

Довідка

ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Української міської ради за період з 01.01.2018 по 28.02.2021.

Відповідно до 1.3.7.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2021 року та на підставі направлення від 06.05.2021 № 606 виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби, завідувачем сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Леоненко Ю.Г., проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Виконавчого комітету Української міської ради (надалі – Виконавчий комітет) за період з 01 січня 2018 року по 28 лютого 2021 року.

I. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) встановлено, що відповідно до п. 1.3.6.4 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2017 року проводилась ревізія міського бюджету та фінансово-господарської діяльності Виконавчого комітету за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, акт ревізії від 07.02.2018 № 071-30/74.

В ході проведення вищезазначеної ревізії, виявлені порушення законодавства на загальну суму 2 463 612,29 гривень.

За результатами ревізії Північним офісом Держаудитслужби, листом від 16.02.2018 № 26-071-14-14/1634, Виконавчому комітету направлено вимогу щодо усунення встановлених порушень, відображених в акті ревізії від 07.02.2018 № 071-30/74, а саме:

1. В порушення ч.2, ч.3, ч.9 ст. 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI та п.2.1, 2.2, 2.6, 2.7.1, 3.8, 5.2 Порядку, затвердженого рішенням Української міської ради від 14.07.2011 тринадцятою сесією шостого скликання (зі змінами внесеними рішенням 04.09.2012 двадцять восьмою сесією шостого скликання) внаслідок не звернення замовників за період з 01.01.2014 по 31.12.2017 до виконавчого комітету з метою укладання договорів про пайову участь та не сплатою коштів пайової участі у розвиток інфраструктури міста, міським бюджетом недоотримано коштів пайового внеску в загальній сумі 2 108 437,30 гривень.

2. В порушення п. 3.7 Порядку, затвердженого рішенням Української міської ради від 14.07.2011 тринадцятої сесії шостого скликання та рішення Української міської ради від 04.09.2012 двадцять восьмої сесії шостого скликання внаслідок не звернення ТОВ «Українська Інвестиційна Компанія «Укржитлоінвест» до виконавчого комітету щодо укладання додаткової угоди до Договору від 11.04.2014 № 02-04/2014 при збільшенні параметрів об'єкта будівництва, призвело до недоотримання коштів пайового внеску бюджетом м. Українка в загальній сумі 1448,28 гривень.

3. В порушення ст.97 Кодексу законів про працю України, п.8 ст.61 Закон України «Про освіту» від 05.09.2017 №2145-VIII, постанови Кабінету

Міністрів України від 30.08.2002 №1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», та колективного договору працівникам ДНЗ «Хоровод» в жовтні 2017 року зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань на загальну суму 150 928,00 грн та зайвого нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 33 204,16 гривень.

4. Аналогічно, працівникам ДНЗ «Сонечко» протягом липня-листопада 2017 року зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань на загальну суму 54 420,00 грн та зайвого нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 11 972,40 гривень.

5. В порушенням п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV протягом 2014-2017 років зайво нараховано та виплачено заробітної плати сумісникам на загальну суму 10 022,15 грн, і як наслідок, зайвого нарахування до державних цільових фондів на заробітну плату на суму 2 631,80 гривень.

6. В порушенням вимог п. 6.2.4 та п. 6.4.7 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Мінрегіону України від 05.07.2013 № 293 до актів приймання виконаних будівельних робіт у липні-серпні 2017 року ТОВ «СКС-ЕСКО» включено транспорту складову без документального підтвердження цих витрат, що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму 2 421,14 грн з ПДВ.

7. В порушення 5.4.16 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Мінрегіону України від 05.07.2013 № 293, проведенні Підприємством по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, демонтовані металоконструкції та труби сталеві не поверталися у вигляді зворотних сум та не зменшувалась загальна вартість виконаних робіт за рахунок демонтованих матеріалів, що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму 49154,0 гривень.

8. В порушення вимог пп. 5.1.1, 5.1.2 ДСТУ-Н БД.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальноновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» в акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року ФОП Блбулян Г.А. необгрунтовано включено адміністративні витрати на загальну суму 18 224,01 грн, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на відповідну суму.

9. В порушенням п. 6.4.7 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Мінрегіону України від 05.07.2013 № 293 ТОВ «РОД-Р» в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2015 року, липень 2016 року включено вартість проектних робіт на загальну суму 9 970,80 грн з ПДВ, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на відповідну суму.

10. В порушення п. 6.4.3, 6.4.4.1, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» в акти приймання виконаних будівельних робіт ТОВ «ВЛАН-СЕРВІС» включені завищені обсяги виконаних робіт, які оплачені в повному обсязі на загальну суму 10811,88 грн з ПДВ.

11. В порушення вимог п. 5 Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади м. Українка і с. Плюти та пропозиції її розподілу, затвердженого рішенням Української міської ради 62 сесії шостого скликання від 13.11.2014 фактична площа орендованого приміщення, яке використовується ФОП Яцевською Я. М. перевищує площу укладеного договором оренди індивідуально визначеного майна, що належить до комунальної власності від 09.11.2010, що призвело до недоотримання виконавчим комітетом доходів у загальній сумі 1041,91 грн з ПДВ та здійснено покриття витрат за спожиті комунальні послуги в загальній сумі 617,40 гривень.

12. В порушення вимог п. 5 Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади м. Українка і с. Плюти та пропозиції її розподілу, затвердженого рішенням Української міської ради 62 сесії шостого скликання від 13.11.2014 виконавчим комітетом здійснено покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання, а саме: ПАТ КБ «ПриватБанк» та Головного управління юстиції в Київській області за спожиті ним комунальні послуги (електроенергії та опалення) на суму 8 329,21 грн, що призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) виконавчому комітету на вказану суму.

Станом на момент проведення ревізії залишається частково невідшкодована сума порушень, а саме: щодо недоотримання коштів від пайової участі (внеску) Замовників у створенні інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка на загальну суму **1 304 860,96 грн** (ПП «АЛЬТ-ПОСЛУГА» в сумі 937 720,00 грн, ТОВ «Київщина-Житло» в сумі 326 343,36 грн, ТОВ «Заміський будинок» в сумі 35 948,0 грн, Макогон Р.Л. в сумі 800,0 грн, Сорока Д.В. в сумі 3 880,0 грн, Сулова Н.В. в сумі 169,60 грн) та покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання, а саме: Головного управління юстиції в Київській області **в сумі 4 100,96 гривень**.

