку № 321); - порядку ведення звітності про забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, інших осіб технічними та іншими засобами реабілітації і виплату грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні засоби реабілітації (п. 30 Оновленого порядку № 321); - порядку взаємодії Мінсоцполітики та Фонду соціального захисту інвалідів із забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, інших осіб технічними та іншими засобами реабілітації (п. 53 Оновленого порядку № 321). <p>2. Підготувати пропозиції та подати на розгляд і затвердження до Кабінету Міністрів України проект нормативно-правового акта щодо внесення змін до Положення про централізований банк даних з проблем інвалідності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 121, з метою приведення його у</p>	<p>Мінсоцполітики повідомило, що ним розроблено проєкт наказу «Про затвердження Плану заходів щодо виконання пропозицій Державної аудиторської служби України за результатами державного фінансового аудиту виконання Міністерством соціальної політики України бюджетної програми за КПКВК 2507030 «Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів» (далі – КПКВК 2507030) за період з 01 січня 2015 р. по 01 жовтня 2018 року</p>

		<p>відповідність до Оновленого порядку № 321.</p> <p>3. Привести у відповідність до Оновленого порядку № 321 Порядок обміну інформацією між операторами сфери управління Міністерства соціальної політики України в централізованому банку даних з проблем інвалідності, затверджений наказом Міністерства соціальної політики України від 14 грудня 2016 року № 1530.</p> <p>4. Внести зміни до Порядку забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення і виплати грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні та інші засоби реабілітації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05 квітня 2012 року № 321, у частині визначення терміну підписання (укладання) органами соціального захисту населення договорів про забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації.</p> <p>5. Розглянути питання щодо внесення змін до Інструкції з надання фінансової допомоги на поворотній і безповоротній основі та цільової позики за рахунок сум адміністративно-господарських санкцій та пені, що надходять до державного бюджету за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів, затвердженої наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 06 вересня 2010 року № 270, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2010 року за № 954/18249, в частині її доповнення наступним змістом: «Міністерство соціальної політики України приймає рішення про доцільність надання фінансової допомоги на поворотній і безповоротній основі та цільової позики заявнику-роботодавцю або про її відмову».</p> <p><i>На рівні Фонду соціального захисту інвалідів</i></p> <p>1. З метою оптимізації та узгодженості нормативно-правової бази із Оновленим порядком № 321, прийняти участь у розробленні нормативно-правових актів, або внесенні змін до існуючих, шляхом надання Міністерству соціальної політики України обґрунтованих пропозицій, зокрема до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядку надання особі з інвалідністю, дитині з інвалідністю, іншій особі під час первинного та складного протезування і ортезування та первинного забезпечення кріслом колісним послуг з підбору, адаптації, освоєння зазначених засобів (п. 4 Оновленого порядку № 321); 	
--	--	--	--

			<p>- порядку ведення звітності про забезпечення технічними та іншими засобами реабілітації осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, інших осіб технічними та іншими засобами реабілітації і виплату грошової компенсації вартості за самостійно придбані технічні засоби реабілітації (п. 30 Оновленого порядку № 321);</p> <p>- порядку взаємодії Мінсоцполітики та Фонду соціального захисту інвалідів із забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, інших осіб технічними та іншими засобами реабілітації (п. 53 Оновленого порядку № 321).</p> <p>2. Привести у відповідність до Оновленого порядку № 321 Положення про Фонд соціального захисту інвалідів, затверджене наказом Мінсоцполітики від 14 квітня 2011 року № 129, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 квітня 2011 року за № 528/19266</p>	
6	Ревізія фінансово-господарської діяльності Фонду гарантування вкладів фізичних осіб	17.12.2018 - 13.03.2019	Фонду разом із Міністерством фінансів України та Національним банком України розробити та винести на розгляд Верховної Ради України проєкт закону про внесення змін до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» у частині обов'язкового визначення джерела покриття витрат Фонду зі сплати до державного бюджету відсотків за векселями та зі сплати відсотків за кредитами, за рахунок коштів від реалізації активів неплатоспроможних банків	Рішенням виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб затверджено План заходів щодо реагування на рекомендації Держаудитслужби, відповідно до якого
7	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії і кадастру	21.12.2018 – 06.06.2019	<p>На рівні Мінагрополітики</p> <p>- ініціювати розробку цільової загальнодержавної програми (концепції) використання та охорони земель;</p> <p>- розробити зміни до Закону України «Про державний контроль та охорону земель» в частині визначення порядку проведення Держгеокадастром заходів державного нагляду (контролю) у сфері додержання вимог законодавства з питань використання та охорони земель.</p> <p>На рівні Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру:</p> <p>- ініціювати внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо збільшення розміру штрафів за порушення вимог земельного законодавства;</p> <p>- розробити та затвердити порядок взаємодії (меморандум, регламент, тощо) Держгеокадастру з Державною казначейською службою</p>	Пропозиції розглядаються

		<p>України, Державною фіскальною службою, органами місцевого самоврядування з питань надходження та використання коштів, які надходять в порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва;</p> <ul style="list-style-type: none"> - розробити та затвердити порядок обміну інформацією, зокрема шляхом внесення змін до Закону України «Про державний контроль та охорону земель», між Держгеокадастром, його територіальними органами, органами прокуратури, виконавчої служби тощо, в частині отримання повної та своєчасної інформації про стан розгляду справ за матеріалами заходів державного контролю (нагляду); - ініціювати внесення змін до наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 30 грудня 2015 року № 337 «Про затвердження форм адміністративної звітності з кількісного обліку земель (форми №№ 11-зем, 12-зем, 15-зем, 16-зем) та Інструкцій щодо їх заповнення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 133/28263) у частині строків впровадження нових форм адміністративної звітності з кількісного обліку земель (форми №№ 11-зем, 12-зем, 15-зем, 16-зем) або вийти з ініціативою розробки нових форм звітності з визначенням чітких термінів їх впровадження; - внести зміни до наказів Держгеокадастру або розробити інший регламент з метою підвищення бюджетної дисципліни передбачивши процедури взаємодії у разі встановлення двох і більше відповідальних виконавців за бюджетними програмами; - розглянути виявлені аудитом недоліки системи внутрішнього контролю та вжити заходів щодо їх усунення, зокрема, шляхом внесення змін до положень про структурні підрозділи апарату Держгеокадастру, розробки нових порядків, регламентів тощо. Забезпечити функціонування дієвої системи з управління ризиками як на рівні центрального апарату, так і на рівні територіальних органів. Організацію внутрішнього контролю здійснювати відповідно до вимог постанови КМУ від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» 	
--	--	---	--

8	Державний фінансовий аудит діяльності Українського державного геологорозвідувального інституту	27.03.2019 – 24.06.2019	На рівні Держгеонадра: - внести зміни до Методики визначення початкової ціни продажу на аукціоні спеціального дозволу на право користування надрами, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 15 жовтня 2004 року № 1374	Пропозиції розглядаються
9	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державним агентством України з управління зоною відчуження	26.03.2019 - 16.09.2019	розробити та внести на розгляд Головному розпоряднику бюджетних коштів пропозиції щодо внесення змін до порядків використання бюджетних коштів в частині визначення напрямів їх витрачання у відповідності до соціально-економічних пріоритетів	Пропозиції розглядаються
10	Державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства «Державний центр сертифікації і експертизи сільськогосподарської продукції»	05.08.2019 - 10.12.2019	внести зміни до Закону України «Про насіння та садивний матеріал», Порядку проведення сертифікації, видачі та скасування сертифікатів на насіння та/або садивний матеріал, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. № 97, - внести зміни до Методики проведення ділянкового (грунтового) та лабораторного сортового контролю, затвердженої наказом Мінагрополітики від 16.01.2018 № 18	Пропозиції розглядаються
11	Державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства «Національний центр Олександра Довженка»	28.01.2019 – 26.04.2019	- внести зміни до Статуту, в частині обов'язкового погодження з Органом управління майном культурних заходів, які проводяться ДП «Національний центр Олександра Довженка»; - внести зміни до Статуту, в частині обов'язкового погодження Органом управління майном штатних розписів; - затвердити положення про Державний фонд фільмів України, порядок передачі фільмів до Державного фонду фільмів України та умови зберігання вихідних матеріалів фільмів і фільмокопій	Наказом Міністерства культури від 29 серпня 2019 року № 706 "Про затвердження Статуту державного підприємства «Національний центр Олександра Довженка» у новій редакції» внесено необхідні зміни до Статуту Підприємства
12	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм	29.01.2019 – 23.07.2019	- розробити порядок щодо подальшого використання залишку коштів та повернутих страхових платежів, які знаходяться на рахунках ДП «КБ «Південне», та подати його на затвердження Кабінету Міністрів України,	Пропозиції розглядаються

	у Державному космічному агентстві		- розробити проєкт нормативно-правового акта, у якому визначити балансоутримувача майна створеного в рамках реалізації проєкту «Циклон-4», фінансування якого здійснювалося за кредитні кошти та подати його на затвердження Кабінету Міністрів України	
13	Державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства «Міжнародний аеропорт «Бориспіль»	01.01.2017 - 30.06.2019	Кабінету Міністрів України доручити Міністерству інфраструктури України спільно з Фондом державного майна України: - розглянути питання щодо можливості внесення змін до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» в частині надання дозволу в окремих випадках підприємствам-балансоутримувачам за погодженням з уповноваженим органом управління укладати договори оренди без проведення конкурсної процедури	Пропозицію відхилено
14	Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державним агентством автомобільних доріг України	26.02.2019 – 31.07.2019	Ініціювати розробку критеріїв відбору об'єктів ремонтно-будівельних доріг, на яких будуть виконуватися роботи за рахунок коштів субвенції	Пропозиції розглядаються



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**Результати діяльності
міжрегіональних територіальних органів
Державної аудиторської служби України**

**Додаток до Звіту про результати діяльності Державної
аудиторської служби України, її міжрегіональних
територіальних органів
за 2019 рік**



Київ

Додаток до Звіту підготовлено Відділом звітності та аналізу результатів контрольних заходів Департаменту стратегічного планування, звітності та координації здійснення державного фінансового контролю Держаудитслужби України.

При підготовці *Додатку до Звіту* використано інформаційні матеріали міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та їх управлінь в областях.

З метою постійного вдосконалення просимо повідомляти Ваші пропозиції та зауваження до форми і змісту річного Звіту та додатку до нього за тел. 425-80-63 або на електронну адресу: zvitrnist@dkrs.gov.ua

ЗМІСТ

I. ЗАГАЛЬНІ ДАНІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ	4
II. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ ТА ПОРУШЕННЯ ФІНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЇ ДИСЦИПЛІНИ, ВИЯВЛЕНІ В РЕГІОНАХ.....	6
2.1. ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ.....	6
2.2. ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ	10
2.3. ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ	15
2.4. ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ	20
2.5. ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ	26
2.6. ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛАСТЬ.....	30
2.7. ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ.....	34
2.8. ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ.....	38
2.9. м. КИЇВ та КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ	42
2.10. КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСТЬ.....	48
2.11. ЛУГАНСЬКА ОБЛАСТЬ.....	52
2.12. ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ.....	57
2.13. МИКОЛАЇВСЬКА ОБЛАСТЬ.....	63
2.14. ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ	69
2.15. ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ	74
2.16. РІВНЕНСЬКА ОБЛАСТЬ	78
2.17. СУМСЬКА ОБЛАСТЬ	81
2.18. ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСТЬ	85
2.19. ХАРКІВСЬКА ОБЛАСТЬ.....	90
2.20. ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ.....	96
2.21. ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСТЬ.....	101
2.22. ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ.....	105
2.23. ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСТЬ.....	110
2.24. ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛАСТЬ.....	114
<i>ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ</i>	120

I. ЗАГАЛЬНІ ДАНІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ ОРГАНІВ

Діяльність міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та їх управлінь в областях (далі – територіальні підрозділи) протягом 2019 року здійснювалася в контексті визначених Держаудитслужбою завдань і була спрямована на забезпечення належного рівня фінансової дисципліни в регіонах, ефективного і цільового використання державних і комунальних ресурсів, дотримання суб'єктами економічної діяльності вимог норм законодавства, яке регулює фінансові, в тому числі бюджетні, та майнові відносини.

З цією метою територіальні підрозділи брали участь у масштабних заходах державного фінансового контролю, які проводила Держаудитслужба, а також самостійно здійснювали заходи контролю з питань, найбільш важливих та актуальних для відповідного регіону.

Упродовж 2019 року територіальними підрозділами Держаудитслужби охоплено контролем понад 1,4 тис. підприємств, установ і організацій усіх форм власності, на понад 1,2 тис. об'єктах контролю встановлено незаконне і нецільове витрачання коштів і матеріальних цінностей, їх недостачі на загальну суму більш як 960,8 млн грн, у тому числі бюджетних ресурсів – майже 712,6 млн грн, (з них близько 353,5 млн грн – кошти державного бюджету).

У майже 83,7 відсотках обревізованих 913 бюджетних установ і організацій виявлено факти незаконного і нецільового витрачання бюджетних коштів, матеріальних цінностей та їх недостачі на загальну суму понад 609,8 млн гривень.

Особлива увага територіальних підрозділів приділялась забезпеченню контролю за виконанням місцевих бюджетів. Крім 3 ревізій місцевих бюджетів у 2019 році територіальними підрозділами також проведено 83 аудити місцевих бюджетів.

Аналіз виявлених фінансових порушень свідчить про те, що найбільш поширеними серед них залишаються нецільове та незаконне витрачання бюджетних коштів при виконанні цільових програм, оплаті вартості будівельних і ремонтних робіт, різного роду послуг та матеріальних цінностей. Численними є порушення з оплати праці, при реалізації товарів і послуг тощо. Крім того, виявлено факти незаконного списання державного та комунального майна, а також недостачі коштів та матеріальних цінностей, тощо.

Внаслідок безпідставного надання пільг зі сплати різного роду зборів та інших платежів, безоплатного надання в оренду майна, реалізації товарів, робіт чи послуг за заниженою вартістю тощо бюджетами всіх рівнів,

бюджетними установами, підприємствами втрачена можливість отримати належні їм доходи на суму майже 387,2 млн гривень.

За вимогами міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби на підприємствах, в установах і організаціях проводилась робота з відшкодування виявлених втрат фінансових та матеріальних ресурсів.

Так, у звітному році ними забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат, недостач на загальну суму майже 723,0 млн грн та повернення в дохід бюджетів усіх рівнів, до підприємств, установ і організацій близько 197,2 млн гривень.

За допущені порушення законодавства з фінансових питань до адміністративної відповідальності в регіонах притягнуто понад 2,3 тис. осіб. Правоохоронним органам передано матеріали за результатами 720 заходів державного фінансового контролю, за результатами розгляду яких відкрито 384 досудових розслідування та розпочато 100 досудових розслідувань за результатами перевірок правоохоронних органів, до яких працівників підрозділів Держаудитслужби було залучено в якості спеціалістів.

Про результати контрольних заходів систематично інформувалися відповідні органи виконавчої влади та місцевого самоврядування. Керівникам об'єктів контролю направлялися вимоги та пропозиції щодо усунення виявлених фінансово-бюджетних правопорушень, зміцнення фінансової дисципліни та посилення відповідальності за її недотримання.

За результатами розгляду зазначених інформацій місцевими органами виконавчої влади та самоврядування, підприємствами, установами і організаціями прийнято 888 управлінських рішень. Як наслідок, до дисциплінарної та матеріальної відповідальності притягнуто 706 посадових осіб, в тому числі 32 осіб звільнено із посад.

II. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ ТА ПОРУШЕННЯ ФІНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЇ ДИСЦИПЛІНИ, ВИЯВЛЕНІ В РЕГІОНАХ

2.1. ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 413 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 370,5 млн грн та розірвання договорів на суму понад 34,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	413
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 301,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	387
загальна сума, (млн грн)	1 194,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	93,7%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	91,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	404,6
відмінено торги	370,5
розірвано договорів	34,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	33,9%
Оскаржено висновків до суду	7
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	7
Прийнято рішень про перевірки	6
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	37
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	4
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис.грн)	83,3

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **61** об'єкту різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі** коштів і матеріальних цінностей виявлено на **53** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **26,8 млн грн**, в тому числі бюджетних ресурсів – на майже **25,2 млн грн**, з яких близько **14,8 млн грн** (58,7 %) – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **2,1 млн грн**, у тому числі бюджетами – **1,2 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Державна реабілітаційна установа "Центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю "Промінь" Міністерства соціальної політики упродовж 2016–2018 років та січня 2019 року на утримання понаднормативних посад додатково використала коштів на суму 484,5 тис. грн. Крім того, за 2016–2017 роки та січень–жовтень 2018 року без погодження Міністерства згадана установа здійснила видатки на преміювання колишнього директора на суму 276,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницької місцевої прокуратури.

Бухгалтер Бершадської станції екстреної медичної допомоги Департаменту охорони здоров'я Вінницької обласної державної адміністрації за період з 01.03.2013 по 30.09.2017 безпідставно перерахував на карткові рахунки собі та окремим працівникам заробітної плати у завищеному розмірі на загальну суму 332,5 тис. грн, нарахування якої не підтверджено первинними бухгалтерськими документами та не відображено за даними бухгалтерського обліку. Матеріали ревізії передано до Бершадської місцевої прокуратури.

Безпідставне покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Вінницьким технічним коледжем Міністерства освіти і науки за рахунок загального фонду кошторису на загальну суму 749,1 тис. грн проведена оплата за комунальні послуги, спожиті студентами контрактної форми навчання та проживаючими в гуртожитку, які повинні відшкодовуватись за рахунок спеціального фонду закладу. Про результати ревізії поінформовано Вінницьку місцеву прокуратуру.

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

Державною реабілітаційною установою "Центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю "Промінь" Міністерства соціальної політики на порушення умов договорів щодо проведення робіт з реконструкції будівлі

центру, укладених із підрядником ТОВ "МП Юлія", до актів виконаних робіт включено завищені обсяги і вартість цих робіт, що призвело до зайвого використання коштів на суму 1,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Вінницької місцевої прокуратури.

Службою автомобільних доріг у Вінницькій області Державного агентства автомобільних доріг України внаслідок завищення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг підрядникам зайво сплачено коштів на загальну суму 551,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Вінницької області, про її результати поінформовано Управління захисту економіки у Вінницькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Департаментом будівництва, містобудування та архітектури Вінницької обласної державної адміністрації внаслідок завищення ТОВ "Будівельна компанія СТАМ" вартості будівельних матеріалів, використаних під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі Обласної клінічної лікарні, зайво використано коштів на суму 222,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Вінницької області, копії актів ревізії – до Управління захисту економіки у Вінницькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України та Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділами освіти Козятинської, Барської та Могилів-Подільської районних державних адміністрацій за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету проведено витрати за загальним фондом кошторису на оплату праці вихователів та музичних керівників дошкільних відділень навчально-виховних комплексів відповідно на суми 3,4 млн грн; 1,2 млн грн та 397,4 тис. грн, що суперечить порядку та умовам надання освітньої субвенції та призвело до нецільового використання коштів на вказані суми. Матеріали ревізій передано до Козятинського, Барського відділень поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області та поінформовано Могилів-Подільський відділ поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Відділом освіти Вінницької районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду кошторису на 2018 рік, передбачених на придбання парт для учнів перших класів, проведено видатки на закупівлю будівельних матеріалів для шкіл району на загальну суму 176,1 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Вінницьку місцеву прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

У Державному навчальному закладі "Браїлівський професійний ліцей" Міністерства освіти і науки у 2017-2018 роках на безоплатній основі на навчання зараховано учнів понад доведені обсяги замовлення, що призвело до недоотримання доходів на суму 304,1 тис. грн. Про результати ревізії

поінформовано Жмеринський відділ поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Комунальним підприємством "Добробут" Іллінецької міської ради не вжито заходів щодо стягнення з боржників заборгованості за надані послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій на загальну суму 252,4 тис. грн, що призвело до порушення строку позовної давності та втрати активів у вказаному розмірі. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Вінницької області.

Недостачі матеріальних цінностей:

На державному підприємстві "Бджільнянський спиртовий завод" Міністерства аграрної політики та продовольства України встановлено недостачу готової продукції (спирту етилового вищої очистки об'ємом 2493,04 дал.) на суму 908,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Вінницькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже **33,7 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **2,3 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **47** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **171** посадову особу. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **136,9 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **113,8 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **6** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **19** – зупинено операції з бюджетними коштами та **5** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **747,0 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **25** посадових осіб, в тому числі **5** – звільнено з посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **73 постанови, рішення та накази**.

2.2. ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 152 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 68,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 13,5 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	152
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	429,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	131
загальна сума, (млн грн)	260,7
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	86,2%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	60,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	81,6
відмінено торги	68,1
розірвано договорів	13,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	31,3%
Оскаржено висновків до суду	2
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	15
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	5
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **45** об'єктів різних форм **власності незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **37** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **38,9 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на близько **15,3 млн грн**, з яких понад **6,5 млн грн (42,7 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **3,6 млн грн**, у тому числі бюджетами – на понад **483,7 тис. гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Волинська обласна станція переливання крові Управління охорони здоров'я Волинської обласної державної адміністрації встановила 9-ом працівникам відділу лабораторної діагностики СНІДу та інших інфекцій, які працюють з вірусом імунодефіциту людини, надбавки до посадових окладів через шкідливі й важкі умови праці в розмірі 60% за весь період роботи в зазначеному підрозділі, а не за фактичні години проведення цих досліджень, що призвело до зайвої виплати заробітної плати за період з 01.01.2010 по 01.03.2018 на загальну суму 750,6 тис. грн. Крім того, 7-ом працівникам лабораторії упродовж 2010-2018 років встановлено надбавки через шкідливі й важкі умови праці у завищеному розмірі (на 30% замість визначених 15%), внаслідок чого зайво витрачено коштів на оплату праці на суму 319,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Волинській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

В Окружній виборчій комісії територіального виборчого округу № 21 Центральної виборчої комісії оплата за годину роботи водіїв проводилась у завищених розмірах, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на суму 301,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Волинській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Безпідставна виплата субсидій:

Управлінням соціального захисту населення Горохівської районної державної адміністрації внаслідок неправомірного призначення та нарахування субсидій через надання громадянами недостовірних відомостей про доходи і майновий стан зареєстрованих у житловому приміщенні осіб, а також ненадання ними інформації про зміну обставин, які могли вплинути на встановлення права на призначення субсидії та визначення її розміру, зайво виплачено субсидій на загальну суму 244,3 тис. грн. Матеріали ревізії

передано до Управління захисту економіки у Волинській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Комунальним підприємством "Луцьке" Луцької районної ради на порушення умов укладених договорів орендарям не виставлялись рахунки на повну вартість фактично спожитих комунальних послуг, через що здійснено покриття витрат сторонніх юридичних осіб на загальну суму 1,8 млн грн за відсутності в обліку дебіторської заборгованості. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Ліквідація (знищення) майна, проведена всупереч законодавству:

У Шацькому національному природному парку Державного агентства лісових ресурсів протягом 2017 року на території Мельниківського, Пульмівського та Світязького лісництв здійснювались рубки дерев (прохідні, вибіркові санітарні рубки, проріджування) без оформленого належним чином ліміту та дозволу на спеціальне використання природних ресурсів, що спричинило збитки на суму 17,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області, про її результати поінформовано Управління захисту економіки у Волинській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

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

Комунальним підприємством "Луцьке" Луцької районної ради внаслідок завищення підрядниками вартості будівельних робіт зайво витрачено бюджетних коштів на суму 3,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного Управління Національної поліції у Волинській області.

Державним підприємством "Волинський облавтодор" ВАТ ДАК "Автомобільні дороги України" оплачено ТзОВ "ДП-Імперія" вартість послуг з доставки щебеневої продукції (щебінь, відсів) від виробників на загальну суму 1,2 млн грн, яка фактично не здійснювалась. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Волинським обласним дитячим територіальним медичним об'єднанням Управління охорони здоров'я Волинської обласної державної адміністрації внаслідок завищення ФОП Петросян В.М. обсягів робіт з капітального ремонту приміщень санаторію для дітей з батьками "Дачний" йому зайво сплачено коштів на суму 441,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Державним навчальним закладом "Нововолинський центр професійно-технічної освіти" Управління освіти, науки та молоді Волинської обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції, передбаченої на підготовку робітничих кадрів, проведено поточні видатки на підготовку фахівців за освітнім кваліфікаційним рівнем "молодший спеціаліст" на загальну суму 776,6 тис грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Волинській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Виробничим управлінням комунального господарства Нововолинської міської ради внаслідок безоплатного надання послуг з благоустрою міста Нововолинська без укладання договорів, складання актів виконаних робіт та подальшого відображення їх в обліку за розрахунками із Нововолинською міською радою недоотримано доходів на суму 826,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Володимир-Волинську місцеву прокуратуру.

Комунальним підприємством "Луцьке" Луцької районної ради рахунки орендарям виставлялись без коригування орендної плати на індекс інфляції, без нарахування ПДВ, а також не в повному обсязі нараховувалась орендна плата, передбачена договорами оренди, внаслідок чого недоотримано доходів на загальну суму 371,9 тис. грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Комунальному підприємстві "Луцьке" Луцької районної ради встановлено недостачу товарно-матеріальних цінностей (будівельні матеріали, кошторисна документація) на загальну суму 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких протягом 2019 року **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад 19,5 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як 13,8 млн гривень.**

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** передано **20** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **60** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **12,4 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **12,4 тис. гривень.**

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **2** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **5** – зупинено операції з бюджетними

коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **105,4 тис. гривень**.

До дисциплінарної та матеріальної відповідальності в звітному періоді притягнуто **18** посадових осіб, з яких **5** – звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **36 постанов, рішень та наказів**.

2.3. ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 586 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Східним офісом протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 497,0 млн грн та розірвання договорів на суму понад 95,5 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	586
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	7 955,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	523
загальна сума, (млн грн)	3 724,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	89,2%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	46,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	592,5
відмінено торги	497,0
розірвано договорів	95,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	15,9%
Оскаржено висновків до суду	39
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	13
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	45
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	4
сума накладеного штрафу (тис. грн)	47,6

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи, з перевічених протягом 2019 року **78** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі** коштів і матеріальних цінностей виявлено на **59** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму майже **81,0 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на суму понад **52,1 млн грн**, з яких близько **42,3 млн грн (81,1 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами і організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **10,5 млн грн**, у тому числі бюджетами – понад **9,4 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Державним підприємством "Конструкторське бюро "Південне" ім. М.К. Янгеля Державного космічного агентства України внаслідок нарахування Генеральному конструктору – першому заступнику Генерального директора, якого призначено виконуючим обов'язки Генерального директора, заробітної плати у завищеному розмірі, а також нарахування працівникам надбавки за збільшений обсяг робіт при відсутності відповідних наказів зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 2,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до відділення спеціальної поліції Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Дніпроводоканал" Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради нараховано та виплачено доплати за шкідливі умови праці, а також щорічні додаткові відпустки контролерам водопровідного господарства, посади яких не віднесені до робіт з важкими і шкідливими умовами праці, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 1,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділу розслідування кримінальних проваджень Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління Державної фіскальної служби у Дніпропетровській області.

Безпідставна виплата компенсацій, субсидій:

Управлінням соціального захисту населення Соборної районної у місті Дніпрі ради внаслідок включення Дніпровським національним університетом ім. Олеся Гончара, Національною металургійною академією та Дніпропетровською медичною академією до структури тарифу фактично не понесених витрат на оплату комунальних послуг зайво витрачено коштів на надання субсидій мешканцям їх гуртожитків на суму 4,6 млн грн. Через включення фізичними особами до декларацій про доходи та видатки

недостовірних даних щодо наявності транспортних засобів зайво витрачено коштів на виплату субсидій на суму 543,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Дніпропетровській області зайво перераховано щомісячних страхових виплат внаслідок настання страхового випадку на виробництві на банківські рахунки неіснуючих (померлих) осіб на суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Незаконне списання коштів:

Комунальним підприємством "Дніпроприродресурс" Дніпропетровської обласної ради кошти на суму 3,3 млн грн спрямовано на оплату ПП "Асгард" вартості фактично неотриманих від нього послуг з паспортизації водних об'єктів. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради в обліку списано на витрати кошти на суму 1,8 млн грн, перераховані ТОВ "ДФС ГРУП" за роботи з відновлення ділянок теплоізоляції теплових мереж, які останнім не виконані. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним підприємством "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради зайво отримано у 2015 році субвенції із загального фонду державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах на суму 1,6 млн грн внаслідок включення до фактичних витрат, пов'язаних із транспортуванням та постачанням теплової енергії населенню, непередбачених тарифами понаднормативних витрат теплової енергії в мережах. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

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

Східним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Міністерства оборони України прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість робіт з будівництва казарм поліпшеного планування, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 29,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Військової прокуратури Дніпропетровського гарнізону Південного регіону України.

Комунальним підприємством "Дніпроводоканал" Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради внаслідок прийняття до оплати завищених підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на загальну суму 5,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділу розслідування кримінальних проваджень Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління Державної фіскальної служби у Дніпропетровській області.

Департаментом розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради прийнято до оплати завищені ТОВ "ВЕСТАШЛЯХБУД" та КП "Криворізька муніципальна гвардія" обсяги та вартість виконаних робіт з поточного ремонту вулиць і доріг міста та послуг з охорони об'єктів благоустрою, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Криворізького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Конструкторське бюро "Південне" ім. М.К. Янгеля Державного космічного агентства через віднесення до складу операційних витрат суми витрат на проведення ремонтних робіт, благоустрою, дооснащення та утримання об'єктів соціальної сфери занижено в обліку суму прибутку, який підлягає оподаткуванню та, як наслідок, не сплачено до бюджету його відповідну частку на суму 5,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до відділення спеціальної поліції Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Дніпровським державним аграрно-економічним університетом Міністерства освіти і науки України та Технологічним коледжем (відокремлений структурний підрозділ без статусу юридичної особи) внаслідок невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості по розрахунках зі студентами з платного навчання і, як наслідок, спливу строків її стягнення недоотримано власних надходжень на загальну суму 933,8 тис. грн. Крім того, через незабезпечення проведення претензійно-позовної роботи та невжиття заходів із своєчасного стягнення дебіторської заборгованості по розрахунках з мешканцями гуртожитків та житлового будинку університету за послуги з централізованого опалення недоотримано доходів на загальну суму 325,5 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

У межах прав і наданих державою повноважень апаратом Офісу вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **27,2 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів,

бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як **3,4 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **37** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **50** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **67,5 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **31,3 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **13** випадках зупинено операції з бюджетними коштами, в **1** – зменшено бюджетних асигнувань на суму **102,7 тис. грн**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **32** посадові особи.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **45 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- У Східному територіальному квартирно-експлуатаційному управлінні встановлено завищення вартості виконаних будівельних робіт з будівництва казарм у м. Маріуполь та м. Бахмут Донецької області на загальну суму понад 14,1 млн грн, яка в обліку списана на видатки установи.

При цьому в ході проведення контрольних обмірів на об'єктах будівництва не підтверджено наявності матеріалів, включених до актів ф. КБ-2в, що підписані начальником Східного ТКЕУ або особою, яка тимчасово виконувала його обов'язки, а також директором ПП "ПРОЕКТ-АКТИВ". Матеріальні цінності чи грошові кошти за них Східному ТКЕУ не повернені.

2.4. ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 147 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 699,1 млн грн та розірвання договорів на суму майже 30,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	147
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 052,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	146
загальна сума, (млн грн)	1 041,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	99,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	729,2
відмінено торги	699,1
розірвано договорів	30,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	70,0%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	4
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	35
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	7
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **75** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі** коштів і матеріальних цінностей виявлено на **72** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму майже **21,6 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на **17,3 млн грн**, з яких понад **2,7 млн грн (15,8 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **6,3 млн грн**, у тому числі бюджетами – понад **3,2 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Відокремленими підрозділами державного підприємства "Селидіввугілля" - ВП "Шахта "Котляревська", ВП "Шахта "Курахівська", ВП "Шахта "1-3 "Новгородівська" та ВП "Шахта "Україна" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України внаслідок нарахування працівникам надбавки за виконання особливо важливого завдання всупереч умов колективного договору – за відсутності поліпшення показників роботи підприємства (зниження собівартості продукції, зростання рентабельності, зниження збитковості), а також зайвого нарахування відпускних через включення до розрахунку середньої заробітної плати виплат одноразового характеру надмірно витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму **667,9 тис. грн**. Вісім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Донецькій області, копію акту ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску у завищених розмірах:

Державним підприємством "Торецьквугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та його відокремленими підрозділами внаслідок нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату інвалідів за завищеними ставками та проведення нарахувань на суму безпідставно виплаченої заробітної плати зайво витрачено коштів на загальну суму **1,4 млн грн**. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Донецькій області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Управлінням освіти Краматорської міської ради Департаменту освіти і науки Донецької обласної державної адміністрації за рахунок коштів

загального фонду місцевого бюджету на суму 473,3 тис. грн сплачено вартість комунальних послуг (теплопостачання), фактично спожитих ТОВ "Краматорський комбінат дитячого харчування" при використанні приміщень харчоблоків, де готується їжа і зберігаються запаси продуктів. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Донецькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Незаконне списання коштів:

Департаментом екології та природних ресурсів Донецької обласної державної адміністрації проведено оплату за фактично ненадані виконавцями послуги з розроблення проектів створення, зміни меж територій і об'єктів природно-заповідного фонду на суму 264,8 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

Безпідставне виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним підприємством Слов'янської міської ради "Словміськводоканал" внаслідок завищення обсягів заборгованості з різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення у 2014-2015 роках зайво отримано коштів субвенції з державного бюджету на суму 241,0 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

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

Департаментом житлово-комунального господарства Донецької обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 6-ма підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 3,6 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Донецькій області Департаменту захисту економіки Головного управління Національної поліції України.

Департаментом капітального будівництва Донецької обласної державної адміністрації внаслідок завищення 22 підрядними організаціями вартості виконаних робіт з проведення капітального ремонту будівель опорних шкіл зайво витрачено 2,4 млн грн бюджетних коштів. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції України в Донецькій області.

Житлово-комунальним відділом Покровської міської ради зайво витрачено коштів на суму 574,2 тис. грн внаслідок завищення підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт. Матеріали ревізії

передано до Красноармійської місцевої прокуратури, про її результати поінформовано ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях та прокуратуру Донецької області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Донецьким національним медичним університетом Міністерства охорони здоров'я України недоотримано власних надходжень (доходів спеціального фонду) на загальну суму 2,3 млн грн внаслідок ненарахування оплати за навчання відповідно до умов договорів з іноземними студентами, яких в подальшому відраховано. Матеріали ревізії передано до Краматорського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Донецькій області. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Донецькій та Луганській областях.

Відокремленими підрозділами державного підприємства "Селидіввугілля" - ВП "Шахта "1-3 "Новоградівська", ВП "Шахта "Котляревська", ВП "Шахта "Україна" та ВП "Шахта "Курахівська" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України недоотримано доходів загалом на суму 842,5 тис. грн внаслідок реалізації ТОВ "Збагачувальна фабрика № 105" та ПрАТ ЦЗФ "Росія" вугільного концентрату за базовими цінами, без урахування надбавок при відхиленні фактичних якісних характеристик вугільної продукції (зольності, масової долі вологи) від норм базової ціни, заниження вартості послуг по підтримці гірничих виробок, невжиття протягом терміну позовної давності заходів щодо стягнення з ПАТ ДШУ ГХК "Спецшахтобуріння", ТОВ "Вуглекомплекс-2" та ТОВ "Донбаська земельна група" заборгованості за надані їм послуги та реалізовану продукцію. Вісім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Донецькій області, копію акту ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

Комунальним підприємством "Служба єдиного замовника" Авдіївської міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з 238 споживачів вартості фактично наданих їм послуг з вивезення побутових відходів, опалення, постачання гарячої води, зі сплати орендної плати, з відшкодування експлуатаційних витрат тощо загалом на суму 771,5 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Донецькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Порушення законодавства у сфері закупівель:

Відокремленими підрозділами державного підприємства "Селидіввугілля" - ВП "Шахта "Котляревська", ВП "Шахта "Курахівська", ВП "Шахта "1-3 "Новоградівська", ВП "Шахта "Україна" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України без проведення процедур

закупівель (шляхом поділу предметів закупівлі на частини з метою уникнення проведення відкритих торгів) проведено оплату вартості паливо-мастильних матеріалів, вузлів та запасних частин, деревини, конструкційних матеріалів загалом на суму 74,5 млн грн. Вісім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області, копію акту ревізії – до Національного антикорупційного бюро України.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **25,5 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як **2,9 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **23** ревізійних матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **72** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **101,1 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **89,2 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **2** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **20** – зупинено операції з бюджетними коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **7,6 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **18** посадових осіб, в тому числі **2** - звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **22 постанови, рішення та накази**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Державним підприємством "Торецьквугілля" укладено з ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод" договір від 04.12.2017, предметом якого є ремонт гірничошахтного устаткування, що в обліку рахується за структурним підрозділом підприємства "Шахта "Центральна" (без права юрособи), та на підставі актів виконаних робіт перераховано Заводу кошти на загальну суму 1,1 млн гривень.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку на юридичну адресу ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод" направлено листа про надання відповідної інформації та

копій документів, який повернуто як не вручений (через відсутність ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод" за юридичною адресою). Також для проведення зустрічної звірки було здійснено вихід за юридичною адресою Заводу та встановлено наявність огороженого промислового майданчику, паркану, закритих металевих воріт. Будь-якої вивіски з ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод", охорони або інших службових осіб не встановлено.

За телефоном, вказаним у ЄДР (050-657-90-67), директором ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод" Меркушевим Ю.С. без поважних причин було відмовлено у проведенні зустрічної звірки. Також державних аудиторів не допущено для проведення повторної зустрічної звірки.

Таким чином, відсутність ТОВ "Новгородський гідро-механічний завод" за визначеною адресою унеможливило проведення перевірки законності використання за ремонту гірничошахтного устаткування на зазначену суму.

- Житлово-комунальним відділом Покровської міської ради на виконання умов договорів перераховано ТОВ "ЦП "ДОМОБУД" кошти на загальну суму 11,3 млн грн за ремонтні роботи на міських об'єктах.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків організовано проведення зустрічної звірки у ТОВ "ЦП "ДОМОБУД" (Донецька область, м. Слов'янськ, вулиця Шовковична, 19, офіс № 2). Проте при виході на об'єкт працівники Товариства були відсутні, двері до приміщення зачинені. При неодноразовій спробі протягом робочого дня зв'язатися за контактним номером телефону (зазначений на дверях офісу та на сайті) не надалося можливим.

Як наслідок, складено Акт про неможливість проведення зустрічної звірки в ТОВ "ЦП "ДОМОБУД".