Згідно наданого пояснення головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення Андрюсюк Т.А. відшкодування коштів за спожиті комунальні послуги, а саме електроенергію в будівлі міської ради у сумі 4 100,96 грн. Виконавчим комітетом був надісланий лист до Головного територіального управління юстиції у Київській області.

Проте, відповідно до отриманої відповіді від Головного територіального управління юстиції у Київській області вказано, що в договорі по відшкодуванню витрат за спожиті комунальні послуги зазначено відшкодування лише витрат за тепlopостачання. Тому Головне територіальне управління юстиції вважає, що у нього немає юридичних підстав для відшкодування комунальних послуг за спожиту електроенергію з

Лм

2015 року по 2017 рік. Пояснення головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення Андросюк Т.А. в Додатку № 1 до довідки.

Щодо не усунення порушення в частині недоотримання коштів від пайової участі (внеску) Замовників у створенні інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка на загальну суму 1 304 860,96 грн Виконавчий комітет Української міської ради звертався листами щодо укладання угод про пайову участь та передавав копії документів до Обухівського відділ Києво-Святошинської місцевої прокуратури Київської області листом від 22.03.2019 № 37-04/4462 вих-19.

На поставлене питання про вжиття Виконавчим комітетом заходів щодо усунення виявлених ревізією порушень міським головою Туренком О.В. пояснень не надано та не доручено надання пояснень відповідальним особам. *Питання міському голові Туренко О.В. щодо усунення виявлених ревізією порушень в Додатку № 1 до довідки.*

Інші заходи щодо усунення виявлених ревізією порушень Виконавчим комітетом до ревізії не надано.

Інші контрольні заходи протягом ревізійного періоду за тематичними напрямками, віднесеними до контролю органів Держаудитслужби, контролюючими органами не проводилися.

Отже, ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) встановлено, що станом на момент проведення ревізії об'єктом контролю не забезпечено усунення встановлених порушень в повному обсязі.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибірковим способом за період з 01.01.2018 по 28.02.2021, що наведено нижче.

В ході ревізії вказаного питання перевірялись наступні документи: договори з капітального та поточного ремонту, дефектні акти, проектно-кошторисна документація, експертні звіти, договірні ціни, локальні кошториси, акти приймання виконаних будівельних робіт, акти вартості устаткування, що придбавається (форми КБ-2в), довідки про вартість виконаних робіт та витрати (форми КБ-3) та інші документи.

Відповідальність за укладання договорів на виконання будівельно-монтажних робіт та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт протягом ревізійного періоду було покладено на заступника міського голови Української міської ради Луценка В.П. з 01.01.2018 по 13.11.2018, першого заступника міського голови Української міської ради Буня В.М. з 19.03.2019 по 01.12.2020 та голову Української міської ради Туренко О.В. з 01.12.2020 та станом на момент проведення ревізії.

Ревізією виділення сум асигнувань на капітальне будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (форма № 4-1м та

№ 4-3м) за 2018 рік касові видатки проведені в сумі 25 462 669,16 грн, в тому числі:

- за ТПКВКМБ 0200150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 49 470,0 грн;
- за ТПКВКМБ 0201010 «Надання дошкільної освіти» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 3 872 626,20 грн;
- за ТПКВКМБ 0204060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 50 323,48 грн;
- за ТПКВКМБ 0205061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 438 703,86 грн;
- за ТПКВКМБ 0206011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» по КЕКВ 3131 «Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)» касові видатки склали 2 948 420,64 грн;
- за ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 311 466,72 грн;
- за ТПКВКМБ 0207310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3141 «Реконструкція житлового фонду (приміщень)» касові видатки склали 925 484,58 грн та КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 615 620,92 грн;
- за ТПКВКМБ 0207321 «Будівництво освітніх установ та закладів» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 476 928,00 грн, по КЕКВ 3132 Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 687 222,20 грн та КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 525 846,91 грн;
- за ТПКВКМБ 0207323 «Будівництво установ та закладів соціальної сфери» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 21 400,00 грн;
- за ТПКВКМБ 0207370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 268 382,40 грн та по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 4 425 314,40 грн;
- за ТПКВКМБ 0207442 «Утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 191 303,07 грн та по КЕКВ

3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 1 996 782,36 грн;

- за ТПКВКМБ 0208340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 1 019 965,36 грн та по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 6 637 408,06 гривень.

Ревізією виділення сум асигнувань на капітальне будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (форма № 4-1м та № 4-3м) за 2019 рік касові видатки проведені в сумі 30 327 050,55 грн, в тому числі:

- за ТПКВКМБ 0210150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 201 688,93 грн;

- за ТПКВКМБ 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 170 906,20 грн;

- за ТПКВКМБ 0211010 «Надання дошкільної освіти» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 251 384,00 грн;

- за ТПКВКМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 6 419 044,71 грн;

- за ТПКВКМБ 0216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» по КЕКВ 3131 «Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)» касові видатки склали 3 087 444,20 грн;

- за ТПКВКМБ 0216030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 287 509,60 грн;

- за ТПКВКМБ 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3141 «Реконструкція житлового фонду (приміщень)» касові видатки склали 1 267 906,69 грн та КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 2 310 804,16 грн;

- за ТПКВКМБ 0217321 «Будівництво освітніх установ та закладів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 146 702,49 грн;

- за ТПКВКМБ 0217323 «Будівництво установ та закладів соціальної сфери» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 209 589,47 грн;

- за ТПКВКМБ 0217363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 355 600,95 грн;

- за ТПКВКМБ 0217370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 51 612,97 грн та по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 1 027 263,55 грн;

- за ТПКВКМБ 0217442 «Утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 63 237,92 грн та по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 286 101,46 грн;

- за ТПКВКМБ 0217700 «Реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 1 207 770,54 грн;