2.5. ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 373 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 майже 369,7 млн грн та розірвання договорів на суму майже 82,8 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	373
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 697,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	365
загальна сума, (млн грн)	1 659,7
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,9%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	97,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	452,5
відмінено торги	369,7
розірвано договорів	82,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	27,3%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	2
Прийнято рішень про перевірки	11
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	41
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	2
сума накладеного штрафу (тис.грн)	23,8

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **57** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей виявлено на 49 підприємствах**, в установах і організаціях на загальну суму понад **11,3 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – більш як на **10,4 млн грн**, з яких **понад 1,2 млн грн (12,0 %) – кошти державного бюджету**.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму **3,7 млн грн**, у тому числі бюджетами – майже на **3,6 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Хорошівською селищною радою внаслідок нарахування працівникам надбавки за високі досягнення у праці та за виконання особливо важливої роботи при відсутності розпоряджень селищного голови та затвердженого відповідного рішення сесії протягом 2018 року зайво витрачено коштів на суму 521,9 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Комунальним вищим навчальним закладом "Житомирський медичний інститут" Житомирської обласної ради внаслідок нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату інвалідів за завищеними ставками зайво витрачено коштів на суму 428,5 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Управлінням житлово-комунального господарства, енергозбереження та комунальної власності Новоград-Волинської міської ради через включення комунальним підприємством "Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства" до розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, завищеної суми понесених витрат йому зайво виділено коштів на суму 372,5 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Незаконне списання коштів:

Комунальною установою "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Житомирської обласної ради без фактичного

отримання від ТОВ "Техойл НК" паливно-мастильних матеріалів (палива дизельного та бензину) в кількості 33880 л списано на видатки їх вартість на загальну суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління головного управління Національної поліції України в Житомирській області.

Управлінням національно-патріотичного виховання, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації проведено видатки на відрядження при фактичній відсутності тренерів і спортсменів на заходах та при наданні недостовірних підтверджуючих документів щодо понесених витрат на проживання і проїзд, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 144,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Житомирської місцевої прокуратури.

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

Овруцькою міською радою прийнято до оплати завищені 6-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт (тенісний корт, спортивний майданчик, будівля котельні, каналізаційна мережа, вуличне освітлення, шахтні колодязі тощо), внаслідок чого зайво витрачено 249,5 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Коростенську місцеву прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Харитонівською сільською радою недоотримано 1,5 млн грн рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин через зарахування цих коштів до доходів Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Коростишівського відділення поліції Головного управління Національної поліції в Житомирській області.

Міською державною лікарнею ветеринарної медицини в м. Житомирі та Бердичівською районною державною лікарнею ветеринарної медицини Головного управління Державної служби з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів в Житомирській області через видачу ветеринарних свідоцтв та ветеринарних довідок на безоплатній основі недоотримано коштів відповідно на суми 221,6 тис. грн та 189,5 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізій проінформовано прокуратуру Житомирської області.

Недостача матеріальних цінностей:

У Комунальній установі "Житомирський обласний центр народної творчості" Управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації виявлено недостачу 15479 шт. фільмокопій та основних засобів загалом на суму 160,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Житомирської місцевої прокуратури.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму **13,8 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **3,8 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **20** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **68** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала понад **45,2 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено більш як **21,4 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **25** випадках зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **21** посадову особу, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **29 постанов, рішень та наказів**.

2.6. ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 159 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 1 428,2 млн грн та розірвання договорів на суму понад 57,9 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	159
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 020,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	146
загальна сума, (млн грн)	1 935,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	91,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	95,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 486,1
відмінено торги	1 428,2
розірвано договорів	57,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	76,8%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	25
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	22
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис.грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **47** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати, а також недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **41** підприємстві, в установі і організації на загальну суму майже **8,3 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на понад **7,1 млн грн**, з яких близько **1,2 млн грн** (16,3 %) – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад **3,7 млн грн**, у тому числі бюджетами – більш як **3,6 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Закарпатським територіальним центром екстреної медичної допомоги Департаменту охорони здоров'я Закарпатської обласної державної адміністрації за період з січня 2017 року по липень 2019 року нараховано та виплачено у повному обсязі заробітну плату семи працівникам виїзної бригади Великоберезнянського пункту екстреної медичної допомоги за час їх перебування за межами України (за кордоном), внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 336,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Великоберезнянського відділення поліції Ужгородського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску у завищених розмірах:

Управлінням праці та соціального захисту населення виконавчого комітету Мукачівської міської ради зайво перераховано до Пенсійного фонду України єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 452,8 тис. грн за 49-ох осіб – отримувачів компенсації по догляду за інвалідами I групи або пристарілими, які досягли 80-річного віку, за час їх відсутності на території України. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області, про її результати поінформовано УСБУ в Закарпатській області.

Управлінням освіти та культури Берегівської міської ради на зарплату працівників, які мають статус інвалідів, нараховувався єдиний соціальний внесок за ставкою 22 відсотка замість 8,4 відсотка, що призвело до перерахунку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за більшими ніж передбачено законодавством ставками на загальну суму 100,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Берегівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

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

У Департаменті міського господарства Ужгородської міської ради встановлено проведення зайвих виплат бюджетних коштів через завищення підрядними організаціями обсягу та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту тротуарів пл. Поштова у м. Ужгород, капітального ремонту вул. Підградська, реконструкції інженерних мереж по пл. Петефі та перехресть Перемоги – Легоцького з влаштуванням кругового руху у м. Ужгороді на загальну суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Закарпатській області, про її результати поінформовано Національне антикорупційне бюро України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

У Департаменті міського господарства Ужгородської міської ради встановлено випадки невиконання орендарями умов укладених договорів в частині повноти сплати орендної плати за використання комунального майна за 111-ма укладеними договорами, а також орендної плати за користування місцями розміщення реклами за 66-ма укладеними договорами, що призвело до недоотримання міським бюджетом надходжень на загальну суму 2,1 млн грн. Матеріали ревізії передано в УСБУ в Закарпатській області, про її результати поінформовано Національне антикорупційне бюро України.

Госпрозрахунковим стоматологічним (лікувальним) відділенням Хустської районної стоматологічної поліклініки Відділу охорони здоров'я Хустської районної державної адміністрації на порушення власного Положення та Переліку платних послуг, які надаються в закладах охорони здоров'я, медичні стоматологічні послуги надавались безоплатно, що призвело до недоотримання доходів від надання медичних стоматологічних послуг на загальну суму 900,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділення Хустського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже **9,3 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму близько **2,1 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** в 2019 році передано **23** ревізійні матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **135** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **34,5 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **22,2 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **3** випадках призупинено бюджетні асигнування, у **9** – зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **80** посадових осіб.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **31 постанову, рішення та наказ**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Комунальне підприємство "Будкомплектторг" Закарпатської обласної ради на виконання умов договору, укладеного з представництвом "ІНТЕКО ХОЛДІНГ СРЛ", перерахувало останньому у 2017, 2018 роках кошти на загальну суму 28,1 млн грн за ремонтно-будівельні роботи по об'єкту "О-07-03-06 Виноградів-Теково-Неветленфолу 11+700-22+700", виконання яких підтверджено актами приймання виконаних будівельних робіт № КБ-2в.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості виконаних робіт та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти організовано проведення зустрічної звірки в представництві "ІНТЕКО ХОЛДІНГ СРЛ" за юридичною адресою, зазначеною у договорі (м. Ужгород, Закарпатська обл., вул. Докучаєва, 4, кв. 24). Однак за вказаною адресою знаходиться квартира у житловому будинку. Зі слів громадянки, яка відчинила двері зазначеної квартири, за вказаною адресою представництво "ІНТЕКО ХОЛДІНГ СРЛ" не знаходиться, його фактичне перебування їй не відоме. Про неможливість проведення зустрічної звірки складено відповідний Акт.

2.7. ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 375 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 278,1 млн грн та розірвання договорів на суму майже 10,8 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	375
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 518,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	279
загальна сума, (млн грн)	2 243,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	74,4%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	89,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	288,9
відмінено торги	278,1
розірвано договорів	10,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	12,9%
Оскаржено висновків до суду	15
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	8
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис.грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **52** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **47** підприємствах, в установах та організаціях на загальну суму майже **41,3 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – **38,0 млн грн**, з яких майже **2,8 млн грн (7,3 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **20,2 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько на **11,2 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Комунальною установою "Пологівська залізнична лікарня" Пологівської районної ради протягом 2016-2018 років та січня-лютого 2019 року адміністративно-керівному та медичному персоналу, персоналу, що відповідає за облік застрахованих осіб, за рахунок коштів спеціального фонду кошторису місцевого (районного) бюджету виплачено премію в обсягах, які перевищують розміри, встановлені колективним договором, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Токмацької місцевої прокуратури.

Комишуваською селищною радою зайво витрачено коштів на суму 359,4 тис. грн через нарахування працівникам доплати до розміру мінімальної заробітної плати при тому, що сума нарахованої їм заробітної плати з урахуванням усіх її складових (окладу, надбавок, щомісячних премій) не була нижчою від рівня мінімальної заробітної плати. Матеріали ревізії передано до Оріхівського відділення поліції Пологівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Запорізькій області.

Приморською міською радою у червні 2017 року працівникам здійснено виплату премії за січень-травень 2017 року, яка не передбачена Положенням про преміювання, та безпідставно виплачено премію до свят на загальну суму 239,3 тис грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Концерном „Міські теплові мережі” Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради до розрахунку потреби в бюджетних коштах включено у завищеному обсязі витрати на придбання будівельних матеріалів на суму 300,4 тис. грн, які фактично не використано. Про результати ревізії поінформовано Вознесенівський відділ

поліції Дніпровського відділення поліції Головного управління Національної поліції в Запорізькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Комунальним підприємством "Запоріжремсервіс" Запорізької міської ради за рахунок бюджетних коштів на суму 12,9 млн грн, передбачених на утримання муніципальної аварійної служби, муніципальної служби з технічного обслуговування систем диспетчеризації ліфтів та "Контакт-центру 15-80", проведено видатки з оплати праці працівникам адміністративно-управлінського апарату та інших підрозділів підприємства, які не задіяні при наданні послуг з усунення аварійних ситуацій, а також здійснено оплату комунальних послуг та послуг з обов'язкового страхування транспортних засобів, фактично спожитих іншими структурними підрозділами підприємства. Матеріали ревізії передано до Вознесенівського відділення поліції Дніпровського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Запорізькій області.

Відділом освіти Новомиколаївської районної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 1,4 млн грн, передбаченої на оплату видатків загальноосвітніх навчальних закладів усіх ступенів, шкільних відділень навчально-виховних комплексів та вечірніх (змінних) шкіл, проведено видатки на заробітну плату працівникам дошкільних груп навчально-виховних комплексів. Матеріали ревізії передано до Новомиколаївського відділення поліції Пологівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Запорізькій області, про її результати поінформовано Новомиколаївський відділ Токмацької місцевої прокуратури.

Комунальним підприємством "Чисте місто Приморськ" бюджетні кошти на суму 245,5 тис. грн, виділені Приморською міською радою на виконання заходів програми "Благоустрій населених пунктів Приморської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік" і передбачені для закупівлі газонокосарки, обладнання сміттєвозу для збору ТПВ та устаткування для утримання доріг МДК-1, фактично використано для придбання 11 камер відеоспостереження та 2-х дитячих ігрових комплексів "Спортанець". Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Внаслідок нарахування Комунальним підприємством "Запоріжремсервіс" Запорізької міської ради плати управителя у заниженому розмірі, а саме 10% від фактичної плати за житлово-комунальні послуги замість фіксованого розміру винагороди, визначеного договорами, який встановлений в гривнях за один квадратний метр загальної площі приміщення, недоотримано коштів на загальну суму 5,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Вознесенівського відділення поліції Дніпровського

відділу поліції Головного управління Національної поліції в Запорізькій області.

Внаслідок втрати боржника комунальним підприємством "Токмак теплоенергія" Токмацької міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з комунальної установ Токмацька центральна районна лікарня дебіторської заборгованості за надані послуги тепlopостачання загалом на суму 3,2 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії проінформовано Прокуратуру Запорізької області.

Комунальним підприємством "Облводоканал" Запорізької обласної ради до бюджету області не сплачено відповідну частину чистого прибутку на суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Головному управлінні Національної поліції в Запорізькій області встановлено нестачу вугілля у кількості 43,6 тонни на суму 168,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **13,7 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже **30,4 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **24** ревізійні матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **61** посадову особу. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **45,7 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено близько **58,6 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **20** випадках зупинено операції з бюджетними коштами та **7** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму майже **2,5 млн гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **10** посадових осіб, з яких **1** звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **33 постанови, рішення та накази**.

2.8. ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 374 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 132,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 26,3 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	374
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 110,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	344
загальна сума, (млн грн)	822,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	92,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	74,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	159,0
відмінено торги	132,4
розірвано договорів	26,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,3
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	19,3%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	11
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	31
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	3
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **56** об'єктів різної форми власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **46** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **45,9 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на більш як **20,5 млн грн**, з яких **10,2 млн грн (49,8 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **6,6 млн грн**, у тому числі бюджетами – на понад **5,5 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Безпідставна виплата компенсацій, субсидій та допомог:

Управлінням соціального захисту населення Долинської районної державної адміністрації Департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації внаслідок надання громадянами недостовірних даних про доходи та майно зайво виплачено субсидій на житлово-комунальні послуги та державних соціальних допомог малозабезпеченим сім'ям на загальну суму 1,6 млн грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Управлінням соціального захисту населення Рожнятівської районної державної адміністрації Департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації внаслідок надання громадянами недостовірних відомостей про доходи, наявність у володінні транспортних засобів (механізмів), купівлю майна на суму, яка перевищує 10-кратну величину прожиткового мінімуму для сім'ї, тощо зайво призначено та виплачено державної соціальної допомоги та субсидій на загальну суму 889,8 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Управлінням соціального захисту населення Снятинської районної державної адміністрації внаслідок подання 38-ма одержувачами державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям недостовірних відомостей про доходи та про наявність у володінні членів їх сімей більше одного транспортного засобу, а також неподання інформації щодо купівлі майна на суму, яка перевищує 10-кратну величину прожиткового мінімуму для сім'ї, зайво призначено та виплачено допомог на загальну суму 276,7 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Безпідставне списання коштів та матеріальних цінностей:

Управлінням соціального захисту населення Долинської районної державної адміністрації Департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації через ненадання надавачами

послуг розрахунків невикористаних сум субсидій проведено оплату їм за фактично ненадані споживачам обсяги послуг з централізованого опалення (теплопостачання) та послуг із газо-, електропостачання для індивідуального опалення на загальну суму 2,6 млн грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Відділом будівництва Надвірнянської районної державної адміністрації списано з обліку контейнери металеві для збору твердих побутових відходів в кількості 14 штук на суму 200,7 тис. грн як передані Битківській селищній та Пнівській сільській радам, фактичне отримання яких органами місцевого самоврядування не підтверджено. Про результати ревізії поінформовано Надвірнянську місцеву прокуратуру.

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

Відділом будівництва, житлово-комунального господарства, містобудування та архітектури Косівської районної державної адміністрації внаслідок завищення 12-ма підрядними організаціями вартості виконаних робіт з реконструкції, будівництва, капітального та поточних ремонтів соціально-інфраструктурних об'єктів (реконструкції ЗОШ I-III ст. з добудовою спортзалу в с. Пістинь, будівництва берегоукріплювальних споруд на р. Пістинька в с. Микитинці, будівництва загальноосвітньої школи I-II ступенів в с. Бабин, будівництва берегоукріплювальних споруд на р. Рибниця тощо) проведено зайвих виплат на загальну суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Івано-Франківській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Печеніжинською селищною радою об'єднаної територіальної громади Коломийського району внаслідок завищення ТзОВ "ЛІДЕР-ПЛЮС" вартості робіт з будівництва критих спортивних залів зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділення Коломийського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Коломийською міською радою внаслідок завищення підрядниками вартості робіт з будівництва басейну в м. Коломия та спортивного залу їм зайво сплачено 739,5 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Коломийську місцеву прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Спеціальним фондом бюджету Коломийської міської ради недоотримано доходів на загальну суму 3,2 млн грн через несплату замовниками будівництва коштів пайової участі у розвитку інфраструктури міста. Про результати ревізії поінформовано Коломийську місцеву прокуратуру.

Державним підприємством "Івано-Франківський котельно-зварювальний завод" Державного концерну "Укроборонпром" внаслідок неврахування індексу інфляції при визначенні розміру орендної плати за кожний наступний місяць недоотримано доходів на суму 995,6 тис. грн. Крім того, внаслідок порушення вимог методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, державним бюджетом недоотримано доходів на загальну суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Івано-Франківській області.

Відділом будівництва, житлово-комунального господарства, містобудування та архітектури Косівської районної державної адміністрації внаслідок невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок перерахування авансів ТОВ "Дорбудкомплект" та ТОВ "Тувал" на виконання робіт з ліквідації наслідків стихії 2008 року, та спливу строків її стягнення, допущено втрату боржників в зобов'язанні на суму 660,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Івано-Франківській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Недостачі матеріальних цінностей:

Державним підприємством "Івано-Франківський котельно-зварювальний завод" Державного концерну "Укроборонпром" допущено недостачу 197 найменувань матеріальних цінностей в кількості 18163 одиниці на загальну суму 497,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Івано-Франківській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже **36,6 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму близько **8,8 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **18** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **51** посадову особу. Загальна сума накладених адміністративних стягнень **60,5 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **25,0 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **1** випадку призупинено бюджетні асигнування, у **6** – зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **1** посадову особу.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **6 постанов, рішень та наказів.**

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Державним підприємством "Івано-Франківський котельно-зварювальний завод" перераховано ТОВ "ГАЛИЧИНА ТРЕЙД", ТОВ "КЛОВЕР ЛАБ", ТОВ "ЛЕСІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА ІНСТАЛ" кошти на суми відповідно 236,8 тис. грн, 105 тис. грн, 1,3 млн грн та 1,5 млн грн за відвантаження продукції (надання послуг).

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та стану взаєморозрахунків ініційовано проведення зустрічних звірок у ТОВ "ГАЛИЧИНА ТРЕЙД" (м. Івано-Франківськ, вул. Гетьмана Мазепи, буд. 40А, кв. 7), ТОВ "КЛОВЕР ЛАБ" (м. Івано-Франківськ, вул. Хриплинська, буд. 11), ТОВ "ЛЕСІНВЕСТ" (м. Івано-Франківськ, вул. Військових Ветеранів, буд. 10, офіс 4) та ТОВ "ОМЕГА ІНСТАЛ" (м. Івано-Франківськ, вул. Зелена, буд. 6), проте за згаданими адресами товариства відсутні, що унеможливило проведення перевірки законності використання коштів на зазначені суми.

- Управлінням капітального будівництва виконавчого комітету Івано-Франківської міськради на виконання умов договору від 05.12.2016, укладеного з ТОВ "Квант Агро ЛТД", відповідно до Актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єкту "Роботи з реконструкції дитячого садка на вул. Г. Хоткевича, 11-А в м. Івано-Франківську" перераховано останньому кошти на суму 13,5 млн гривень.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків з Товариством 18.09.2019 здійснено вихід за адресою, яка зазначена в договорах на виконання робіт (Івано-Франківська область, м. Косів, вул. Незалежності, 13), проте товариство за нею відсутнє.

Під час телефонної розмови директором ТОВ "Квант Агро ЛТД" Біленчуком П.І. повідомлено, що зазначене товариство було продане та зняте з реєстрації в органах ДФС в Косівському районі в 2018 році. Документи, підтверджуючі виконання договірних зобов'язань з УКБ, відсутні.

Відповідно до даних ЄДР місцезнаходження юридичної особи ТОВ "Квант Агро ЛТД" – Львівська область, Сокальський район, м. Сокаль, вул. Героїв УПА, 53. Водночас при виході за вказаною адресою Товариство також відсутнє, про що складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки.

2.9. м. КИЇВ та КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ та Київська область) у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 506 закупівель.

За результатами проведених моніторинрів закупівель Північним офісом Держаудитслужби протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 873,8 млн грн та розірвання договорів на суму понад 223,5 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	506
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	9 460,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	429
загальна сума, (млн грн)	6 591,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	84,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	69,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 097,3
відмінено торги	873,8
розірвано договорів	223,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	16,6%
Оскаржено висновків до суду	13
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	73
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	5
сума накладеного штрафу (тис. грн)	59,5

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **128** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **117** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму **83,2 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів на суму понад **68,5 млн грн**, з яких **23,0 млн грн (33,6 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад **54,9 млн грн**, у тому числі бюджетами – на майже **49,4 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Відділом освіти Бучанської міської ради при обчисленні розміру заробітної плати окремим працівникам для забезпечення її мінімального розміру не врахована сума нарахованих та виплачених поточних премій, що призвело до зайвої виплати коштів у вигляді доплати до мінімальної заробітної плати за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету на загальну суму 196,8 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Київській області.

Державним підприємством "Підприємство із забезпечення нафтопродуктами" Міністерства енергетики та захисту довкілля України при невиконанні умов преміювання, визначених Колективним договором (нестійкий фінансовий стан, збиткова діяльність та зростання зобов'язань Підприємства), та здійсненні діяльності без затвердженого фінансового плану на 2016 рік, працівникам нараховано та виплачено премії на загальну суму 185,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Шевченківське управління поліції Головного управління Національної поліції у місті Києві.

Незаконні виплати компенсацій:

Департаментом соціальної політики Київської міської державної адміністрації внаслідок проведення попередньої оплати з придбання у комунального підприємства "Київський метрополітен" більше 50 поїздок для перевезення у метрополітені пасажирів пільгових категорій по багатофункціональній електронній картці "Муніципальна картка "Картка киянина" замість компенсації пільгового проїзду окремим категоріям громадян, як це передбачено Міською цільовою програмою "Турбота. Назустріч киянам" на 2016-2018 роки", зайво перераховано коштів міського бюджету на суму 8,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Солом'янського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Копію акта ревізії передано до Управління захисту економіки Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Відділом освіти Бучанської міської ради за рахунок коштів міського бюджету на суму 271,0 тис. грн проведено покриття вартості комунальних послуг, спожитих комунальним підприємством "Продсервіс". Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Київській області.

Макарівською центральною районною лікарнею Департаменту охорони здоров'я Київської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду кошторису на суму 216,1 тис. грн покрито вартість комунальних та експлуатаційних послуг, спожитих орендарями. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, копію акта ревізії – до Управління захисту економіки у Київській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Незаконне списання коштів:

Комунальним підприємством "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція" Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) перераховано ТОВ "КАПІТАЛ-БІЛДІНГ" та списано на видатки бюджетні кошти на суму 6,0 млн грн за фактично невиконані будівельні роботи. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в м. Києві.

Гостомельською селищною радою кошти на суму 206,1 тис. грн спрямовано на оплату КП "УЖКГ "ГОСТОМЕЛЬ" вартості фактично неотриманих послуг з ліквідації стихійних сміттєзвалищ та послуг з очищення доріг від снігу за допомогою транспорту. Матеріали ревізії передано до Головного відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

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

Комунальним підприємством по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду міста Києва "Плесо" Управління екології та природних ресурсів Київської міської державної адміністрації прийнято до оплати завищені 5-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 3,6 млн грн. Десять посадових осіб притягнуто до адміністративної

відповідальності. Матеріали ревізії передано до Дніпровського управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

Гостомельською селищною радою прийнято до оплати завищені 11 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним підприємством "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція" Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) прийнято до оплати завищені підрядними організаціями обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в м. Києві.

Державним унітарним підприємством "Дирекція з будівництва другої черги Національного музею "Меморіал жертв Голодомору" Міністерства культури внаслідок завищення підрядниками вартості та обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено 692,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Гостомельською селищною радою від забудовників недоотримано коштів пайової участі загалом на суму 36,0 млн грн внаслідок недотримання останніми термінів, визначених укладеними договорами, заниження в окремих договорах вартості спорудженого житла тощо. Матеріали ревізії передано до Головного відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним підприємством "Броварське районне виробниче управління житлово-комунального господарства" Броварської районної ради не здійснювалось коригування щомісячного розміру орендної плати на індекс інфляції, що призвело до втрати доходів на загальну суму 909,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Броварського відділу Головного управління Національної поліції в Київській області, про її результати поінформовано Управління захисту економіки в Київській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України (з наданням копії акта ревізії).

Бюджетом Коцюбинської селищної ради недоотримано доходів на суму 495,5 тис. грн внаслідок неперерахування Управлінням житлово-комунального господарства "Біличі" належної йому частки орендної плати. Матеріали ревізії передано до Ірпінського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, про її результати

поінформовано Управління захисту економіки в Київській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Працівниками Національного центру "Мала академія наук України" Міністерства освіти та науки недоотримано коштів на суму 960,6 тис. грн через ненарахування їм матеріальної допомоги на оздоровлення, а також щорічної грошової допомоги за сумлінну працю, зразкове виконання посадових обов'язків. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України у м. Києві.

У межах прав і наданих державою повноважень Офісом вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже 36,8 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму близько 13,7 млн гривень.**

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **78** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **92** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **137,5 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **78,3 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **8** випадках зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **52** посадову особу, з яких **3** - звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **80 постанов, рішень та наказів**.

2.10. КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 284 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 749,4 млн грн та розірвання договорів на суму понад 14,9 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	284
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 138,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	281
загальна сума, (млн грн)	1 130,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	98,9%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	764,3
відмінено торги	749,4
розірвано договорів	14,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	67,6%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	5
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	4
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис.грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **34** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **24** підприємствах, в установах та організаціях на загальну суму майже **19,4 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – понад **15,4 млн грн**, з яких майже **8,1 млн грн (52,4 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму більш як **18,6 млн грн**, у тому числі бюджетами – на понад **1,3 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Відділ освіти Олександрівської районної державної адміністрації необґрунтовано завищив розміри посадових окладів педагогічних працівників, що призвело до незаконних виплат заробітної плати на загальну суму 160,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Олександрівського відділу Знам'янської місцевої прокуратури, про її результати поінформовано прокуратуру Кіровоградської області.

Комунальне некомерційне підприємство "Кіровоградський обласний протитуберкульозний диспансер Кіровоградської обласної ради" Департаменту охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної адміністрації у 2018 році та I півріччі 2019 року при відкритті працівників з відпусток проводило нарахування заробітної плати за відпрацьовані дні, при цьому відповідний перерахунок виплачених сум відпускних не проводився, що призвело до завищених виплат із заробітної плати на загальну суму 101,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Олександрівського відділу Знам'янської місцевої прокуратури, про її результати поінформовано прокуратуру Кіровоградської області.

Незаконне списання коштів:

Управління земельних відносин та охорони навколишнього природного середовища міської ради міста Кропивницького проведена оплата ДП "Кропивницький науково-дослідний та проектний інститут землеустрою" на суму 597,5 тис. грн за роботи з розробки проекту землеустрою щодо встановлення (зміни) меж населеного пункту на території м. Кропивницького, виконання яких фактично не підтверджено. Матеріали ревізії передано до Кіровоградської місцевої прокуратури.

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

Військовою частиною А 1201 Міністерства оборони України внаслідок завищення підрядниками вартості виконаних робіт з реконструкції дороги охоронного периметру зайво сплачено коштів на загальну суму 3,7 млн грн. Матеріали ревізії направлено до УСБУ в Кіровоградській області.

Управлінням капітального будівництва Кіровоградської обласної державної адміністрації внаслідок завищення підрядниками вартості та обсягу виконаних робіт з реконструкції дитячої лікарні, капітального ремонту операційного блоку онкологічного диспансеру, реконструкції очисних споруд, будівництва сільської лікарської амбулаторії, капітального ремонту приміщення дитячого садка тощо зайво сплачено коштів на суму 3,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Кіровоградській області.

Вільшанською селищною радою внаслідок завищення вартості виконаних робіт з капітального та поточного ремонту доріг, дошкільних навчальних закладів, водопровідних мереж, будинку культури, багатоквартирного житлового будинку та будівництва біотермічно-утилізаційної ями для медичних відходів підрядникам зайво сплачено коштів на суму 307,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Вільшанське відділення поліції Голованівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

В Управлінні капітального будівництва міської ради міста Кропивницького встановлено недостачу об'єкту незавершеного будівництва (насосної станції по вул. Терешкової) вартістю 663,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже 14,7 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад 13,9 млн гривень.**

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **11** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **78** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **36,5 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **29,9 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **1** випадку призупинено бюджетні асигнування, у **10** – зупинено операції з бюджетними

коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму близько **456,5 тис. гривень**.

До дисциплінарної та матеріальної відповідальності в звітному періоді притягнуто **34** посадові особи, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **40 постанов, рішень та наказів**.

2.11. ЛУГАНСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 238 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 311,0 млн грн та розірвання договорів на суму майже 57,0 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	238
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 719,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	235
загальна сума, (млн грн)	2 636,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	98,7%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	97,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	368,0
відмінено торги	311,0
розірвано договорів	57,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	14,0%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	6
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	6
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	2
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **37** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **34** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **32,9 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – більш як на **29,8 млн грн**, з яких **24,3 млн грн (81,4 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **1,4 млн грн**, у тому числі бюджетами – на **128,8 тис. гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Державним підприємством "Первомайськвугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та його відокремленими підрозділами зайво витрачено коштів на загальну суму 1,0 млн грн внаслідок нарахування заробітної плати працівникам за фактично невиконані (виконані не у повному обсязі) відрядні гірничі роботи, а також виплати премій до професійних свят (дні працівників радіо, телебачення та зв'язку і працівників статистики), що не передбачені колективним договором. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

Старобільським обласним психоневрологічним інтернатом Департаменту соціального захисту населення Луганської обласної державної адміністрації за період з 01.01.2016 по 31.07.2019 на утримання понаднормативних одиниць (завідуючий складом, пекар, електромонтер з ремонту та обслуговування електроустаткування) витрачено 238,8 тис. грн бюджетних коштів. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Державним навчальним закладом "Сєвєродонецький професійний ліцей" Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації виплачено працівникам премій на суму 167,9 тис. грн до державних свят, які не передбачені Положенням про матеріальне заохочення (преміювання), що є додатком до Колективного договору. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Незаконні виплати компенсацій:

Управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Луганській області зайво перераховано щомісячних страхових

виплат внаслідок настання страхового випадку на виробництві на банківські рахунки неіснуючих (померлих) осіб на суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізій передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області, поінформовано 3-є управління ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Державним навчальним закладом "Сєвєродонецький професійний ліцей" Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації через безпідставне включення до штатного розпису чотирьох понаднормативних посад сторожів гуртожитку, що фактично були вакантними упродовж 2016-2018 років, та до розрахунку до кошторису – видатків на їх утримання, зайво отримано бюджетних коштів на суму 542,6 тис. грн, що витрачені на виплату премії працівникам. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

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

Державним підприємством "Первомайськвугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та його відокремленими підрозділами внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів державного бюджету на суму 4,8 млн грн. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

Відділом освіти Кременської районної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 7-ми підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту приміщень шкіл, дошкільних начальних закладів, будинку дитячої творчості, спортивного залу дитячої юнацької спортивної школи, будівництва каркасної спортивної зали загальноосвітньої школи тощо внаслідок чого зайво витрачено кошти на суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Третього управління ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях.

Кременською міською радою прийнято до оплати завищені 7-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 305,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Третього управління ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Северодонецька теплоелектроцентрально" Фонду державного майна України на протязі терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка утворилась за розрахунками з населенням за спожиту теплову енергію, на суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Луганській області Національної поліції України.

Недостачі основних засобів:

Державним підприємством "Первомайськвугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та його відокремленими підрозділами допущено недостачу основних засобів на загальну суму 497,4 тис грн. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Національного антикорупційного бюро України.

У межах прав і наданих державою повноважень вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **13,8 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як **2,2 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **18** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **72** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **12,2 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **11,2 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **3** випадках зупинено операції з бюджетними коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **141,7 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **15** посадових осіб.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **9 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Комунальним закладом "Рубіжанський навчально-реабілітаційний центр "Кришталік" Департаменту освіти і науки Луганської облдержадміністрації на виконання договорів, укладених з ТОВ "ІНВЕСТСЕВЕР", перераховано останньому кошти на суму 2 млн грн за роботи з капітального ремонту будівель спального та учбового корпусів.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків було здійснено вихід до ТОВ "ІНВЕСТСЕВЕР" для проведення зустрічної звірки за адресою, вказаною на офіційному сайті Міністерства юстиції України (www.usr.minjust.gov.ua) – Луганська область, м. Северодонецьк, просп. Центральний, 21, кім. 301. Проте за згаданою адресою Товариство відсутнє.

Зазначене унеможливило проведення зустрічної звірки та, як наслідок, проведення перевірки законності використання коштів на оплату робіт з капітального ремонту будівлі спального та учбового корпусів комунального закладу на вказану суму.

2.12. ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 506 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Західним офісом Держаудитслужби протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 128,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 545,2 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	506
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 857,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	412
загальна сума, (млн грн)	3 825,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	81,4%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	673,6
відмінено торги	128,4
розірвано договорів	545,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	17,6%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	13
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	10
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	3
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **101** об'єкту різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **89** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **83,5 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже на **47,9 млн грн**, з яких більш як **32,3 млн грн (67,5 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **36,4 млн грн**, у тому числі бюджетами – на близько **2,3 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

У Музично-меморіальному музеї Соломії Крушельницької Львівської міської ради головний бухгалтер за період з 01.01.2015 по 31.03.2019 незаконно перерахував на свій особистий картковий рахунок заробітної плати, що перевищила нараховані виплати на загальну суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Галицького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Окружною виборчою комісією з виборів народних депутатів України одномандатного виборчого округу № 119 Центральної виборчої комісії на порушення вимог законодавства нараховано та виплачено одноразову грошову винагороду членам виборчих комісій понад встановлений розмір мінімальної заробітної плати на загальну суму 694,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Державним підприємством "Національний академічний український драматичний театр імені М. Заньковецької" Міністерства культури у грудні 2017 року та січні – червні 2018 року під час нарахування заробітної плати для забезпечення її мінімального розміру не враховано нараховану працівникам надбавку за складність та напруженість у роботі, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 347,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску у завищених розмірах:

Управлінням соціального захисту населення Турківської районної державної адміністрації зайво сплачено єдиного соціального внеску загалом на суму 1,2 млн грн за 180 громадян, якими в управлінні було оформлено догляд за особами з інвалідністю та особами похилого віку, за період їх

фактичної відсутності на території України. Матеріали ревізії передано до Турківського відділення Самбірського відділу поліції Головного управління Національної поліції України у Львівській області.

Незаконні виплати компенсацій:

Державним підприємством "Львіввугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України працівникам відокремлених підрозділів, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці, виплачена не передбачена законодавчими та нормативними актами грошова компенсація вартості молока (замість видачі молока) на загальну суму 13,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб:

Немирівською селищною радою за рахунок коштів загального фонду на суму 281,9 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою вартості електроенергії, використаної для підняття води, яка спожита сторонніми юридичними та фізичними особами внаслідок самовільного підключення їх до водопроводу. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Державним підприємством "Львіввугілля" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України понаднормово списано 4 254,32 тонн вугілля на суму 7,8 млн грн внаслідок надання окремими відокремленими підрозділами підприємства недостовірних даних для здійснення розрахунку норм витрат палива для котелень на 2017–2018 роки. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області.

Комунальним підприємством "Комбінат міського господарства" Дрогобицької міської ради в обліку на витрати віднесено 703,9 тис. грн, які перераховано ТзОВ "Дрогобич-Еко-Ресурс" у вигляді оплати фактично ненаданих послуг у сфері поводження з відходами. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано Львівське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

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

Західним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Міністерства оборони внаслідок завищення 21-им підрядником вартості виконаних робіт з будівництва казарм поліпшеного планування № 1, № 2, № 4, в/м № 2 м. Володимир-Волинський, будівництва будівлі казарми поліпшеного планування № 1, в/м № 13 м. Мукачеве Закарпатської області

тощо зайво виплачено бюджетних коштів на суму 7,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано Військову прокуратуру Західного регіону України, Територіальне управління Державного бюро розслідувань, УСБУ у Львівській області.

Управлінням капітального будівництва Львівської обласної державної адміністрації внаслідок завищення підрядними організаціями окремих видів робіт з будівництва об'єктів системи охорони здоров'я у сільській місцевості та будівництва дитячої туристичної бази центру краєзнавства, екскурсій і туризму учнівської молоді на вул. І. Франка, 156 у м. Львові зайво сплачено коштів на суму 6,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Галицького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Національною академією сухопутних військ імені гетьмана Петра Сагайдачного внаслідок завищення підрядниками по 12 об'єктах вартості виконаних робіт з будівництва одноповерхових казарм № 3, № 4, № 5, робіт з будівництва казарм поліпшеного планування №№1-8 у військовому містечку № 25 у с. Старичі зайво сплачено коштів на суму 3,2 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Військову прокуратуру Західного регіону України та Львівське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Львівським комунальним підприємством "Рембуд" Львівської міської ради прийнято до оплати завищені ТзОВ "Салон "Архітектура. Будівництво. Дизайн" обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва багатоквартирного житлового будинку у м. Львові для сімей загиблих військовослужбовців – учасників антитерористичної операції, для військовослужбовців – учасників антитерористичної операції, учасників добровольчих батальйонів та військовослужбовців Державної прикордонної служби України – учасників антитерористичної операції, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 731,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки у Львівській області департаменту захисту економіки Національної поліції України та Львівське територіальне управління Національного антикорупційного бюро.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Управлінням охорони здоров'я Департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради кошти медичної субвенції на суму 2,2 млн грн спрямовано на утримання Централізованої бухгалтерії медичних установ № 1, що не є закладом охорони здоров'я та має утримуватись за рахунок коштів міського бюджету. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Львівської області та Львівське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

У Департаменті економічного розвитку Львівської міської ради встановлено факти недотримання 9-ма забудовниками умов договорів щодо повноти та своєчасності сплати пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, внаслідок чого до Львівського міського бюджету не надійшло пайових внесків загалом на суму 5,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Львівської області.

В Управлінні фінансів Департаменту фінансової політики Львівської міської ради встановлено факти недоотримання міським бюджетом надходжень на загальну суму 5,7 млн грн внаслідок невиконання зобов'язань органами місцевого самоврядування інших населених пунктів в частині передачі міжбюджетних трансфертів до міського бюджету міста Львів з метою компенсації витрат, спричинених наданням медичної допомоги їх жителям. Крім того, міським бюджетом недоотримано плати за земельний сервітут відповідно до умов укладених договорів на загальну суму 565,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Львівської області.

Комунальним підприємством "Пустомитиводоканал" Пустомитівської міської ради на порушення вимог законодавства, рішення міськради та умов договорів на приймання стічних вод до комунальної каналізації, укладених із ТзОВ "ГОЛС", безоплатно реалізовано послуг з водовідведення, внаслідок чого недоотримано доходів на суму 1 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Львівську місцеву прокуратуру № 3.

Порушення законодавства у сфері закупівель:

Комунальним закладом Львівської обласної ради Львівський регіональний центр з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" Львівської обласної ради здійснено закупівлю послуг щодо проведення спортивних заходів на суму 7,3 млн грн без проведення відповідних процедур закупівель. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Річківською сільською радою внаслідок поділу предмета закупівлі на частини без проведення тендерних процедур здійснено оплату вартості робіт по капітальному ремонту доріг комунальної власності на суму 5,9 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки у Львівській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

У межах прав і наданих державою повноважень **Офісом** вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже 55,8 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів,**

бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **4,2 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **41** ревізійний матеріал.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **142** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **75,4 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **57,6 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **1** випадку призупинено бюджетні асигнування, в **35** - зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **32** посадові особи.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **46 постанов, рішень та наказів**.