- за ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 952 276,67 грн, по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 320 000,00 грн та по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 11 710 206,04 грн;

Ревізією виділення сум асигнувань на капітальне будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що по спеціальному фонду кошторису (форма № 4-3м) за 2020 рік касові видатки проведені в сумі 61 409 344,82 грн, в тому числі:

- за ТПКВКМБ 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 42 000,00 грн;

- за ТПКВКМБ 0211010 «Надання дошкільної освіти» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 251 384,00 грн;

- за ТПКВКМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 31 785,01 грн;

- за ТПКВКМБ 0216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» по КЕКВ 3131 «Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)» касові видатки склали 823 251,20 грн;

- за ТПКВКМБ 0216030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 73 100,00 грн;

- за ТПКВКМБ 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 13 130 931,84 грн;

- за ТПКВКМБ 0217321 «Будівництво освітніх установ та закладів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 10 777,12 грн;

- за ТПКВКМБ 0217700 «Реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 1 207 770,54 грн;

- за ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 10 955 030,66 грн;

- за ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» касові видатки склали 1 285 723,33 грн, по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» касові видатки склали 1 492 039,20 грн та по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» касові видатки склали в сумі 32 105 551,92 гривень.

Ревізію використання коштів на виконання будівельних (ремонтних робіт) проведено вибіркоким способом, а саме: ревізію використання коштів на виконання робіт, які проводилися підрядним способом.

Обсяг коштів охопленого контролем становив 87 885 406,26 грн., в тому числі зустрічними звірками – 69 757 624,27 грн та контрольними обмірами – 18 127 781,99 гривень.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 роки Виконавчим комітетом для проведення видатків з капітальних ремонтів, реконструкції та будівництва укладались договори.

Ревізією забезпеченості проектно-кошторисною документацією, дотримання порядку її затвердження, при виконанні вищезазначених будівельних робіт порушень не встановлено.

Кошторисна документація визначалася зведеними та локальними кошторисами, складеними у відповідності до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, згідно програмного комплексу АВК та із застосуванням Ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи.

Виконані роботи Підрядниками оформлялися актами приймання виконаних підрядних робіт (форма КБ-2в) та довідками про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3), складені у відповідності до ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 «Правила визначення вартості будівництва» згідно програмного комплексу АВК-5 та підписані з боку Підрядників та з боку Виконавчого комітету і скріплені печатками сторін.

Оплата виконаних робіт Виконавчим комітетом проводилася на підставі довідок про вартість виконаних підрядних робіт представлених Підрядниками.

Ревізією норм та коефіцієнтів застосованих по виконаних роботах згідно актів приймання виконаних підрядних робіт, розбіжностей з вимогами ДСТУ БД.1.1-1-2013 не встановлено, крім вищезазначених.

В ході ревізії, на підставі розпорядження виконуючого обов'язків міського голови Ткаченко Г.І. від 05.04.2021 № 120, комісією в складі: голови комісії заступника міського голови Садовського Р.М., секретаря комісії

головного спеціаліста з кошторисної роботи відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури Середи К.В. та членів комісії: начальника фінансового управління Лех С.П., начальника юридичного відділу Завірюхи О.В., начальника управління гуманітарного розвитку Луцик Ю.С., начальника управління розвитку інфраструктури Шевченка О.М., начальника відділу архітектурно-будівельного контролю Лугини А.С., начальника відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури Артюшенка А.В., головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення Андросюк Т.А. в присутності завідувача сектору Північного офісу Держаудитслужби Леоненка Ю.Г., головного державного фінансового аудитора Клименка О.В. та представників суб'єктів господарювання, що виконували роботи та здійснювали технічний нагляд за будівництвом (реконструкцією, капітальним ремонтом) проведено вибіркові контрольні обміри (не приховані роботи) по наступним об'єктах, а саме:

- «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «АВТОФАВОРИТ», акти приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2020 року №3, № 5, № 6 та № 9;

- «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т. Дніпровський, 15-Б в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «МЖК Інжиніринг», акт приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2020 року №1;

- «Капітальний ремонт глядацької зали будинку «Енергетик» за адресою: просп. Дніпровський, 15А в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017», акти приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2019 року № 1, за листопад 2019 року № 2, за грудень 2019 року №3, №4, №5, за березень 2020 року №6, та акт вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт;

- «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017», акти приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2019 року № 1, за лютий 2020 року № 2, за березень 2020 року №3, за квітень 2020 року № 4, №5, за липень 2020 року № 7, за серпень 2020 № 8, за вересень 2020 № 02-09;

- «Реконструкція футбольного поля на території ЗОШ № 2 по вул. Юності, 21 в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СПОРТ-ІН», акти приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2018 року №1 та за листопад 2018 року №2;

- «Капітальний ремонт під'їздів багатоквартирного житлового

будинку по вул. Енергетиків, 9 в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СТУГНАБУД», акт приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року №1 від 01.04.2020;

- «Поточний ремонт пішохідних доріжок із укладанням тротуарної плитки у дворі житлових будинків по вул. Енергетиків, 8, 10, 12», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В., акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2018 року №1 та за жовтень 2018 року №2;

- «Поточний ремонт прибудинкової території із укладанням тротуарної плитки у дворі житлового будинку по прс. Дніпровський, 21-А», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В., акт приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2018 року №1;

- «Поточний ремонт дитячого майданчика у дворі житлових будинків по проспекту Дніпровський, 21 та 22», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В., акти приймання виконаних будівельних робіт за серпень 2018 року №1 та за вересень 2018 року №2;

- «Поточний ремонт малих архітектурних форм (заміна секції малої огорожі) на території м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою підприємцем Іванців Г.А., акти приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2018 року №1 та за травень 2018 року №2;

- «Поточний ремонт наземного покриття під тенісними столами встановлених на спортивних прибудинкових майданчиках м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою підприємцем Іванців Г.А., акт приймання виконаних будівельних робіт за червень 2018 року №1;

- «Реконструкція самопливного колектору очисних стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області», акти приймання виконаних будівельних робіт за березень 2020 року №6, за вересень 2020 року №10 та за листопад 2020 року №15.

За результатами вищезазначених проведених вибіркових контрольних обмірів встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів будівельних робіт на загальну суму 1 253 505,60 грн, а саме по наступним об'єктах:

- «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «АВТОФАВОРИТ» в сумі 106 747,32 грн (видатки на оплату робіт здійснювались по ТКВКБМС 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т. Дніпровський, 15-Б в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією

Лч

ТОВ «МЖК Інжиніринг» в сумі **142 707,91 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0217700 «Реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання інших об'єктів»);

- «Капітальний ремонт глядацької зали будинку «Енергетик» за адресою: просп. Дніпровський, 15А в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» в сумі **189 761,63 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»);

- «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» в сумі **695 418,00 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Реконструкція футбольного поля на території ЗОШ № 2 по вул. Юності, 21 в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СПОРТ-ІН» в сумі **41 797,07 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0207370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Поточний ремонт прибудинкової території із укладанням тротуарної плитки у дворі житлового будинку по прс. Дніпровський, 21-А», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В. в сумі **10 751,78 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт дитячого майданчика у дворі житлових будинків по проспекту Дніпровський, 21 та 22», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В. в сумі **9 820,60 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт малих архітектурних форм (заміна секцій малої огорожі) на території м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою підприємцем Іванців Г.А. в сумі **8 200,77 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт наземного покриття під тенісними столами встановлених на спортивних прибудинкових майданчиках м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою

підприємцем Іванців Г.А. в сумі **17 349,80 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0205061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Реконструкція самопливного колектору очисних стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією колективним підприємством по будівництву інженерних мереж № 6 в сумі **30 950,72 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»).

Акти контрольних обмірів в Додатку № 2 до довідки.

Таким чином, в порушення вимог п. 6.4.3, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» в акт приймання виконаних будівельних робіт включені завищені обсяги виконаних робіт, які Виконавчим комітетом оплачено в повному обсязі.

Внаслідок вищезазначеного Виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 1 253 505,60 гривень.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані Підрядником, Замовником та особами, які здійснювали технічний нагляд.

Слід зазначити, що по об'єктам яким встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів будівельних робіт Виконавчим комітетом укладались договори технічного нагляду, умовами яких передбачено здійснення технічного нагляду за виконанням робіт, а саме з:

ФОП Канайкіним А.А. на здійснення технічного нагляду по об'єктам:

- «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району Київської області», договір від 01.10.2020 № 363;

- «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т. Дніпровський, 15-Б в м. Українка, Обухівського району Київської області», договір від 16.04.2020 № 209;

- «Капітальний ремонт глядацької зали будинку «Енергетик» за адресою: просп. Дніпровський, 15А в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 30.07.2019 № 296;

- «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 10.10.2019 № 456;

- «Реконструкція самопливного колектору очисних стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської

Лич

області», договір від 10.12.2019 № 581.

КП Обухівської районної ради – відділ капітального будівництва на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція футбольного поля на території ЗОШ № 2 по вул. Юності, 21 в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 01.10.2018 № 438.

Відповідно до ч. 8 ст. 9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердження наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (надалі – Положення № 88), відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

У зв'язку із звільненням осіб, якими підписувались акти приймання виконаних будівельних робіт з боку Замовника по яким встановлено завищення вартості виконаних робіт, відібрати пояснення у ході ревізії не є можливим.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того, в ході ревізії Виконавчим комітетом не забезпечено присутність ФОП Будник А.В., якою протягом ревізійного періоду здійснювався ремонт дорожнього покриття на загальну суму 3 632 684,97 грн та створеній комісії невідомо місця де фактично здійснювався ремонт, таким чином обміри здійснити неможливо.

Згідно наданого пояснення щодо неможливості проведення контрольних обмірів ФОП Будник А.В. спеціаліст I категорії відділу архітектурно-будівельного контролю Шовкун О.П. зазначив, що «у зв'язку з тим, що серед членів комісії для проведення контрольних обмірів фактично виконаних будівельних робіт (наданих послуг) відсутні посадові особи які володіють інформацією, що стосується робіт виконаних ФОП «Будник» з 01.01.2018 року до 28.02.2021 року на суму 3 632 684,97 гривень та у зв'язку з відсутністю підрядника/забудовника (не відповідають на телефонні дзвінки) не вбачаємо за можливе надати інформацію по зазначеним роботам (точне місце проведення робіт/відповіді на супутні запитання»).

Пояснення спеціаліст I категорії відділу архітектурно-будівельного контролю Шовкун О.П. в Додатку № 3 до довідки ревізії.

Інших невідповідностей фактично виконаних обсягів будівельних робіт при проведенні вибіркового контрольних обмірів не встановлено.

Проведеною ревізією встановлено, що Виконавчим комітетом, в ревізійний період для проведення поточних ремонтів укладались договори з фізичними особами-підприємцями, а саме з Косарев В.О., Гончаренко С.П., Скрипка І.М. та Рузін Т.Б.

Виконані роботи по укладених договорах оформлялися актами приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідками про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3), які складені у

відповідності до ДБН Д.1.1-1-2013, підписані з боку Підрядників та з боку Замовника і скріплені печатками сторін.

Так, відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 01.03.2018 №1 та від 03.04.2018 № 2 ФОП Косарєвим В.О. при виконанні робіт з ремонту туалетів включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 220,27 грн з урахуванням Єдиного податку.

Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 25.07.2019 № 160 ФОП Гончаренко С.П. при виконанні робіт з ремонту зливної мережі включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 815,73 грн з урахуванням Єдиного податку.

Відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 13.11.2019 № 1, від 06.12.2019 №1, від 16.12.2019 №1 та від 16.12.2019 ФОП Скрипка І.М. при виконанні робіт з поточного ремонту приміщень будинку культури «Енергетик», ДНЗ «Хоровод», ДНЗ «Сонечко» включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 2 953,91 грн з урахуванням Єдиного податку.

Також, відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 12.12.2019 № 1, від 18.12.2020 №2 та від 18.10.2019 №1 ФОП Рузін Т.Б. при виконанні робіт з поточного ремонту відновлення циркуляції ГВП по окремим стоякам житлових будинків та поточного ремонту та хімічна промивка бойлера та теплообмінника в житлових будинках включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 1 630,25 грн з урахуванням Єдиного податку.