2.13. МИКОЛАЇВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 255 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 663,2 млн грн та розірвання договорів на суму майже 48,5 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	255
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 137,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	248
загальна сума, (млн грн)	1 134,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	712,4
відмінено торги	663,2
розірвано договорів	48,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,7
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	62,8%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	14
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	11
притягнуто осіб	6
сума накладеного штрафу (тис.грн)	71,4

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **43** об'єктів різної форми власності **незаконні, нецільові витрати, а також недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **39** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **53,2 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на **43,6 млн грн**, з яких більш як **10,4 млн грн (23,9%)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад **20,8 млн грн**, у тому числі бюджетами – **16,9 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Кривоозерським професійним аграрним ліцеєм Департаменту освіти і науки Миколаївської обласної державної адміністрації проведено видатки на суму 167,3 тис. грн на утримання понадштатної посади старшого майстра. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Миколаївською обласною станцією переливання крові Миколаївської обласної ради внаслідок завищення посадових окладів працівників за 2015 – 2018 роки зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 159,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Незаконні виплати компенсацій та допомог:

Департаментом соціальних питань та охорони здоров'я Южноукраїнської міської ради виплачено громадянам грошової компенсації за пільгове забезпечення продуктами харчування та щорічної допомоги на оздоровлення на загальну суму 576,7 тис. грн на підставі недостовірних документів (невідповідність даних у посвідченні, що підтверджує статус громадянина, постраждалого внаслідок аварії на ЧАЕС, паспортним даним та ідентифікаційному коду) та без наявності документів, що підтверджують статус учасників ліквідації аварії на ЧАЕС, на суму 110,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Южноукраїнське відділення поліції Первомайського відділу поліції Головного управління національної поліції в Миколаївській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб, або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Миколаївським національним аграрним університетом Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 578,7 тис. грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам професорсько-викладацького складу, задіяним при наданні платних освітніх послуг, які мають здійснюватися за рахунок коштів спеціального фонду. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Миколаївської області.

Миколаївською обласною станцією переливання крові Миколаївської обласної ради за рахунок коштів загального фонду проведено видатки на суму 512,8 тис. грн на виплату заробітної плати працівникам відділу виробництва препаратів крові, які надавали платні послуги (виробництво препарату альбумін донорський), що призвело до покриття видатків спеціального фонду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Незаконне списання коштів:

Управлінням капітального будівництва Миколаївської обласної державної адміністрації в обліку віднесено на видатки кошти на суму 1,4 млн грн, сплачені ТОВ "Антарес-Буд" за фактично невиконані роботи з монтажу колон, які відсутні в наявності. Крім того, кошти на суму 421,3 тис. грн використано на оплату фактично невиконаних ТОВ "Миколаївміськбуд" робіт з реконструкції приміщень загальноосвітньої школи-інтернату. Також кошти на суму 743,0 тис. грн використано на оплату ТОВ "Автограф-Н" та ТОВ "УРБАН КОНСТРАКТ" вартості фактично невиконаних ними робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Ольшанською селищною радою Миколаївського району проведено оплату за фактично невиконані підрядними організаціями будівельно-ремонтні роботи на загальну суму 1,0 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Житлово-комунальним підприємством "Південь" Миколаївської міської ради проведено оплату на суму 588,1 тис. грн за фактично ненадані приватним підприємством "Охоронна фірма "Ведмідь Гранд" послуги щодо звернення до боржників від імені підприємства з вимогами про виконання договору та про сплату заборгованості за надані послуги з утримання будинків та прибудинкових територій. Крім того, внаслідок проведення оплати заборгованості перед контрагентами у сумах більших, ніж визначено судовими рішеннями, зайво витрачено коштів на загальну суму 370,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

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

Управлінням капітального будівництва Миколаївської обласної державної адміністрації від підрядників ТОВ "Антарес-Буд" та ТОВ "Миколаївміськбуд" прийнято та оплачено ремонтно-будівельні роботи на загальну суму 16,6 млн грн, які не передбачені проектно-кошторисною та тендерною документацією. Також прийнято до оплати завищені підрядниками ТОВ "Миколаївміськбуд", ТОВ "Ді Кор-Буд" та ТОВ "Південьбуд Миколаїв ЛТД" обсяги та вартість робіт з реконструкції приміщень загальноосвітньої школи-інтернату, реконструкції каналізаційного колектору, будівництва очисних споруд тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 814,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Житлово-комунальним підприємством "Південь" Миколаївської міської ради упродовж терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості на суму 2,1 млн грн, що утворилась за розрахунками з населенням за спожиті послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад 26,6 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже 24,9 млн гривень.**

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** в 2019 році передано **17** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **53** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **92,8 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **93,2 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **13** випадках зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **33** посадові особи, з яких **2** - звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **33 постанови, рішення та накази.**

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Державним підприємством "Стивідорна компанія "Ольвія" укладено договір від 10.10.2018 з ТОВ "Техойл ЛТД" (постачальник), предметом якого є передача у власність покупця через АЗС з використанням паливних скретч-карток (талонів) по м. Миколаєву і Україні бензину автомобільного А-92 (Євро 5) номіналом 10 л, 20 л та палива дизельного сезонного підвищеної якості (Євро 5) номіналом 10 л, 20 л. Сума договору становить 309,6 тис. грн (з ПДВ). Умови оплати згідно з договором – безготівкові розрахунки шляхом 100% попередньої оплати. У Додатку № 1 до договору наведений перелік АЗС, на яких покупець може отримати пальне за придбаними по договору скретч-картками.

На підставі виставленого рахунку-фактури від 10.10.2018 ДП "СК "Ольвія" перераховано на користь ТОВ "Техойл ЛТД" кошти на суму 309,6 тис. грн платіжним дорученням від 11.10.2018, а 12.10.2018 між покупцем та постачальником підписаний акт приймання-передачі талонів, згідно з яким постачальник передав, а покупець прийняв 830 талонів на 9000 л бензину А-92 та 3000 л дизельного палива.

25.10.2018, 06.11.2018 та 12.11.2018 ДП "СК "Ольвія" було отримано паливо по 39 талонах (бензин А-92 – 400 л на загальну суму 17,3 тис. грн), що підтверджено звітами про використання скретч-карток за жовтень, листопад 2018 року. Проте, з 23.11.2018 ДП "СК "Ольвія" не мало змоги отримати паливо по заправним талонам на АЗС, що зазначені в Додатку до договору, у зв'язку із відмовою АЗС обслуговувати талони з причини неотримання коштів від ТОВ "Техойл ЛТД".

ДП "СК "Ольвія" листом від 10.01.2019 звернулось до ТОВ "Техойл ЛТД" щодо надання інформації про розрахунки останнього з АЗС-партнерами, а також про причини неможливості отримання пального і повідомлення строків поставки. Зворотної інформації від постачальника не одержано.

Листом від 06.02.2019 ДП "СК "Ольвія" відповідно до умов договору письмово повідомило ТОВ "Техойл ЛТД" про відмову від договору та про вимогу повернути залишок попередньої оплати в сумі 298,3 тис. грн. Проте, з боку ТОВ "Техойл ЛТД" не здійснено повернення залишку невикористаного авансу у визначений договором термін.

01.04.2019 ДП "СК "Ольвія" звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом до ТОВ "Техойл ЛТД" щодо стягнення невикористаного авансу на суму 298,3 тис. грн, рішенням якого від 23.05.2019 позов задоволено повністю.

Разом із тим, з боку ДП "СК "Ольвія" не використано право нарахування та стягнення з боржника штрафних санкцій та пені, передбачених договором. Як наслідок, ДП "СК "Ольвія" втрачено додаткові доходи на 523,8 тис. гривень.

Варто зазначити, що згідно з даними ЄДР судових рішень відносно ТОВ "Техойл ЛТД" за аналогічних обставин подані та задоволені судом 9 позовів підприємств та установ на загальну суму понад 7 млн грн, ще 2 позови на суму понад 3,5 млн грн прийняті до розгляду. Крім того, згідно з даними ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, ТОВ "Техойл ЛТД" з 13.06.2019 змінило реєстраційну адресу та назву на ТОВ "Роял Постач".

- Також між ДП "Стивідорна компанія "Ольвія" (замовник) та ТОВ "Укрспецмонтаж інвест" (підрядник) укладено договір від 20.10.2016 на суму 8 млн грн на виконання робіт з реконструкції складу-навісу № 1 під критий склад. Умовами договору передбачена попередня оплата в розмірі 40% від суми договору, що становить 3,2 млн грн, які були перераховані на користь ТОВ "Укрспецмонтаж інвест" у повному обсязі в листопаді, грудні 2016 року та лютому 2017 року.

Проте підрядником не виконані передбачені договором обсяги робіт, порушені вимоги проектної документації в частині їх якості, не дотримані строки виконання та не повернуто замовнику невикористаний залишок авансу на суму 1,5 млн гривень.

Зазначене стало підставою для односторонньої відмови ДП "СК "Ольвія" від договору (лист від 12.04.2018) та звернення в серпні 2018 року з позовом до суду. Рішенням Господарського суду м. Києва від 06.11.2018 позовні вимоги ДП "СК "Ольвія" задоволені частково.

При цьому, позовна заява не містила вимог щодо стягнення з підрядника неустойки (штрафу, пені) за порушення термінів виконання робіт та за користування авансом. Як наслідок, ДП "СК "Ольвія" не використано законодавчо визначене право щодо стягнення з ТОВ "Укрспецмонтаж інвест" штрафних санкцій на суму 1,4 млн грн та процентів за користування коштами розрахунково на 316,5 тис. гривень.

Водночас, згідно з даними ЄДР судових рішень, відносно підрядника ТОВ "Укрспецмонтаж інвест" за аналогічних причин подані та задоволені судом позови прокуратури Житомирської області та Відділу освіти Чугуєвської міської ради на загальну суму 2,4 млн гривень.

2.14. ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 635 закупівель.

За результатами проведених моніторинрів закупівель Південним офісом Держаудитслужби протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 1 569,4 млн грн та розірвання договорів на суму понад 107,2 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	635
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 705,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	618
загальна сума, (млн грн)	3 102,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	65,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 676,6
відмінено торги	1 569,4
розірвано договорів	107,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	54,0%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	10
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	11
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	6
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис.грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **86** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **82** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму **109,2 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже на **93,7 млн грн**, з яких більш як **69,6 млн грн (74,3 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами і організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **45,0 млн грн**, у тому числі бюджетами – на понад **44,8 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Державним підприємством "Український дитячий центр "Молода Гвардія" Міністерства соціальної політики України внаслідок необґрунтованого табелювання окремих працівників щодо роботи у понаднормовий робочий час та у вихідні дні (за відсутності відповідного наказу) зайво витрачено коштів на виплату їм заробітної плати на загальну суму 637,6 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до УСБУ в Одеській області.

В Окружній виборчій комісії з виборів Президента України територіального виборчого округу № 137 Центральної виборчої комісії внаслідок необґрунтованого нарахування заробітної плати 541 особі за фактично невідпрацьований час у квітні 2019 року зайво виплачено коштів на загальну суму 610,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Безпідставна виплата допомог:

Управлінням соціального захисту населення Біляївської районної державної адміністрації Одеської області за відсутності всіх необхідних документів та підстав у 89-ти випадках призначено та виплачено допомоги при народженні дитини, на дітей одиноким матерям та малозабезпеченим сім'ям, внаслідок чого зайво витрачено 10,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Одеської області.

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

Одеським національним економічним університетом Міністерства освіти і науки за рахунок коштів загального фонду на суму 1,3 млн грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих під час надання платних послуг з навчання. Трьох посадових осіб притягнуто до

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

Обласною комунальною установою "Білгород-Дністровське медичне училище" Департаменту охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду проведено видатки на оплату послуг електро-, тепло-, водопостачання та водовідведення, які включені до калькуляції платних послуг, внаслідок чого покрито витрати спеціального фонду на загальну суму 1,2 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

Кодимською районною радою при відсутності в обліку відповідної дебіторської заборгованості необґрунтовано проведено покриття витрат з оплати послуг тепло-, електро-, водопостачання, вивозу сміття, охорони тощо, які фактично спожиті Кодимською районною державною адміністрацією та її структурними підрозділами, комунальними установами "Кодимський районний методичний кабінет" та "Кодимський районний центр фінансово-господарського обслуговування установ та закладів освіти", Управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Одеській області та фізичною особою – підприємцем на загальну суму 920,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

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

Південним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Головного квартирно-експлуатаційного управління Збройних Сил України внаслідок завищення 16 підрядними організаціями обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт з будівництва будівель казарм поліпшеного планування у військових містечках № 72 та № 1 (м. Миколаїв), № 68 (м. Очаків), № 1 (м. Подільськ Одеської області), № Ч-1 (сmt Чорноморське Одеської області), будівництву їдальні, спортивних майданчиків, фізкультурно-оздоровчого комплексу, елементів благоустрою території у військовому містечку Дачне-2 (с. Дачне Одеської області), протягом 2017-2018 років зайво сплачено коштів на загальну суму 48,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Військової прокуратури Південного регіону України.

Крижанівською сільською радою Лиманського району внаслідок необґрунтованого завищення вартості виконаних берегоукріплювальних робіт вздовж узбережжя Чорного моря у районі вулиці Приморська с. Крижанівка зайво сплачено 4 підрядним організаціям коштів на загальну суму 818,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Комунальною установою "Міська лікарня № 8" Департаменту охорони здоров'я Одеської міської ради прийнято до оплати завищені 7-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт,

внаслідок чого зайво витрачено 392,6 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням капітального будівництва Одеської міської ради внаслідок неперерахування 6 забудовниками по об'єктах будівництва, які введені в експлуатацію, та одним забудовником по об'єкту будівництва, який не введено в експлуатацію, коштів на розвиток інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури м. Одеси місцевим бюджетом недоотримано доходів на загальну суму 31,8 млн грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Акціонерне товариство "Одеська ТЕЦ" Фонду державного майна України не відрахувало частини чистого прибутку на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році, що призвело до недоотримання державним бюджетом належної частки (50% чистого прибутку) на суму 5,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділу поліції в м. Одесі Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Військово-медичним клінічним центром Південного регіону Головного військово-медичного управління Збройних Сил України Міністерства оборони України у затвердженій калькуляції вартості платних послуг, які надавались стороннім особам, врахована занижена вартість медикаментів, які використано на один ліжко-день лікування платних хворих, що призвело до недоотримання доходів на загальну суму 315,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Військової прокуратури Південного регіону України.

У межах прав і наданих державою повноважень **Офісом** вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **44,3 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже **20,4 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** в 2019 році передано **67** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **207** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **356,2 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено майже **146,8 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **15** випадках

зупинено операції з бюджетними коштами та **3** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на загальну суму **50,8 тис. гривень**.

До дисциплінарної та матеріальної відповідальності в звітному періоді притягнуто **100** посадових осіб.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **126 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Управління комунального господарства та будівництва Подільської міської ради упродовж періоду з 01.01.2016 по 30.09.2019 уклало низку договорів з ТОВ "Котовський асфальтобетонний завод" на виконання робіт з капітального та поточного ремонту дорожнього покриття загалом на суму 55 млн грн, за якими у подальшому здійснювало оплату.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків 20.11.2019 було організовано проведення зустрічної звірки у Товаристві. Проте при виході на об'єкт зустрічної звірки керівником ТОВ "Котовський асфальтобетонний завод" надано лише завірені копії статуту, витягу з реєстру платників ПДВ, ліцензії ДАБІ на господарську діяльність та витягу з ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб–підприємців та громадських формувань. Інших документів для проведення зустрічної звірки не надано, а листом від 21.11.2019 повідомлено, що запитувані документи за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 відсутні у зв'язку з пожежею, яка відбулась 19.11.2019.

Таким чином, проведення зустрічної звірки в ТОВ "Котовський асфальтобетонний завод" за розрахунками з УКБ Подільської міської ради не є можливим.

2.15. ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Полтавській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 323 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Полтавській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 1 131,1 млн грн та розірвання договорів на суму майже 36,8 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	323
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 242,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	322
загальна сума, (млн грн)	4 236,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	99,7%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 168,1
відмінено торги	1 131,1
розірвано договорів	36,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,2
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	27,6%
Оскаржено висновків до суду	5
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	8
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **48** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **42** підприємствах, в установах та організаціях на загальну суму майже **29,9 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на понад **14,6 млн грн**, з яких більш як **6,0 млн грн (41,2 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **1,3 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько **1,3 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Незаконне списання коштів:

Управліннями соціального захисту населення виконавчого комітету Лубенської міської ради та Лубенської районної державної адміністрації внаслідок неправильно проведеного перерахунку розміру невикористаної субсидії надавачами житлово-комунальних послуг проведено відшкодування за фактично ненадані послуги з централізованого опалення, гарячого і холодного водопостачання та водовідведення за період з 01.01.2015 по 30.11.2018 на суми відповідно 1,1 млн грн та 260,8 тис. грн. Про результати ревізій поінформовано прокуратуру Полтавської області, УСБУ в Полтавській області.

Понаднормове списання матеріальних цінностей:

Комунальним виробничим підприємством "Теплоенерго" Горішньоплавнівської міської ради понаднормово списано палива на загальну суму 721,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Полтавської області, поінформовано УСБУ в Полтавській області, Управління захисту економіки в Полтавській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області.

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

Службою автомобільних доріг у Полтавській області Державного агентства автомобільних доріг прийнято до оплати завищені 7-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 4,4 млн грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Полтавської області, УСБУ в Полтавській області, Управління захисту економіки в Полтавській області Департаменту

захисту економіки Національної поліції України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області.

Департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість робіт з установлення алюмінієвих вітражів та робіт із зимового утримання автомобільних доріг на загальну суму 2,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Внаслідок оплати завищених ПП "Рембудплюс", ФОП Клименко С.С. та ФОП Шашурін С.В. обсягів та вартості робіт з капітального ремонту приміщень шкіл Відділом освіти виконавчого комітету Глобинської міської ради зайво витрачено коштів на суму 379,4 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Полтавської області, УСБУ в Полтавській області та Головне управління Національної поліції в Полтавській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Департаментом фінансів Полтавської обласної державної адміністрації без передачі відповідних повноважень за рахунок коштів медичної субвенції на суму 4,0 млн грн проведено видатки, пов'язані з утриманням Комунальної установи "Підприємство із інженерного супроводження закладів охорони здоров'я" Полтавської обласної ради та Централізованої бухгалтерії при Полтавському обласному інформаційно-аналітичному центрі медичної статистики, які мають утримуватись за рахунок коштів обласного бюджету. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Департаментом фінансів Полтавської обласної державної адміністрації недоотримано доходів на суму 1,7 млн грн внаслідок неперерахування чотирма комунальними підприємствами належної обласному бюджету частини чистого прибутку. Крім того, недоотримано доходів на суму 757,7 тис. грн внаслідок непроведення щорічної індексації плати за оренду водних об'єктів. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Державним підприємством "Дослідне господарство імені Декабристів" Інституту свинарства і агропромислового виробництва Національної академії аграрних наук України внаслідок відображення в обліку завищених витрат, пов'язаних з оплатою вартості послуг зі створення науково-технічної продукції, ремонтно-будівельних робіт тощо, не сплачено до бюджету частину чистого прибутку на суму 337,9 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Полтавській області.

Недостачі матеріальних ресурсів:

У державному підприємстві "Полтавський комбінат хлібопродуктів" Міністерства аграрної політики та продовольства встановлено нестачу зерна кукурудзи на суму 13,2 млн грн, яке знаходилось на відповідальному зберіганні. Матеріали ревізії передано до Полтавського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

У Відділі освіти Шишацької селищної ради встановлено нестачу кухонного обладнання та меблів вартістю 249,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Миргородської місцевої прокуратури, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області та Управління захисту економіки в Полтавській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже 15,7 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму близько 5,1 млн гривень.**

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** протягом 2019 року передано **12** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **90** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **28,8 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **40,7 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **5** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **15** - зупинено операції з бюджетними коштами та **7** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **1,1 млн гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** у 2019 році притягнуто **18** посадових осіб.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **34 постанови, рішення та накази**.