Ресстр безпідставно включених адміністративних витрат за укладеними договорами між ФОП Косарєв В.О., ФОП Гончаренко С.П., ФОП Скрипка І.М., ФОП Рузін Т.Б. та виконавчого комітету Української міської ради за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 в Додатку № 4 до довідки ревізії.

Згідно з вимогами пп. 5.1.1, 5.3.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальнопромислових і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» встановлено, що: адміністративні витрати будівельної організації, які враховуються у вартості будівництва, – це загальногосподарські витрати, пов'язані з обслуговуванням та управлінням будівельною організацією, які не включаються до собівартості будівельних робіт; для розрахунку показника адміністративних витрат необхідні дані про обґрунтовані адміністративні витрати, пов'язані з виконанням будівельних робіт, за даними бухгалтерського обліку за попередній звітний період, а також загальна нормативно-розрахункова трудомісткість виконаних робіт за всіма об'єктами за той самий період за актами приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в).

Слід відмітити, що фізична особа-підприємець не є будівельною організацією.

У ході проведення ревізії встановлено, що вищевказаними фізичними особами-підприємцями в акти приймання виконаних будівельних робіт

(форма КБ-2в) включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 5 620,16 гривень.

Крім того, Північним офісом Держаудитслужби, на адресу ФОП Скрипка І.М. та ФОП Гончаренко С.П. направлено запити від 13.05.2021 № 262671-14/3458-2021 та № 262671-14/3458-2021 відповідно про надання в термін до 28.05.2021 року підтверджуючих документів щодо включення в акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) адміністративних витрат та документів, які підтверджують залучення субпідрядних організацій до виконання робіт на замовлення Виконавчого комітету.

Запити в Додатку № 5 до довідки ревізії.

26.05.2021 року надійшла відповідь від ФОП Гончаренко С.П. відповідно до якої надано документи проте, те що роботи по укладеним договорам з Виконавчим комітетом виконувались власними силами без залучення субпідрядних організацій. Документи, які підтверджують понесення ФОП Гончаренко С.П. адміністративні витрати не надано.

Відповідь ФОП Гончаренко С.П. від 26.05.2021 року в Додатку № 6 до довідки ревізії.

Станом на момент завершення ревізії відповідь від ФОП Скрипка І.М. не надійшла та документів що підтверджують понесення адміністративних витрат Косарєвим В.О. та Рузіним Т.Б. до ревізії не надано.

Таким чином, в порушення вимог пп. 5.1.1, 5.1.2 ДСТУ-Н БД.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» в акти приймання виконаних будівельних робіт Косарєв В.О., Гончаренко С.П., Скрипка І.М. та Рузін Т.Б. не обґрунтовано включено адміністративні витрати на загальну суму 5 620,16 грн, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на відповідну суму.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані Замовником та Підрядником.

В ході проведення ревізії пояснень щодо оплати вартості виконаних будівельних робіт по завищеній вартості не надано так, як на момент проведення ревізії, особи які підписували акти виконаних робіт звільнені.

Видатки на оплату робіт по договорах Виконавчим комітетом проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду, а саме по ТКВКБМС 0204060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» в сумі 2 212,12 грн, ТПКВКМБ 0216030 «Організація благоустрою населених пунктів» в сумі 815,73 грн, ТПКВКМБ 0211010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 962,06 грн, ТПКВКМБ 0216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» в сумі 1 630,25 грн за КЕКВ 2240 .Оплата послуг (крім комунальних)».

Лу

Внаслідок вищезазначеного Виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 5 620,16 гривень.

Порушення в ході проведення ревізії не усунуто.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались Виконавчим комітетом з підприємствами та організаціями, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку, стан взаєморозрахунків за період з 01.01.2018 по 28.02.2021, в ході ревізії Північним офісом організовано та проведено зустрічні звірки по будівельно-монтажних роботах в наступних підприємствах/організаціях, а саме: в колективному підприємстві по будівництву інженерних мереж № 6, ТОВ «СТУГНАБУД», ТОВ «МОНКОР», ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «РЕЗЕРВ-ПЛЮС», та ТОВ «ВЛАН-БУД» за результатами яких встановлено наступне.

За результатом проведених зустрічних звірок в ТОВ «СТУГНАБУД», ТОВ «МОНКОР», ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «РЕЗЕРВ-ПЛЮС», та ТОВ «ВЛАН-БУД», розбіжностей не встановлено.

Довідки зустрічних звірок проведених в ТОВ «СТУГНАБУД», ТОВ «МОНКОР», ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «РЕЗЕРВ-ПЛЮС» та ТОВ «ВЛАН-БУД» у Додатку № 7 до довідки ревізії.

За результатом проведеної зустрічної звірки в колективному підприємстві по будівництву інженерних мереж № 6 (надалі – КП БІМ №6) встановлено, що за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 між Виконавчим комітетом (Замовник) та КП БІМ №6 (Підрядник) укладено 2 договори підряду щодо виконання робіт «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» з урахуванням коригування проекту на загальну суму **36 292 033,21 грн**, а саме:

- від 15.11.2019 № 525 на загальну суму 24 205 731,60 грн без ПДВ;
- від 20.07.2020 № 292 на загальну суму 12 086 301,61 грн без ПДВ.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 КП БІМ №6 виконано робіт за укладеними договорами на загальну суму 36 201 039,11 грн, які Виконавчим комітетом оплачені в повному обсязі, а саме по договору від 15.11.2019 № 525 в сумі 24 118 500,0 грн та від 20.07.2020 № 292 в сумі 12 082 539,11 гривень.

Зустрічною звіркою встановлено, що для виконання робіт по укладеним договорам з Виконавчим комітетом КП БІМ №6 залучався субпідрядник ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ», договори субпідряду від 02.12.2019 № 0212/19 на загальну суму 12 946 738,80 грн з ПДВ та від 20.07.2020 № 2007/20 на загальну суму 12 086 301,61 грн з ПДВ.

Згідно наданих до зустрічної звірки актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» виконано робіт по укладеним договорам субпідряду з КП БІМ №6 **в загальній сумі 24 150 967,91 грн** з ПДВ, а саме по договорам субпідряду від 02.12.2019

Лук

№ 0212/19 в сумі 12 068 428,80 грн та від 20.07.2020 № 2007/20 в сумі 12 082 539,11 гривень.

Крім того зустрічною звіркою встановлено, що при виконанні робіт по договору № 0212/19 ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» частково використовував матеріали КП БІМ №6, які передано відповідно до акту прийому передачі на загальну суму 10 013 175,24 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 12 015 810,29 грн), а саме:

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 1 201,6 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ) та труба склопластикова каналізаційна Ду 500 в кількості 168 метрів (ціна за метр – 3003,14 грн без ПДВ), акт від 30.12.2019 № 1 на загальну суму 7 162 797,39 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 8 595 356,87 грн);

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 20,40 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ), акт від 12.02.2020 № 1 на загальну суму 113 039,87 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 135 647,85 грн);

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 494,0 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ), акт від 01.04.2020 № 2 на загальну суму 2 737 337,98 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 3 284 805,58 грн);

В ході зустрічної звірки відповідно до видаткових накладних підтверджено придбання КП БІМ №6 матеріалів, які в подальшому передано субпідряднику для виконання робіт.

Звіркою щодо врахування матеріалів поставлених КП БІМ №6 встановлено, що в акти приймання виконаних будівельних робіт враховано складські витрати та на доставку матеріалів в загальній сумі 34 995,06 грн з ПДВ, а саме:

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2019 № 1 в загальній сумі 22 753,91 грн з ПДВ, а саме: вартість доставки в сумі 7 842,88 грн з ПДВ (труба д.500 – 431,42 грн та труба д. 800 – 7 411,46 грн) та складські витрати в сумі 14 911,03 грн з ПДВ (труба д.500 – 116,93 грн та труба д. 800 – 14 794,10 грн);

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за лютий 2020 № 2 в загальній сумі 376,99 грн з ПДВ, а саме: вартість доставки труби д. 800 в сумі 125,83 грн з ПДВ та складські витрати в сумі 251,16 грн з ПДВ;

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 № 9 в загальній сумі 11 864,16 грн з ПДВ, а саме: вартість доставки труби д. 800 в сумі 3 959,86 грн з ПДВ та складські витрати в сумі 7 904,30 грн з ПДВ;

Слід зазначити, що вищевказані витрати КП БІМ №6 не здійснювались та документально не підтверджено.

Отже, КП БІМ №6 в акти приймання виконаних будівельних робіт враховано складські витрати та доставку матеріалів в загальній сумі 34 995,06 грн з ПДВ, які фактично не здійснювались та документально не підтверджено.

Таким чином вищезазначене є порушенням вимог пунктів 6.4.3 ДСТУБ Д.1.1-1:2013 Правил визначення вартості будівництва,

затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, п. 6.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-4:2013 Настанови щодо визначення вартості експлуатації будівельних машин та механізмів у вартості будівництва, п. 4.1, 6.3.1.1, 6.3.1.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 та призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 34 995,06 гривень.

Завищення вартості робіт на вказану суму є матеріальною шкодою (збитками) нанесеними Виконавчому комітету Української міської ради.

Видатки на оплату робіт по укладених договорах з Виконавчим комітетом проведено за рахунок коштів спеціального фонду по ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Внаслідок допущеного порушення у Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-1м) за 2020 рік завищено касові видатки по ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» за 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» на суму 34 995,06 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Відповідно до ч. 8 ст.9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення № 88, відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт, які підписані: з боку Замовника – першим заступником міського голови Української міської ради Буньом В.М. та з боку Підрядника – головою правління-начальником КП БІМ №6 Омельченком О.С.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буня В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Матеріали зустрічної звірки проведеної в КП БІМ №6 у Додатку № 8 до довідки ревізії.

Крім того в ході ревізії організовано та проведено зустрічну звірку в ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» (субпідрядника), з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з КП БІМ №6 для з'ясування реальності та повноти відображення операцій і розрахунків в обліку Виконавчого комітету за результатом якої розбіжностей не встановлено.

Проведеною зустрічною звіркою встановлено, що для виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» ТОВ «БП Фундамент» залучались субпідрядні організації відповідно до укладених договорів.

Відповідно до наданих до зустрічної звірки актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма КБ-3) субпідрядними організаціями виконано робіт по об'єкту «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» на загальну суму 13 885 445,59 грн з ПДВ.

Матеріали зустрічної звірки проведеної в ТОВ «БП Фундамент» у Додатку № 9 до довідки ревізії.

Також в ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби ініційовано та проведено зустрічні звірки регіональними підрозділами Держаудитслужби, а саме: Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області в ТОВ «МЖК-Інжиніринг» та Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області в ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017».

За результатами проведеної зустрічної звірки в ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» встановлено, що між Виконавчим комітетом ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» укладено три договори подряду на загальну суму 31 019 790,00 грн, а саме:

- від 25.06.2019 № 231 щодо виконання робіт з капітального ремонту глядацької зали будинку культури «Енергетик» на загальну суму 7 100 000,00 грн з ПДВ;

- від 23.09.2019 № 425 щодо виконання робіт з реконструкції міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка на загальну суму 22 000 000,00 грн з ПДВ;

- від 04.09.2020 № 313 щодо виконання робіт з реконструкції міського стадіону р. Дніпро в м. Українка на загальну суму 1 919 790,00 грн з ПДВ.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» виконано робіт за укладеними договорами на загальну суму 21 671 424,91 грн, які Виконавчим комітетом оплачені в повному обсязі, а саме по наступним договорам:

- від 25.06.2019 № 231 в сумі 6 388 802,31 грн;

- від 23.09.2019 № 425 в сумі 13 534 183,86 грн;

- від 04.09.2020 № 313 в сумі 1 748 438,74 гривень.

Звіркою встановлено, що ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» по договору подряду від 04.09.2020 № 313 в акти виконаних робіт за вересень 2020 року № 01-09 та № 02-09 враховано додаткові витрати, а саме: кошти на покриття ризиків (2%) в загальній сумі 27 117,91 грн з ПДВ, які необґрунтовано відповідними розрахунками та не підтверджено документально їх понесення підрядною організацією.