2.16. РІВНЕНСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Рівненській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 304 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Рівненській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 136,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 27,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	304
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	565,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	304
загальна сума, (млн грн)	565,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	100,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	163,7
відмінено торги	136,4
розірвано договорів	27,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,2
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	28,9%
Оскаржено висновків до суду	2
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	14
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **36** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **32** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **10,9 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже на **9,6 млн грн**, з яких близько **5,5 млн грн (57,4 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад **4,9 млн грн**, у тому числі бюджетами – майже **3,6 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Відділом освіти Володимирецької районної державної адміністрації внаслідок врахування одноразових виплат (премій з нагоди свята) при обчисленні середньої заробітної плати працівникам за час відпустки, а також здійснення обрахунку погодинної оплати за заміщення тимчасово відсутніх педагогічних працівників за завищеним тарифним розрядом за період з 01.01.2017 по 30.06.2019 зайво витрачено коштів загалом на суму 256,3 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Рівненській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Безпідставна виплата субсидій:

Управлінням соціального захисту населення Рівненської районної державної адміністрації внаслідок невнесення 155-ма громадянами до декларацій про доходи відомостей щодо придбання ними рухомого та нерухомого майна їм зайво призначено житлової субсидії на загальну суму 1,7 млн грн, яка перерахована надавачам послуг у повному обсязі. Матеріали ревізії передані до Управління захисту економіки в Рівненській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Відділом освіти Володимирецької районної державної адміністрації коштами загального фонду бюджету на загальну суму 745,1 тис. грн покрито вартість комунальних послуг, спожитих сторонніми юридичними особами. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Рівненській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Відділом освіти Дубенської районної державної адміністрації проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих 5-ма орендарями, на суму 112,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної

відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Рівненській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, копії акту – до УСБУ в Рівненській області та Дубенської місцевої прокуратури.

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

Департаментом з питань будівництва та архітектури Рівненської обласної державної адміністрації внаслідок оплати невиконаного додаткового комплексу робіт по 3-х об'єктах: "Нове будівництво лікарської амбулаторії загальної практики сімейної медицини в трьох районах Рівненської області підрядником ТОВ "РівнеБудКонсалт", завищення їх обсягів та вартості зайво витрачено коштів спеціального фонду обласного бюджету на загальну суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Рівненській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Олександрійською, Шпанівською та Кустинською сільськими радами до доходів спеціального фонду сільського бюджету зараховано кошти на суми відповідно 1,4 млн грн, 756,2 тис. грн та 110,0 тис. грн, що надійшли від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення державної власності та, відповідно, які мали бути перераховані до державного бюджету. Матеріали ревізій передано до УСБУ в Рівненській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже 7,6 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на понад **3,8 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **24** ревізійні матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **86** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **14,0 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **14,3 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни у **22** випадках зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **21** посадову особу, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій та перевірок, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **16 постанов, рішень та наказів**.

2.17. СУМСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 142 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 139,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 28,2 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	142
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	306,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	141
загальна сума, (млн грн)	306,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	99,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	167,7
відмінено торги	139,1
розірвано договорів	28,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,4
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	54,8%
Оскаржено висновків до суду	6
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	37
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	9
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **37** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **22** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму майже **8,1 млн грн**, в тому числі бюджетних ресурсів – на понад **3,5 млн грн**, з яких **2,4 млн грн (67,7 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **882,1 тис. грн**, в тому числі бюджетами – на **415,5 тис. гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Сумським національним аграрним університетом Міністерства освіти і науки України зайво витрачено коштів на оплату праці на загальну суму 249,1 тис. грн через нарахування та виплату керівникам структурних підрозділів закладу різних видів доплат усупереч чинному законодавству. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської місцевої прокуратури.

Безпідставна виплата субсидій, допомог:

Управлінням соціального захисту населення Роменської міської ради Департаменту соціального захисту населення Сумської обласної державної адміністрації зайво відшкодовано субсидій на загальну суму 527,5 тис. грн через неврахування 3-ма надавачами житлово-комунальних послуг у розрахунках сум фактично невикористаних субсидій окремими споживачами. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Управлінням соціального захисту населення Кролевецької районної державної адміністрації безпідставно надано субсидій 79 громадянам, які не забезпечили своєчасної оплати належної частки фактично спожитих комунальних послуг та виплачено щомісячної адресної допомоги внутрішньо переміщеній особі для покриття витрат на проживання, яка мала у власності поза межами тимчасово окупованої території України та районів проведення антитерористичної операції житлове приміщення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 510,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Ліквідація (знищення) матеріальних цінностей:

Кролевецькому дочірньому агролісгосподарському підприємству "Кролевецький агролісгосп" Сумського обласного комунального агролісгосподарського підприємства "Сумиоблагроліс" завдано збитки на загальну суму 465,7 тис. грн внаслідок здійснення фізичними особами-

підприємцями незаконних рубок на належних підприємству лісових ділянках. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Теплогарант" Конотопської міської ради недоотримано доходів на загальну суму 400,4 тис. грн через непроведення у межах терміну позовної давності відповідної роботи щодо стягнення наявної дебіторської заборгованості із споживачів послуг тепlopостачання та, як наслідок, втрати боржників у зобов'язаннях. Матеріали ревізії передано до Конотопської місцевої прокуратури.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **8,1 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як **4,6 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **18** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **15** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **26,3 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **26,7 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **1** випадку призупинено бюджетні асигнування, в **8** – зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **12** посадових осіб, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **20 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Управлінням капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради на виконання умов договорів, укладених з ТОВ "БК "ТДБ-17" та ТОВ "БК УКР БУД КОМПЛЕКТ", перераховано останнім кошти відповідно на суму 1,4 млн грн за роботи з будівництва водоперепускної споруди русла р. Охтирка для боротьби зі шкідливою дією вод та на суму 2,9 млн грн – за роботи з капітального ремонту дороги по вул. 8 Березня.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків організовано проведення зустрічних звірок за юридичними адресами ТОВ "БК "ТДБ-17" (м. Суми, вул. Івана Сірка, 19/2, офіс 39) та ТОВ "БК УКР БУД КОМПЛЕКТ" (м. Суми, пр. Курський, буд. 18-а), за якими товариства відсутні. Водночас за інформацією ГУ ДФС у Сумській області, дата останньої реєстраційної дії в ЄДР по платнику податків ТОВ "БК "ТДБ-17" – 12.06.2019, по ТОВ "БК УКР БУД КОМПЛЕКТ" – 09.04.2019, згідно якої їх місцезнаходження співпадає з юрадресами.

Зазначене унеможливило проведення зустрічної звірки та, як наслідок, проведення перевірки законності використання коштів на зазначену суму.

2.18. ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Тернопільській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 233 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Тернопільській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 216,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 35,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	233
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	547,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	231
загальна сума, (млн грн)	547,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	99,1%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	251,2
відмінено торги	216,1
розірвано договорів	35,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	45,9%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	5
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	11,9

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **50** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **43** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **31,3 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже на **26,3 млн грн**, з яких близько **14,3 млн грн (54,3%)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами і організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **14,3 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько на **13,9 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Центром екстреної медичної допомоги та медицини Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації внаслідок встановлення трьом лікарям-психіатрам завищених посадових окладів за відсутності у них кваліфікаційної категорії з лікарської спеціальності "Медицина невідкладних станів", встановлення у завищеному розмірі щомісячної надбавки за стаж роботи тощо зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на суму 339,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Відділом освіти, культури, молоді та спорту Шумської міської ради внаслідок врахування щорічної грошової винагороди при обчисленні середньої заробітної плати для обрахунку відпускних, встановлення доплати за шкідливі умови праці кухарям та кочегарам закладів освіти без проведення атестації їх робочих місць впродовж періоду з 01.01.2017 по 31.08.2019 зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 257,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Відділом освіти, культури, молоді та спорту Шумської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 114,5 тис. грн проведено оплату комунальних послуг, спожитих орендарями. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Незаконне списання коштів:

Відділом освіти Тернопільської районної державної адміністрації без фактичного отримання послуг газопостачання перераховано кошти ПАТ "Тернопільміськгаз" на суму 716,8 тис. грн. Шість посадових осіб

притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Відчуження майна, проведене всупереч законодавству:

Відділом освіти Кременецької районної державної адміністрації при відсутності відповідного рішення Кременецької районної ради безоплатно передано Почаївській міській об'єднаній територіальній громаді, територіальній громаді Лопушненської сільської ради та територіальній громаді м. Кременець майна на загальну суму 3,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області, Слідче управління Головного управління Національної поліції України в Тернопільській області.

Знищення (ліквідація) майна, проведене всупереч законодавству:

На території державного підприємства "Кременецьке лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України виявлено незаконну (без наявності спеціального дозволу - лісорубного квитка) рубку дерев на ділянках Підлісецького лісництва та лісових ділянках, віднесених до земель запасу Великобережецької сільської ради, чим завдано шкоди на загальну суму 706,7 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

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

Комунальним підприємством "Тернопількомунінвест" Тернопільської обласної ради прийнято до оплати завищені 4-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів області, внаслідок чого зайво витрачено коштів державного бюджету на суму 3,6 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Тернопільській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру області, УСБУ в Тернопільській області, Львівське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Управлінням житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального та поточного ремонтів об'єктів міського господарства, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,1 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 прокуратуру Тернопільської області, Управління захисту економіки в Тернопільській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, УСБУ в Тернопільській області.

Відділом з питань освіти, молоді та спорту Заліщицької районної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 13 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 198,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Заліщицького відділення поліції Чортківського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом освіти, культури, молоді та спорту Шумської міської ради кошти освітньої субвенції на суму 611,8 тис. грн, передбачені на утримання загальноосвітніх шкіл, спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих дошкільними закладами, на доплату педагогічним працівникам за ведення діловодства, роботу з бібліотечним фондом та обслуговування комп'ютерної техніки, тобто на напрями, не пов'язані з педагогічною роботою. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Відділом освіти Тернопільської районної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 388,8 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг (природний газ та електроенергія), спожитих дитячими дошкільними закладами, які входять до складу навчально-виховних комплексів "Загальноосвітній навчальний заклад – дошкільний навчальний заклад". Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Порушення законодавства у сфері закупівель:

Державним підприємством "Кременецьке лісове господарство" Державного агентства лісових ресурсів України без застосування процедур закупівель придбано товарів і послуг (пально-мастильних матеріалів, послуг з перевезення вантажів, обробки та переробки лісо продукції тощо) на загальну суму 12,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже

31,4 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **2,9 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **18** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **216** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала **73,9 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено майже **73,5 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **2** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **8** – зупинено операції з бюджетними коштами та в **3-х** випадках зменшено бюджетних асигнувань на загальну суму понад **1,1 млн гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **18** посадових осіб, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **29 постанов, рішень та наказів**.

2.19. ХАРКІВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 466 закупівель.

За результатами проведених моніторинрів закупівель Північно-східним офісом Держаудитслужби протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 263,6 млн грн та розірвання договорів на суму близько 45,6 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	466
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 587,5
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	405
загальна сума, (млн грн)	1 369,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	86,9%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	86,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	309,2
відмінено торги	263,6
розірвано договорів	45,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	22,6%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	21
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	2
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	35,7

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **96** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **88** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму майже **60,0 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на понад **40,6 млн грн**, з яких майже **31,5 млн грн (77,5 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **101,1 млн грн**, у тому числі бюджетами – на близько **7,8 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Акціонерним товариством "Харківобленерго" Фонду державного майна України у періоді з 02.06.2017 по 13.06.2018 оплата праці 6-ти членів правління проводилася на підставі контрактів, укладених з ними товариством в особі Голови Наглядової ради, за відсутності відповідних повноважень щодо затвердження умов контрактів та встановлення розміру винагороди у Статуті та Положенні про Наглядову раду (нарахування заробітної плати слід було проводити на підставі Колективного договору), а також одному члену правління при звільненні у 2017 році була нарахована та виплачена вихідна допомога згідно умов контракту, внаслідок чого на оплату праці зайво витрачено загалом 8,9 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки Національної поліції в Харківській області.

Державним підприємством "Орган з сертифікації автоматизованих систем управління та умов процесу перевезень на залізничному транспорті" Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області нараховано та виплачено працівникам надбавку за інтенсивність праці, яка не передбачена діючим на підприємстві колективним договором, на загальну суму 1,4 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Незаконне списання коштів:

Управлінням соціального захисту населення Харківської районної державної адміністрації проведено відшкодування за фактично ненадані послуги з централізованого опалення, гарячого і холодного водопостачання та водовідведення на загальну суму 511,8 тис. грн внаслідок неправильно проведеного перерахунку розміру невикористаної субсидії підприємствами – надавачами житлово-комунальних послуг. Матеріали ревізії передано до

Управління захисту економіки Департаменту захисту економіки в Харківській області Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Державним підприємством "Харківський бронетанковий завод" Державного концерну "Укроборонпром" понесено витрати на суму 1,0 млн грн за надані КП "Харківводоканал" послуги з транспортування стічних вод через каналізаційні мережі підприємства від житлових будинків, які не обліковуються на його балансі та знаходяться в комунальній власності міста Харкова. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Військову прокуратуру Харківського гарнізону.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Комунальним підприємством "Харківські теплові мережі" Департаменту комунального господарства Харківської міської ради внаслідок неправильно проведеного перерахунку розміру невикористаних субсидій зайво отримано коштів субвенції з державного бюджету на відшкодування житлових субсидій населенню (оплата послуг централізованого опалення та постачання гарячої води) на загальну суму 27,9 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

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

Комунальним некомерційним підприємством "Первомайський центр первинної медико-санітарної допомоги" Первомайської міської ради проведено оплату завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних робіт з будівництва амбулаторії загальної практики сімейної медицини на загальну суму 2,4 млн грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Первомайського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Акціонерним товариством "Харківобленерго" Фонду державного майна України внаслідок прийняття до оплати завищених 10-ма підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 1,0 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки Національної поліції в Харківській області.

Комунальним підприємством "Харківспецбуд" Департаменту житлового господарства Харківської міської ради внаслідок завищення підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено 429,0 тис. грн бюджетних коштів. Чотирьох посадових осіб притягнуто до

адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Харківським державним вищим училищем фізичної культури № 1 Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної адміністрації за рахунок залишків коштів освітньої субвенції, призначених для оновлення матеріально-технічної бази, проведено видатки на придбання лікарських засобів, дизельного палива та оплату послуг з використання споруд для проведення тренувань відділень зі спорту на загальну суму 757,1 тис. грн. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Харківській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Управлінням освіти адміністрації Шевченківського району Харківської міської ради за рахунок коштів, призначених для забезпечення надання послуг із загальної середньої освіти, оплачено вартість продуктів харчування на загальну суму 329,8 тис. грн, оприбуткованих та використаних для забезпечення надання дошкільної освіти. Крім того, за рахунок коштів, призначених для забезпечення надання освіти в загальноосвітніх школах та дошкільних навчальних закладах на суму 145,1 тис. грн, проведено оплату послуг централізованого водопостачання та водовідведення, спожитих апаратом управління, централізованою бухгалтерією, господарчою групою, методичним кабінетом, Центром дитячої та юнацької творчості № 1, дитячо-юнацькими спортивними школами та державним навчально-виховним виробничим комплексом. Десять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Харківську місцеву прокуратуру № 1.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Харківський бронетанковий завод" Державного концерну "Укроборонпром" внаслідок надання послуг з ремонту засобів військового призначення та зберігання військового майна без укладання відповідних договорів недоотримано доходів на загальну суму 9,1 млн грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Військову прокуратуру Харківського гарнізону.

Харківською медичною академією післядипломної освіти Міністерства охорони здоров'я України у межах терміну позовної давності не вжито заходів щодо своєчасного стягнення плати за фактично надані послуги з навчання та проживання в гуртожитку, що призвело до втрати боржників у зобов'язаннях на загальну суму 3,6 млн грн та втрати активів у зазначеному обсязі. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної

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

У межах прав і наданих державою повноважень Офісом вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **190,6 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже **6,4 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **38** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **248** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **217,0 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено близько **172,6 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **17** випадках зупинено операції з бюджетними коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму понад **654,3 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **53** посадові особи, з яких **2** – звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **46 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

• Харківським державним вищим училищем фізичної культури № 1 на виконання договору підяду з ТОВ "Фаворит Спорт" перераховано останньому кошти на загальну суму 3,7 млн грн за роботи з капітального ремонту існуючих відкритих спортивних площадок.

Зустрічною звіркою в ТОВ "Фаворит Спорт" з'ясовано, що роботи з капітального ремонту проводилися субпідрядною організацією ТОВ "АКРОНІС Н" згідно з договором субпідряду, який укладений з ТОВ "Фаворит Спорт". При цьому, згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в вартість робіт, виконаних субпідрядником, становить 3,7 млн гривень.

За інформацією з сайту <https://opendatabot.ua/c/41672004> щодо історії змін компанії, то 27.12.2018 змінилась адреса ТОВ "АКРОНІС Н" (м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 16-22 офіс 331), 26.06.2019 змінився керівник (Шевченко О.Т.), відбулось перейменування ТОВ "КРОНІС Н" на ТОВ "КАНГАРО-ВІП-ТОРГ" та змінилась адреса місцезнаходження (м. Київ, вул. Звіринська, 63).

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків здійснено вихід до ТОВ "КАНГАРО-ВІП-ТОРГ" за юридичною адресою: м. Київ, вул. Звіринецька, 63. За згаданою адресою Товариство відсутнє.

Зазначене унеможливило проведення зустрічної звірки та, як наслідок, проведення перевірки законності використання коштів на зазначену суму.

- Комунальним підприємством "Харківспецбуд" Департаменту житлового господарства Харківської міської ради на виконання умов договорів, укладених з ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС", перераховано останньому кошти на суму 3,7 млн грн за роботи з капітального та поточного ремонтів житлового фонду м. Харкова.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків організовано проведення збору інформації (зустрічна звірка) у ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" за адресою, вказаною у договорах та у ЄДР: Харківська область, м. Чугуїв, вул. Харківська, 127. Проте за згаданою адресою Товариство відсутнє, а власником будівлі за номером 127 по вулиці Харківській є ТОВ "ПЛЮСІНВЕСТ-ТОРГ".

На письмовий запит посадовими особами ТОВ "ПЛЮСІНВЕСТ-ТОРГ" надана інформація, що ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" орендувало приміщення за вказаною адресою загальною площею 6 м² за договором від 15.12.2017, термін дії якого закінчився 15.05.2019. При цьому з березня 2019 року ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" перестало платити орендну плату, а з квітня 2019 року за вищевказаною адресою ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" відсутнє. За інформацією Управління захисту економіки в Харківській області Національної поліції дані щодо фактичного місцезнаходження ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" відсутні.

Таким чином, відсутність ТОВ "ІНВЕСТБУД РЕГІОН-СЕРВІС" за визначеною адресою унеможливило проведення перевірки законності використання коштів на зазначену суму.

2.20. ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 242 закупівель

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 159,9 млн грн та розірвання договорів на суму близько 277,7 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	242
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	833,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	239
загальна сума, (млн грн)	770,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	98,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	92,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	437,6
відмінено торги	159,9
розірвано договорів	277,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	56,8%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	4
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **45** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **42** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму понад **28,8 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже **24,7 млн грн**, з яких близько **6,0 млн грн (24,2 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності **фінансові ресурси** на загальну суму майже **1,4 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько **1,4 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Херсонським обласним академічним музично-драматичним театром ім. М. Куліша Херсонської обласної ради без відповідного рішення (розпорядження) органу управління нараховано та виплачено генеральному директору – художньому керівнику театру надбавку за високі досягнення у праці та премії на загальну суму 286,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Херсонській області.

Комунальним підприємством "Великолепетиська центральна районна лікарня" нараховано доплату за суміщення професій головному лікарю та його заступнику при відсутності погодження районної ради, доплату медичним сестрам за виконання обов'язків старшої медичної сестри – при відсутності у штатному розписі такої посади тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів за період з 01.07.2010 по 31.05.2019 на загальну суму 276 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Каховського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Херсонській області.

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

Ревізією бюджету Херсонської області, проведеною в Департаменті фінансів Херсонської обласної державної адміністрації, встановлено, що за рахунок коштів субвенції державного бюджету на суму 4,6 млн грн проведено видатки на утримання комунальної установи "Медичний пансіонат "Медик" Херсонської обласної ради, який має утримуватись за рахунок коштів обласного бюджету. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Херсонської області.

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

Херсонською обласною радою проведено видатки на суму 3,2 млн грн, пов'язані з оплатою послуг з охорони адміністративної будівлі, приміщення якої знаходились у користуванні інших юридичних осіб. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальним підприємством "Великолепетиська центральна районна лікарня" за рахунок коштів загального фонду на суму 595,5 тис. грн здійснено видатки на виплату заробітної плати працівникам лікарні, які надавали платні послуги. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Каховського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Херсонській області.

Дитячо-юнацькою спортивною школою з зимових видів спорту Управління з питань фізичної культури та спорту Херсонської обласної державної адміністрації проведено видатки на суму 460,9 тис. грн, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих комунальним підприємством "Обласний центр хокею". Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Понаднормове списання матеріальних цінностей:

Акціонерним товариством "Херсонська теплоелектроцентраль" Фонду державного майна України понаднормово списано паливно-мастильних матеріалів (бензин та газ) на загальну суму 163,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Херсонській області, про її результати поінформовано Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України та Дніпровське відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції України в Херсонській області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Акціонерним товариством "Херсонська теплоелектроцентраль" Фонду державного майна України внаслідок завищення у розрахунках різниці в тарифах сум фактичних витрат на теплову енергію, послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води для населення зайво отримано коштів субвенції державного бюджету на суму 318,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Херсонській області, про її результати поінформовано Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України та Дніпровське відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції України в Херсонській області.

Департаментом агропромислового розвитку Херсонської обласної державної адміністрації у 2017-2018 роках кошти державного бюджету на суму 205,6 тис. грн, передбачені для підтримки галузі тваринництва, зайво виділено ПП "Багатогалузева фірма "Таврія", яким у 2014-2013 роках було допущено вибуття (зменшення) поголів'я тварин. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

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

Департаментом будівництва та розвитку інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені ПрАТ "Укратоменергобуд" обсяги та вартість робіт з будівництва шляхопроводу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 11,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління УСБУ в Херсонській області, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Херсонській області та прокуратуру в Херсонській області.

Олешківською міською радою 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 УСБУ в Херсонській області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Херсонським вищим училищем фізичної культури Херсонської обласної ради за рахунок коштів додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти на суму 1,9 млн грн, передбачених на поточні видатки середньої освіти, включаючи заробітну плату непедагогічного персоналу, здійснено видатки, пов'язані із підготовкою молодших спеціалістів, прийнятих на навчання за державним замовленням. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Департаменту захисту економіки Управління захисту економіки в Херсонській області Національної поліції України, копію акта ревізії – до Херсонської місцевої прокуратури.

Комунальною установою "Фінансово-господарська група з централізованого обслуговування закладів та установ освіти Чаплинської селищної ради" кошти освітньої субвенції на суму 454,7 тис. грн, передбачені на оплату праці працівників закладів загальної середньої освіти усіх ступенів, використано на оплату праці вчителів-логопедів логопедичних пунктів. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України та до прокуратури Херсонської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Херсонським вищим училищем фізичної культури Херсонської обласної ради недоотримано коштів на суму 503,2 тис. грн внаслідок надання послуг з проживання в гуртожитку стороннім особам за вартістю, нижчою від затвердженої калькуляцією, а в окремих випадках – безоплатно. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Департаменту захисту економіки Управління захисту економіки в Херсонській області Національної поліції України, копію акту ревізії – до Херсонської місцевої прокуратури.

Ревізією бюджету Херсонської області в Департаменті фінансів Херсонської обласної державної адміністрації встановлено факт несплати Квартирно-експлуатаційним відділом міста Херсона, АТ "Енергопостачальна компанія "Херсонобленерго" та ТОВ "ГУД ЕНЕРДЖИ" сум втрат сільськогосподарського виробництва, спричинені вилученням сільськогосподарських угідь, на загальну суму 185,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Херсонської області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже **18,7 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **2,2 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **38** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **43** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **23,6 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено близько **35,5 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **2** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **10** – зупинено операції з бюджетними коштами та **3** розпорядникам зменшено бюджетні асигнування на суму **468,5 тис гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **14** посадових осіб, з яких **3** – звільнено із посад.

За результатами ревізій та перевірок, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **44 постанови, рішення та накази**.

2.21. ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 341 закупівлі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 251,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 28,4 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	341
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 107,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	319
загальна сума, (млн грн)	1 093,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	93,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	98,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	279,7
відмінено торги	251,3
розірвано договорів	28,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	25,6%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	3
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **41** об'єкту різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **37** підприємствах, в установах та організаціях на загальну суму понад **27,0 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже на **13,5 млн грн**, з яких понад **1,3 млн грн** (9,8 %) – кошти держбюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **9,7 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько **3,4 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Хмельницьким комунальним підприємством "Спецкомунтранс" Хмельницької міської ради у період з 01.10.2016 по 08.01.2019 головному бухгалтеру у вигляді заробітної плати виплачено кошти на суму, яка на 1,5 млн грн перевищує фактично нараховану, а також чотирьом фізичним особам, які не перебували в трудових відносинах з цим підприємством, перераховано кошти на суму 3,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Хмельницької місцевої прокуратури.

Відділом освіти Деражнянської районної державної адміністрації нараховано та проведено виплату премій працівникам навчальних закладів та працівникам Відділу освіти до свят, що не передбачено умовами колективного договору, на загальну суму 1,1 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки в Хмельницькій області.

Відділом освіти, молоді, спорту, культури виконавчого комітету Старосинявської селищної ради внаслідок неприведення у відповідність до виробничої необхідності штатних розписів навчальних закладів за період з 01.01.2016 по 31.07.2019 на утримання понаднормативних посад кухарів витрачено 775,9 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Незаконне списання коштів:

Державним підприємством "Нігинський кар'єр" Міністерства аграрної політики та продовольства України проведено оплату ФОП Белік О.М. вартості послуг з навантаження каменю вапнякового навантажувачем марки ZTZ за час простою, а також здійснено оплату за договорами агентських послуг ТОВ "МОСТ БІЗНЕС ТРЕЙД" та ТОВ "ЛАЙМСТОУН МОСТ ТРЕЙД" щодо сприяння укладання договорів на реалізацію виробленої

продукції з третіми особами, з якими підприємство вже мало договірні відносини, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 4,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

Хмельницьким комунальним підприємством "Спецкомунтранс" Хмельницької міської ради в обліку віднесено на витрати кошти на суму 1,8 млн грн, перераховані чотирьом фізичним особам – підприємцям за фактично неотримані від них товарно-матеріальні цінності. Матеріали ревізії передано до Хмельницької місцевої прокуратури.

Відділом освіти, молоді, спорту, культури виконавчого комітету Старосинявської селищної ради кошти субвенції державного бюджету на суму 322,2 тис. грн спрямовано на оплату вартості фактично неотриманих від двох фізичних осіб – підприємців меблів та інтерактивних дисплеїв для початкових класів школи. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

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

Відділом освіти Теофіпольської районної державної адміністрації протягом 2016-2018 років проведено оплату завищених підрядними організаціями обсягів та вартості робіт з реконструкції та ремонту загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 428,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Хмельницькій області.

Управлінням освіти, молоді та спорту Дунаєвської міської ради внаслідок завищення підрядниками вартості виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Чанківського ДНЗ "Сонечко", робіт з реконструкції системи опалення головного корпусу Дунаєвської ЗОШ І-ІІІ ст. №3, котельні з встановленням твердопаливного котла Миньковецької ЗОШ І-ІІІ ст тощо зайво сплачено коштів на загальну суму 349,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Хмельницькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Вищим професійним училищем № 36 Департаменту освіти і науки Хмельницької обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції державного бюджету на суму 1,3 млн грн, передбаченої на підготовку робітничих кадрів, проведено видатки, пов'язані із підготовкою кадрів за освітньо-кваліфікаційним рівнем "молодший спеціаліст", а також видатки, пов'язані із виплатою заробітної плати окремим працівникам, які слід було проводити за рахунок коштів обласного бюджету. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Хмельницькій області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Комунальники" Хмельницької обласної ради не перераховано до обласного бюджету належної частки фактично отриманої орендної плати за оренду нежитлових приміщень на загальну суму 805,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Хмельницької місцевої прокуратури.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Комунальному підприємстві "Комунальники" Хмельницької обласної ради встановлено недостачу запасів цементу в обсязі 212,4 тонни на загальну суму 324,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Хмельницької місцевої прокуратури.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **9,3 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже **11,5 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **33** ревізійні матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **26** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **41,1 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено близько **19,2 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **30** випадках зупинено операції з бюджетними коштами та **1** розпоряднику зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **92,2 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **2** посадові особи.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **7 постанов, рішень та наказів**.

2.22. ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 382 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 2 027,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 34,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	382
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 688,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	380
загальна сума, (млн грн)	2 681,5
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	99,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	99,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	2 061,5
відмінено торги	2 027,3
розірвано договорів	34,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,1
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	76,9%
Оскаржено висновків до суду	2
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	14
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	6
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	35,7

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **58** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **50** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму **52,5 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – на майже **49,9 млн грн**, з яких близько **23,4 млн грн** (46,9 %) – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму майже **2,2 млн грн**, у тому числі бюджетами – близько **2,2 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Відділом освіти виконавчого комітету Канівської міської ради внаслідок нарахування працівникам індексації розміру заробітної плати у завищеному розмірі зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на суму 1,5 млн грн. Крім того, при наявності заборгованості із заробітної плати у лютому 2019 року проведено видатки на виплату надбавки за престижність педагогічної праці за жовтень-грудень 2018 року у розмірі 15% до посадового окладу за кожен місяць, внаслідок чого зайво витрачено 540,8 тис. грн. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Черкаської області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Управління захисту економіки в Черкаській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску у завищених розмірах:

Уманською центральною районною лікарнею внаслідок проведення нарахувань на суми компенсації за невикористану відпустку звільненим працівникам та на заробітну плату інвалідів за завищеними ставками зайво сплачено єдиного соціального внеску на загальну суму 113,7 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано УСБУ у Черкаській області, прокуратуру Черкаської області та Уманську місцеву прокуратуру.

Безпідставне покриття витрат сторонніх осіб або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Корсунь-Шевченківською міською радою за рахунок коштів загального фонду на суму 618,0 тис. грн проведено видатки, пов'язані з утриманням окремих посад логопедів та діловода в дошкільних навчальних закладах, які

не мають статусу спеціального або комбінованого та, відповідно, мають утримуватись за рахунок коштів спеціального фонду. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Черкаської області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області.

Відділом освіти виконавчого комітету Канівської міської ради за рахунок бюджетних коштів на суму 416,4 тис. грн безпідставно проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих внутрішньо переміщеними особами, які відповідно до розпорядження міського голови тимчасово проживають у хостелі Канівського міського центру туризму. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Черкаської області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Управління захисту економіки в Черкаській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Незаконне списання коштів:

Національним дендрологічним парком "Софіївка" Національної академії наук України приватним підприємством "Регіональна охоронна конфедерація" та "Конгрес-охорона" проведено оплату вартості фактично неотриманих від них послуг із забезпечення фізичної охорони, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 113,1 тис. грн, які списано на витрати. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Уманську місцеву прокуратуру.

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

Департаментом містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками ТОВ "ПМ – АРСЕНАЛ", ТОВ "СК РестаЛ", ТОВ "Ростдорстрой" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції театру, будівлі кардіологічного центру, адмінбудівлі спортивної школи та капітального ремонту штучної злітно-посадкової смуги аеропорту, внаслідок чого зайво витрачено 23,5 млн грн коштів державного та місцевого бюджетів. Також, при зменшенні вартості реконструкції не відкориговано вартість послуг з технічного нагляду та витрати на утримання служби замовника, внаслідок чого зайво сплачено коштів державного бюджету на суму 1,2 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Управління захисту економіки в Черкаській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Комунальним закладом "Третя Черкаська міська лікарня швидкої медичної допомоги" Черкаської міської ради зайво використано коштів на придбання медичного обладнання (комп'ютерного томографа та рентгенівської діагностичної хірургічної мобільної системи) на суму 4,1 млн грн через завищення постачальником ТОВ "ЗДРАВО" встановленого законодавством розміру торгівельної націнки. Також закладом прийнято до оплати завищені ПП "Авек Строй" та ПП "Архстрой Фасад" обсяги та вартість виконаних робіт з капітальних ремонтів приміщень лікарні, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 617,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до оперативного управління Головного управління ДФС у Черкаській області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області, Управління захисту економіки в Черкаській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, Черкаську місцеву прокуратуру та прокуратуру області.

Золотоніською центральною районною лікарнею Управління охорони здоров'я Черкаської обласної державної адміністрації внаслідок завищення приватними підприємствами "БК Мастер Строй" та "Архстрой Фасад" обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень лікарні зайво сплачено бюджетних коштів на суму 3,6 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Управління захисту економіки в Черкаській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, УСБУ в Черкаській області, прокуратуру області, Золотоніську місцеву прокуратуру.

Національним дендрологічним парком "Софіївка" Національної академії наук України прийнято до оплати завищені ТОВ "Евкалипт Р", ПП "Уманьрембут 2" та ТОВ "МБП-Тепломережа" обсяги та вартість виконаних будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 850,6 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Уманську місцеву прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Катеринопільською центральною районною лікарнею Катеринопільської районної державної адміністрації через надання послуг з проведення обов'язкових попередніх та періодичних профілактичних медичних оглядів на безоплатній основі недоотримано коштів на суму 391,1 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано УСБУ у Черкаській області та прокуратуру Черкаської області.

Уманською центральною районною лікарнею внаслідок безоплатного надання послуг з проведення обов'язкових профілактичних медичних оглядів, лабораторних досліджень за направленнями лікарів іншої юридичної особи – КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги" без укладання

відповідних договорів недоотримано коштів на суму 209,4 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Черкаській області, прокуратуру Черкаської області та Уманську місцеву прокуратуру.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **37,7 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму більш як **1,3 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **36** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **121** посадову особу. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **81,4 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено близько **45,0 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **20** випадках зупинено операції з бюджетними коштами.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **48** посадових осіб, в тому числі **3** - звільнено із посад.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **39 постанов, рішень та наказів**.

2.23. ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 280 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму майже 548,7 млн грн та розірвання договорів на суму майже 21,1 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	280
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 511,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	280
загальна сума, (млн грн)	1 511,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	100,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	569,8
відмінено торги	548,7
розірвано договорів	21,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	37,7%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	2
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **31** об'єкту різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **28** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму **12,8 млн грн**, у тому числі бюджетних ресурсів – майже **9,8 млн грн**, з яких майже **863,6 тис. грн (8,8 %)** – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад **2,2 млн грн**, у тому числі бюджетами – на **570,0 тис. гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Ставчанським професійним ліцеєм Департаменту освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації в період з 01.03.2018 по 31.07.2019 на карткові рахунки 53 працівників безпідставно зараховано на 220,4 тис. грн більше коштів, ніж належало до виплати та значиться виплаченими згідно із відомостями по нарахуванню заробітної плати. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

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

Філією "Дирекція з будівництва Дністровської ГАЕС" ПАТ "Укргідроенерго" прийнято до оплати завищені Виробничим кооперативом "Маяк", ТОВ "Променергобудсервіс" та Тунельним загonom №7 ПАТ "Київметробуд" обсяги та вартість виконаних будівельно-монтажних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2 млн гривень.

Департаментом житлово-комунального господарства Чернівецької міської ради прийнято до оплати завищені 14 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт загалом на суму 1,8 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати проінформовано прокуратуру Чернівецької області та Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

Управлінням освіти Чернівецької міської ради проведено оплату вартості завищеної ТОВ "Букоімпекс ЛТД" кількості академічних годин послуг з оренди плавального басейну, а також завищених 7-ма підрядниками обсягів та вартості робіт з поточного та капітального ремонту закладів освіти, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 890,7 тис. грн.

Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Чернівецькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Чернівецьку місцеву прокуратуру.

Усть-Путильською сільською радою прийнято до оплати завищену з підрядниками вартість робіт з капітального ремонту об'єктів соціального призначення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 714,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Кіцманську місцеву прокуратуру.

Глибоцькою селищною радою прийнято до оплати завищену підрядними організаціями вартість ремонтно-будівельних робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів соціального призначення, внаслідок чого зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму на 460,6 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Чернівецькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Сторожинецьку місцеву прокуратуру.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Міським комунальним підприємством "Чернівціспецкомунтранс" Чернівецької міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, яка утворилась по розрахунках з населенням за спожиту теплову енергію, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях на загальну суму 1,6 млн грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Чернівецькій області Департаменту захисту економіки Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та УСБУ в Чернівецькій області.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Викладачам Комунального вищого навчального закладу "Новоселицький медичний коледж Буковинського державного медичного університету" Департаменту охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації, задіяним при наданні платних освітніх послуг, в період з вересня 2016 по грудень 2017 року проведено неповне нарахування заробітної плати за відпрацьований час, внаслідок чого ними недоотримано коштів загалом на суму 469,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій

області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області та Сторожинецьку місцеву прокуратуру.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму понад **12,6 млн грн та додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму майже **401,4 тис. гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **15** ревізійних матеріалів.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **32** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала майже **17,7 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **16,4 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: в **2** випадках призупинено бюджетні асигнування, у **19** – зупинено операції з бюджетними коштами та **2** розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **116,6 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **15** посадових осіб.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **10 постанов, рішень та наказів**.

2.24. ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛАСТЬ

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Чернігівській області у січні-грудні 2019 року проведено моніторинг 385 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Чернігівській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів, на суму понад 311,6 млн грн та розірвання договорів на суму понад 18,4 млн гривень.

Показник	Значення
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	385
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	678,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	377
загальна сума, (млн грн)	668,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,9%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	98,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	330,0
відмінено торги	311,6
розірвано договорів	18,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень (питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)	49,4%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	5
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати ревізій та перевірок

За даними звітності про результати роботи з перевірених протягом 2019 року **72** об'єктів різних форм власності **незаконні, нецільові витрати**, а також **недостачі коштів і матеріальних цінностей** виявлено на **63** підприємствах, в установах і організаціях на загальну суму майже **42,9 млн грн**, у тому числі **бюджетних ресурсів** – близько на **35,2 млн грн**, з яких майже **12,8 млн грн** (36,3 %) – кошти державного бюджету.

Крім того, виявлено **недоотримані** бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму **15,5 млн грн**, у тому числі бюджетами – понад **10,0 млн гривень**.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Національним історико-культурним заповідником "Качанівка" Міністерства культури України посадові оклади працівників, які безпосередньо не здійснюють творчих, музейних, бібліотечних, науково-дослідних чи культурно-освітніх функцій, визначалися з непередбаченим для даних працівників коефіцієнтом підвищення у два рази, а посадові оклади організаторів екскурсій та бухгалтера без проведення атестацій визначалися за тарифними розрядами, які відповідали посадовим окладам відповідних спеціалістів I категорії тощо, внаслідок чого за період з 01.01.2015 по 31.05.2019 безпідставно витрачено коштів на виплату заробітної плати на суму 1,7 млн грн. Крім того, на утримання 11 понаднормативних посад завідуючого відділом, інженера-програміста, архітектора інших за вказаний період витрачено коштів на суму 4,7 млн грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Ічнянського відділення поліції Прилуцького відділу поліції Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Комунальним закладом "Куликівська центральна районна лікарня" Куликівської районної ради внаслідок встановлення працівникам підвищених посадових окладів за відсутності визначених підстав, а також нарахування завищених доплат та надбавок зайво витрачено коштів на суму 677,9 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Комунальним підприємством "Міжріччя" Деснянської селищної ради працівникам проведено виплати премій, матеріальних допомог, надбавок та доплат за складність та напруженість в роботі, за збільшення обсягу робіт всупереч вимог Колективного договору (за відсутності прибутку), керівнику – надбавку за складність і напруженість в роботі, яка не передбачена умовами його матеріального забезпечення, та надбавку за виконання особливо важливої роботи при тому, що така надбавка вже встановлена та

фактично виплачувалася відповідно до умов контрактів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 608,9 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Комунальним підприємством "ЖЕК-13" Чернігівської міської ради кошти на суму 1,3 млн грн використано на оплату вартості робіт з капітального ремонту ліфтів у багатоквартирних будинках, які обслуговуються іншим управителем – ТОВ "МАЙАС СІЛТУМС". Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Чернігівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Чернігівській області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернігівської області та Управління захисту економіки в Чернігівській області.