Відповідно до п. 6.1.5.5 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» кошти на страхування ризиків замовника будівництва включаються до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва в обґрунтованих випадках за відповідними розрахунками.

Однак, відповідно до п. 6.2.10 ДСТУ Б Д. 1.1 -1:2013 кошти на покриття ризиків, пов'язаних з виконанням робіт, залежить від сукупності факторів, у тому числі:

- стадії проектування;
- виду будівництва;
- технічної та технологічної складності об'єкта будівництва, складності виконання будівельних робіт;
- тривалості будівництва;
- виду договірної ціни, що пропонується за умовами конкурсних торгів.

Зазначені кошти враховуються у розмірі, визначеному на підставі обґрунтованих розрахунків підрядника виходячи з перелічених факторів або в розмірі не більше 1,5%.

Слід зазначити, що відповідно до п. 5.1 умов договору підряду від 04.09.2020 № 313, строк виконання робіт вересень-грудень 2020 року, тобто чотири місяці.

Вищевказане, є порушенням вимог пунктів 6.2.10, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правил визначення вартості будівництва, затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 27 117,91 грн з ПДВ.

Завищення вартості робіт на вказану суму є матеріальною шкодою (збитками) нанесеними Виконавчому комітету Української міської ради.

Видатки на оплату робіт по укладених договорах з Виконавчим комітетом проведено за рахунок коштів спеціального фонду за ТПКВКМБ 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Внаслідок допущеного порушення у Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2020 рік завищено касові видатки по 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» на суму 27 117,91 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Відповідно до ч. 8 ст. 9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення № 88, відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт, які підписані: з боку Замовника – першим

заступником міського голови Української міської ради Буньом В.М. та з боку Підрядника – т.в.о директора ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» Єршова О.В.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буня В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Матеріали зустрічної звірки проведеної в ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» у Додатку № 10 до довідки ревізії.

Слід зазначити, що договір підряду укладений Виконавчим комітетом з ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» від 23.09.2019 року № 425 відповідно до додаткової угоди від 09.11.2020 року за згодою сторін розірваний в зв'язку з неможливістю подальшого виконання робіт без коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту.

Отже, станом на момент проведення ревізії об'єкт будівництва «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка» знаходиться в незавершеному стані, що призводить до руйнування об'єкта шляхом підмивання водою футбольного поля та вільного доступу громадян на об'єкт який не охороняється та незагороджений.

За результатами проведеної зустрічної звірки в ТОВ «МЖК-Інжиніринг» встановлено, що між Виконавчим комітетом ТОВ «МЖК-Інжиніринг» укладено договір щодо виконання робіт *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області»* від 15.04.2020 року №151 на загальну суму 9 650 00,00 грн з ПДВ

В ході проведення зустрічної звірки встановлено, що згідно наданих до звірки довідок про вартість виконаних будівельних робіт (Форми № КБ-3в) та актів приймання виконаних будівельних робіт (Форми № КБ-2в), ТОВ «МЖК- Інжиніринг» виконано робіт по договору від 15.04.2020 року №151 на загальну суму 8 395 122,62 грн., які Замовником оплачені в повному обсязі.

Під час проведення зустрічної звірки здійснено порівняння робіт, шляхом співставлення даних відображених ТОВ «МЖК- Інжиніринг» в актах форми КБ2-в з даними які передбачені для виконання договірною ціною, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozorro, та відповідно за якої акцептували ТОВ «МЖК- Інжиніринг» як переможця торгів та відповідно здійснено укладання договору від 15.04.2020 року №151.

Згідно пункту 1.1 ТОВ «МЖК- Інжиніринг» зобов'язується на власний ризик, своїми силами, засобами та матеріальними ресурсами виконати відповідно до проектно-кошторисної документації роботи на *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району,*

Київської області» (ДК 021:2015- 45453000-7- Капітальний ремонт і реставрація).

Пунктом 1.2 договору встановлено, що *перелік та обсяги робіт, що виконуються за договором визначаються проектно-кошторисною документацією та додатками, які є невід'ємною частиною цього договору.*

Поряд з тим пунктом 3.2 встановлено, що *Договірна ціна є твердою на весь обсяг Робіт і не уточнюється та не змінюється, окрім випадків, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».*

Так, за результатом порівняння робіт встановлено, що ТОВ «МЖК-Інжиніринг» виконано додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією, яка є додатком до договору підряду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 1 757 454,86 гривень.

Поряд з тим, під час зустрічної звірки здійснено порівняння цін на матеріальні ресурси та розцінки (ресурсно-елементні кошторисні норми), за результатами яких встановлено, що в актах виконаних робіт форми КБ2-в, вартість на окремі будівельні матеріали та розцінки (ресурсно-елементні кошторисні норми), перевищують вартість яка передбачена договором підряду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 531 382,30 гривень.

Слід зазначити, що ТОВ «МЖК-Інжиніринг» до актів виконаних робіт форми КБ2-в, на окремі матеріальні ресурси включено обсяг та ціни на матеріальні ресурси, які відрізняється від обсягу та цін, які передбачені договором підряду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 187 042,80 гривень.

Поряд з тим, встановлено що при виконанні робіт ТОВ «МЖК-Інжиніринг» здійснено заміну проектних рішень які передбачені договірною ціною, без відповідного коригування проекту, зокрема такі як, Сталевий радіатор Кермі Тип FK010 300x800 (358Вт) вартістю 1027,02 грн за одиницю, замінено на Сталевий радіатор Кермі Тип FK022 300x400 (660Вт)=3,3квт вартістю за одиницю 1798,39 гривень.

В загалом ТОВ «МЖК-Інжиніринг» в рахунок заміни характеристик матеріальних ресурсів, здійснено відхилення від договірної ціни, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozorro, та чим в свою чергу встановлено збільшення вартості матеріальних ресурсів на загальну 112 317,91 гривень.