Комунальним закладом "Остерська міська лікарня" Остерської міської ради за рахунок бюджетних коштів здійснено витрати на оплату комунальних послуг (опалення, електроенергія), спожитих орендарями, на загальну суму 474,8 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області, про її результати поінформовано Ніжинську місцеву прокуратуру.

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

Сектором освіти Борзнянської районної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 373,8 тис. грн проведено видатки, пов'язані з утриманням посад заступника директора з виховної роботи, психолога, керівника гуртка, які мали утримуватись за рахунок коштів місцевих бюджетів. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Незаконне списання коштів:

Північним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням за рахунок коштів державного бюджету проведено видатків на суму 3,7 млн грн на оплату вартості фактично невиконаних підрядником ТОВ "Перша будівельно-монтажна група" робіт з будівництва будівлі казарми поліпшеного планування (житлового комплексу) м. Кременчук. Матеріали ревізії передані до Головного Управління Національної поліції в Чернігівській області та поінформовано Військову прокуратуру Чернігівського гарнізону.

Комунальним підприємством електромереж зовнішнього освітлення "Міськвітло" Прилуцької міської ради бюджетні кошти на суму 1,1 млн грн

використано на оплату вартості фактично неотриманих від ПАТ "Чернігівобленерго" послуг з енергопостачання. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Управлінням соціального захисту населення Чернігівської районної державної адміністрації Департаменту соціального захисту населення Чернігівської обласної державної адміністрації внаслідок надання підприємствами – надавачами комунальних послуг недостовірних (завищених) даних для розрахунку субсидій на їх виплату зайво витрачено бюджетних коштів на суму 917,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Чернігівської області.

Менською міською радою кошти на суму 469,7 тис. грн перераховані постачальнику ТОВ "НВП АЛЬТА" за фактично неотриману спецтехніку для трактора (екскаватор навісний, гідросистема екскаватора, снігоочисник, пристрій навісний тощо). Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Менського відділу поліції Головного Управління Національної поліції в Чернігівській області.

Ліквідація (знищення) майна, проведена всупереч законодавству:

Державним дендрологічним парком "Тростянець" Національної академії наук України за відсутності відповідних дозволів та встановлених лімітів на спеціальне використання природних ресурсів допущено видалення ресурсів природно-заповідного фонду загальнодержавного значення загалом на суму 352,5 тис. грн (згідно з експертним висновком). Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

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

Відділом освіти Менської міської ради прийнято до оплати завищені ТОВ "ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС" та ТОВ "ТБК "ВІКТОРІЯ" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту приміщень дошкільних навчальних закладів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 776,9 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Менською міською радою прийнято до оплати завищені 4-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції парку культури і відпочинку, системи водопостачання та будівництва водопроводу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 585,2 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали

ревізії передано до Менського відділу поліції Головного Управління Національної поліції в Чернігівській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Чернігівторф" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України протягом терміну позовної давності не вжито заходів щодо стягнення з 61 дебітора заборгованості за реалізований брикет, внаслідок чого недоотримано коштів на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Державним підприємством "Ніжинське лісове господарство" Чернігівського обласного управління лісового та мисливського господарства на порушення вимог законодавства не перераховано до державного бюджету належну йому частину чистого прибутку (доходу) на загальну суму 264,5 тис. грн. Десять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернігівської області.

Ревізією бюджету Менської міської об'єднаної територіальної громади встановлено факт невиконання орендарями ПАТ "Облтеплокомуненерго" та ТОВ "Менський комунальник" умов укладених договорів в частині своєчасності та повноти сплати орендної плати за використання комунального майна, внаслідок чого до бюджету міста не надійшло коштів на суму 235,2 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Менського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

У межах прав і наданих державою повноважень Управлінням вжито відповідні заходи, в результаті яких у 2019 році **забезпечено відшкодування і поновлення** незаконних, нецільових витрат та недостач на суму майже **19,9 млн грн** та **додаткове надходження фінансових ресурсів** до бюджетів, бюджетних установ, організацій і підприємств на загальну суму понад **12,0 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни до **правоохоронних органів** у 2019 році передано **44** ревізійні матеріали.

За порушення фінансової дисципліни до **адміністративної відповідальності** притягнуто **163** посадові особи. Загальна сума накладених адміністративних стягнень склала понад **72,1 тис. грн**, з урахуванням попередніх періодів фактично сплачено **60,0 тис. гривень**.

За результатами проведених контрольних заходів застосовано **фінансові санкції** до порушників фінансово-бюджетної дисципліни: у **4** випадках призупинено бюджетні асигнування, в **47** – зупинено операції з бюджетними

коштами та 5 розпорядникам зменшено бюджетні призначення/асигнування на суму **333,7 тис. гривень**.

До **дисциплінарної та матеріальної відповідальності** в звітному періоді притягнуто **34** посадові особи, з яких **1** – звільнено із посади.

За результатами ревізій, якими виявлені порушення чинного законодавства, прийнято **35 постанов, рішень та наказів**.

Інформація про фінансові операції, які підлягають фінансовому моніторингу

- Північним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Міністерства оборони України на виконання умов договорів, укладених з ТОВ "Перша будівельно-монтажна група", перераховано останньому кошти на загальну суму 20,4 млн грн за роботи з будівництва будівлі казарми поліпшеного планування (житлового комплексу) та інших казарм.

Північне територіальне квартирно-експлуатаційне управління будівельні роботи від Товариства не приймало, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми КБ-3 та актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в ТОВ "Перша будівельно-монтажна група" на адресу КЕУ не надавало.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти організовано проведення збору інформації (зустрічна звірка) у ТОВ "Перша будівельно-монтажна група" за адресами, вказаними в договорах та ЄДР: юридичною – м. Київ, Печерський узвіз, 5, каб. 109; фактичною – м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 8. За згаданими адресами ТОВ "Перша будівельно-монтажна група" відсутнє.

Як наслідок, підтвердити стан взаєморозрахунків Північного територіального квартирно-експлуатаційного управління з ТОВ "Перша будівельно-монтажна група" не надається можливим, як і провести контрольні обміри в присутності представника підрядної організації – виконавця робіт.

- Крім того, Північним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Міністерства оборони України на виконання умов договору з ТОВ "Ваді – 2012" перераховано останньому кошти на суму 6,6 млн грн за виконання робіт з будівництва будівлі казарми поліпшеного планування № 3 в смт Мирне Запорізької області.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків організовано проведення збору інформації (зустрічна звірка) у ТОВ "Ваді – 2012" за адресою, вказаною у договорі та у ЄДР: 84206, вул. Театральна, 5, м. Дружківка, Донецька область.

Однак за згаданою адресою Товариство відсутнє, що унеможливило проведення перевірки законності використання коштів на зазначену суму.

ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ

Інформація щодо основних показників роботи міжрегіональних територіальних органів та управлінь в областях за 2019 рік

(суми - 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	61	61	2 095,71	2 303,17	109,9	26 821,84	33 675,21	125,6
2	Волинська	46	45	3 551,13	13 824,20	389,3	38 914,05	19 503,73	50,1
3	Дніпропетровська	78	78	10 492,80	3 425,06	32,6	80 997,25	27 251,58	33,6
4	Донецька	77	75	6 267,02	2 910,01	46,4	21 598,22	25 538,22	118,2
5	Житомирська	60	57	3 705,28	3 830,67	103,4	11 375,34	13 804,47	121,4
6	Закарпатська	47	47	3 746,47	2 086,35	55,7	8 261,39	9 278,05	112,3
7	Запорізька	52	52	20 181,65	30 366,34	150,5	41 262,55	13 712,29	33,2
8	Івано-Франківська	61	56	6 582,11	8 769,57	133,2	45 929,06	36 592,67	79,7
9	Кіровоградська	36	34	18 616,16	13 932,66	74,8	19 372,97	14 663,41	75,7
10	Луганська	39	37	1 397,81	2 245,37	160,6	32 931,00	13 841,8	42,0
11	Львівська	103	101	36 415,86	4 208,22	11,6	83 528,88	55 797,08	66,8
12	Миколаївська	44	43	20 844,87	24 891,66	119,4	53 243,39	26 646,84	50,0
13	Одеська	87	86	44 976,33	20 365,14	45,3	109 200,47	44 336,35	40,6
14	Полтавська	48	48	1 282,54	5 085,42	396,5	29 875,57	15 667,48	52,4
15	Рівненська	36	36	4 923,16	3 840,90	78,0	10 910,57	7 557,81	69,3
16	Сумська	37	37	882,07	4 639,76	526,0	8 083,78	8 138,23	100,7
17	Тернопільська	52	50	14 258,47	2 951,96	20,7	31 319,29	31 361,08	100,1
18	Харківська	99	96	101 062,59	6 371,44	6,3	59 971,29	190 625,37	317,9
19	Херсонська	45	45	1 374,15	2 212,14	161,0	28 845,38	18 658,94	64,7
20	Хмельницька	42	41	9 661,11	11 483,08	118,9	27 016,36	9 340,60	34,6
21	Черкаська	58	58	2 199,49	1 332,01	60,6	52 501,51	37 723,90	71,9
22	Чернівецька	31	31	2 208,08	401,38	18,2	12 802,41	12 633,21	98,7
23	Чернігівська	73	72	15 507,07	12 054,02	77,7	42 869,16	19 852,00	46,3
24	м. Київ та Київська область	149	128	54 941,27	13 667,50	24,9	83 205,46	36 763,61	44,2
	Всього	1 461	1 414	387 173,20	197 198,03	50,9	960 837,19	722 963,92	75,2

**Інформація
про виявлені порушення при використанні державних ресурсів у 2019 році**

(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	648,61	434,25	5 923,92	9 979,90	9 340,62	7 726,75	922,83	922,83
2	Волинська	1 820,66	13 615,03	24 774,23	10 458,44	776,62	3 744,85	9,78	10,31
3	Дніпропетровська	7 961,42	396,46	44 735,38	13 750,26	4 148,01	4 148,01	2,53	107,81
4	Донецька	4 742,52	1 292,81	6 594,28	13 851,12	0,00	0,00	1,20	1,20
5	Житомирська	406,95	417,85	1 529,63	5 196,23	69,44	69,44	54,42	54,42
6	Закарпатська	139,65	163,73	2 121,25	6 097,65	35,50	35,50	0,00	0,00
7	Запорізька	170,37	21 722,81	3 832,61	2 496,53	1 370,84	1 370,84	216,59	0,09
8	Івано-Франківська	2 932,51	208,53	29 112,70	22 200,02	5 077,25	4 749,19	500,80	3,10
9	Кіровоградська	606,10	494,84	8 490,13	6 896,53	9,19	9,19	155,42	89,10
10	Луганська	1269,02	1269,02	19093,77	10253,23	7700,06	0,00	519,89	206,44
11	Львівська	32 993,42	1 327,53	58 866,30	32 125,84	105,92	105,92	472,40	4 381,86
12	Миколаївська	3 760,11	21 128,64	11 491,39	9 558,65	0,00	0,00	8,26	1,71
13	Одеська	8 294,47	5 373,05	77 773,99	26 049,94	4 400,00	0,00	196,60	32,30
14	Полтавська	837,33	1 240,28	7 276,77	8 785,17	0,00	137,12	0,00	0,00
15	Рівненська	3 416,52	1 918,42	6 134,52	4 461,63	27,37	27,37	8,92	2,18
16	Сумська	246,71	374,19	2 611,78	5 876,26	0,00	0,00	3 813,68	788,11
17	Тернопільська	409,61	295,29	9 418,28	10 098,46	5 990,01	6 404,97	0,00	0,00
18	Харківська	78 866,34	5 169,34	47 779,75	7 622,12	165,12	578,76	594,59	412,67
19	Херсонська	68,82	165,31	8 311,20	4 350,50	0,00	0,00	0,00	38,76
20	Хмельницька	6 366,89	6 510,98	6 505,18	1 607,89	0,00	0,00	301,30	48,50
21	Черкаська	0,00	4,77	23 863,63	19 219,10	1 262,10	50,27	0,00	0,00
22	Чернівецька	54,02	138,38	3 344,84	6 431,18	0,00	141,22	0,00	0,00
23	Чернігівська	8 270,70	5 916,21	13 259,61	2 834,04	1 058,87	278,56	24,54	0,00
24	м. Київ та Київська область	4 279,80	8 939,63	28 296,31	11 887,16	6 119,50	4 583,59	25,08	49,18
	Всього	168 562,55	98 517,35	451 141,45	252 087,85	47 656,42	34 161,55	7 828,83	7 150,57
	Держаудитслужба	22 048,59	2 466,23	256 935,59	4 000,58	432,38	0,00	94,29	255,49
	Разом	190 611,14	100 983,58	708 077,04	256 088,43	48 088,80	34 161,55	7 923,12	7 406,06

**Інформація
про виявлені порушення при використанні комунальних ресурсів у 2019 році**

(тис. грн)

№ п/п	Найменування області	Недоотримано фінансових ресурсів		Незаконні витрати ресурсів		Нецільові витрати ресурсів		Недостачі ресурсів	
		виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вінницька	1 447,1	1 868,9	7 539,6	12 004,1	2 988,1	2 949,6	106,8	92,0
2	Волинська	1 730,5	209,2	11 004,9	4 952,3	483,5	333,9	1 865,1	4,0
3	Дніпропетровська	2 531,4	3 028,6	32 085,6	9 219,5	24,6	24,6	1,2	1,4
4	Донецька	1 524,5	1 617,2	14 868,8	11 657,2	7,6	7,6	126,3	21,1
5	Житомирська	3 298,3	3 412,8	9 376,0	8 363,5	0,0	0,0	345,9	120,9
6	Закарпатська	3 606,8	1 922,6	6 103,7	3 143,9	0,0	0,0	1,0	1,0
7	Запорізька	20 011,3	8 643,5	20 294,7	6 106,3	15 547,9	3 736,2	0,0	2,4
8	Івано-Франківська	3 649,6	8 561,0	9 743,5	9 116,0	1 474,5	504,0	20,4	20,4
9	Кіровоградська	18 010,1	13 437,8	9 718,6	7 122,9	259,5	447,3	740,2	98,4
10	Луганська	128,8	976,4	5 130,2	2 895,1	487,1	487,1	0,0	0,0
11	Львівська	3 422,4	2 880,7	17 714,1	12 532,7	1 261,4	1 186,6	13,8	3,8
12	Миколаївська	17 084,8	3 763,0	38 649,4	17 069,4	0,0	0,0	3 094,3	17,1
13	Одеська	36 681,9	14 992,1	26 310,8	17 756,9	449,8	409,9	69,3	87,3
14	Полтавська	445,2	3 845,1	9 135,4	6 468,0	16,6	16,6	260,6	260,6
15	Рівненська	1 506,6	1 922,5	4 496,8	2 823,7	243,0	243,0	0,0	0,0
16	Сумська	635,4	4 265,6	1 652,5	1 468,0	0,0	0,0	5,8	5,8
17	Тернопільська	13 848,9	2 656,7	10 138,3	8 635,8	5 760,9	6 210,1	11,8	11,8
18	Харківська	22 196,3	1 202,1	9 818,7	9 404,4	1 557,6	1 557,6	55,6	56,2
19	Херсонська	1 305,3	2 046,8	16 617,3	9 662,2	3 826,2	4 606,2	90,7	1,3
20	Хмельницька	3 294,2	4 972,1	17 395,8	7 359,0	2 410,6	204,6	403,5	120,6
21	Черкаська	2 199,5	1 327,2	27 203,2	18 285,5	133,0	129,6	39,5	39,5
22	Чернівецька	2 154,1	263,0	8 616,2	5 866,4	838,0	191,0	3,4	3,4
23	Чернігівська	7 236,4	6 137,8	22 342,5	14 021,0	6 169,7	2 706,7	13,9	11,7
24	м. Київ та Київська область	50 661,5	4 727,9	48 693,8	20 173,3	7,6	7,6	63,2	62,8
	Всього	218 610,7	98 680,7	384 650,3	226 106,9	43 946,9	25 959,5	7 332,2	1 043,6
	Держаудитслужба	511,5	223,1	13 165,0	10 322,7	3 304,2	3 304,2	90,9	72,0
	Разом	219 122,1	98 903,8	397 815,3	236 429,5	47 251,1	29 263,7	7 423,1	1 115,6

**Інформація
про результати заходів контролю в бюджетних установах та організаціях за
2019 рік**

(тис. грн)

№ п/п	Найменування області	Перевірено установ і організацій	Кількість установ і організацій, в яких виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів (всього)	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	45	40	478,57	37	8 936,80	10	7 386,85	7	86,92
2	Волинська	34	28	14,02	27	28 429,34	5	998,47	1	4,75
3	Дніпропетровська	57	40	1 355,56	39	44 847,07	3	4 172,58	3	3,16
4	Донецька	51	47	2 371,21	47	14 065,63	2	7,61	2	3,32
5	Житомирська	47	42	793,22	40	8 808,51	1	69,44	13	384,24
6	Закарпатська	40	35	964,39	35	6 941,13	1	35,50	2	0,95
7	Запорізька	40	38	103,48	35	20 891,95	6	3 978,13	1	216,50
8	Івано-Франківська	51	42	35,61	39	15 317,30	6	5 553,21	4	23,48
9	Кіровоградська	29	20	365,78	19	15 288,06	2	268,68	6	740,16
10	Луганська	28	26	0,00	25	5 405,6	5	487,05	0	0
11	Львівська	66	56	792,55	56	29 447,42	6	1 339,53	3	8,19
12	Миколаївська	37	34	5 960,18	31	43 342,96	0	0,00	6	20,08
13	Одеська	70	68	2 478,50	68	96 515,92	11	4 849,78	12	244,46
14	Полтавська	37	35	459,60	34	10 087,30	1	16,60	3	260,64
15	Рівненська	28	28	109,64	25	9 283,22	2	270,34	0	0,00
16	Сумська	29	18	310,49	18	3 550,67	0	0,00	1	3 099,51
17	Тернопільська	39	34	524,84	30	14 038,85	12	11 696,72	4	11,79
18	Харківська	65	61	3 968,39	59	7 300,50	7	1 722,67	7	198,80
19	Херсонська	38	35	824,03	34	20 727,56	5	3 826,20	4	90,65
20	Хмельницька	32	30	172,91	28	8 533,26	5	2 410,55	4	79,24
21	Черкаська	49	42	1 341,13	42	48 839,24	4	1 186,49	2	39,51
22	Чернівецька	25	23	508,53	22	9 329,96	4	838,00	3	3,42
23	Чернігівська	52	47	562,44	44	26 971,95	15	7 049,25	6	10,18
24	м. Київ та Київська область	102	74	1 696,33	71	43 081,39	8	6 127,07	7	20,91
	Всього	1 091	943	26 191,40	905	539 981,59	121	64 290,72	101	5 550,86
	Держаудитслужба	23	18	17 740,52	15	12 206,35	5	3 736,59	5	94,18
	Разом	1 114	961	43 931,92	920	552 187,94	126	68 027,31	106	5 645,04