Крім того, звіркою встановлено, що договірною ціною було передбачено *Фарбу силікатну Ceresit CT 54* в кількості 347,4 літра вартістю за одиницю 58,3 грн (загальна вартість фарби 20 257,38 грн), однак ТОВ «МЖК-Інжиніринг» до актів форми КБ2-в включено *Фарбу фасадну силікат. Лугостійка Ceresit CT54 (NCS S0500 - біла)* в кількості 752,2 літра вартістю за одиницю 175,37 грн (загальна вартість фарби 127 128,30 грн), *Фарба фасадна силікон-силікат Ceresit CT46 (NCSS 3050-G10 Y зелена)* в кількості 75 літрів вартістю за одиницю 260,54 грн (загальна вартість фарби 19 540,50 грн) та *Фарба фасадна силікон-силікат Ceresit CT46 (NCSS 3050-*

Лж

G10 У зелена) в кількості 107,5 літрів, вартістю за одиницю 154,79 грн (загальна вартість фарби 16 639,93 грн), чим встановлено відхилення від договірної ціни, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozorro на суму 143 101,37 гривень.

Отже, враховуючи вищевикладене, ТОВ «МЖК- Інжиніринг» по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області»* (ДК 021:2015- 45453000-7- Капітальний ремонт і реставрація) включено в акти приймання виконаних будівельних робіт (форми КБ2-в) додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією **в загальній сумі 2 731 299,26 грн без ПДВ.**

В ході зустрічної звірки, ТОВ «МЖК- Інжиніринг» повідомило, що у зв'язку із уточненням переліку робіт, обсягів робіт та витрат матеріалів при виконанні робіт на підставі додаткової угоди № 3 від 02.09.2020 до вищевказаного договору, Договірна ціна викладена у новій редакції, тобто здійснено уточнення договірної ціни.

Матеріали зустрічної звірки проведеної в ТОВ «МЖК- Інжиніринг» у Додатку № 11 до довідки ревізії.

Слід зазначити, що додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, враховано ТОВ «МЖК- Інжиніринг» за результатом укладеної додаткової угоди № 3 від 02.09.2020 року до договору підряду від 15.04.2020 № 151, яка підписана з боку Підрядника – директором ТОВ «МЖК- Інжиніринг» Нестеренком Р.В. та з боку Замовника - секретарем міської ради Кучер Т.М.

Додаткова угода № 3 від 02.09.2020 року до договору підряду від 15.04.2020 № 151 укладена у зв'язку з уточненням переліку робіт та витрат матеріалів при виконанні робіт на об'єкті: *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області»*, керуючись ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015 п.п. 11.2.1 п. 11.2 договору № 151 від 15.04.2020 року.

Підпунктом 11.2.1 умов договору № 151 від 15.04.2020 визначено, що будь які зміни та доповнення до цього Договору вважаються дійсними, якщо вони здійснені письмово та підписані уповноваженими на це представниками Сторін.

Частиною 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII визначено, що *істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім визначених випадків.*

Слід зазначити, що жоден із визначених ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015 випадків не передбачає виконання робіт не передбачених проектно-кошторисною документацією.

Відповідно до ч. ч. 1, 4, 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», договір про закупівлю укладається в письмовій формі відповідно до положень Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених законом. Умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;

2) збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, - не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного пального, газу та електричної енергії;

3) покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

4) продовження строку дії договору про закупівлю та строку виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

5) погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку;

6) зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування - пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни;

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини шостої цієї статті.

У зв'язку з необхідністю забезпечення потреб оборони під час дії правового режиму воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях можуть бути змінені істотні умови договору про закупівлю (після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі)

замовником за яким є суб'єкт, визначений у частині першій статті 2 Закону України "Про особливості здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для гарантованого забезпечення потреб оборони", а саме: обсяг закупівлі, сума договору, строк дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг.

Відповідно до ч. 4 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII визначено, що відносини, пов'язані із сферою публічних закупівель, регулюється виключно цим Законом і не можуть регулюватися іншими законами, крім випадків, встановлених цим Законом.

Відповідно до п. 6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), застосування якого носить обов'язковий характер при визначенні вартості будівництва об'єктів, що споруджуються за рахунок бюджетних, твердий кошторис (тверда договірна ціна) встановлюється незмінним на весь обсяг будівництва з наданням виконавцем робіт гарантій, в тому числі фінансових, щодо реалізації проектних рішень в установлені строки за фіксовану ціну.

Відповідно до вимог п. 6.3.3 ДСТУ - Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова, щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва», затверджена наказом Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405, вартість матеріальних ресурсів у складі прямих витрат при проведенні розрахунків за обсяги виконаних робіт визначається на підставі виконаних обсягів робіт, нормативних витрат матеріальних ресурсів, визначених за ресурсними елементарними кошторисними нормами, та їх вартості за договірною ціною.

Відповідно до п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

Відповідно до абзацу 1 ч. 1 ст. 638 Цивільного кодексу України та ч. 2 ст. 180 Господарського кодексу України, договір є укладеним, якщо сторони в належній формі досягли згоди з усіх істотних умов договору. Істотними умовами договору є умови про предмет договору, умови, що визначені законом як істотні або є необхідними для договорів даного виду, а також усі ті умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

При цьому, відповідно до п. 5 «Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 (далі – «Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668), які прийняті відповідно до вимог Цивільного кодексу України та які є обов'язковими до врахування при укладанні та виконанні договорів підряду на проведення робіт з нового будівництва, реконструкції будівель і споруд та технічного переоснащення діючих підприємств, а також комплексів і видів робіт пов'язаних із капітальним будівництвом незалежно від джерел фінансування

робіт, а також форми власності замовника та підрядника (субпідрядників), передбачено істотні умови догорів підряду, зокрема предмет договору підряду та договірні ціна, тобто які можуть змінюватись виключно з урахуванням норм ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції чинній на момент укладання договору від 07.08.2018 року №394-18).

Разом з тим, виходячи з вимог п. 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, у договорі підряду сторони зобов'язані визначити найменування об'єкта будівництва та його місцезнаходження, основні параметри (потужність, площа, об'єм тощо), склад та обсяги робіт, які передбачені проектною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору.

Таким чином, відповідно до ч. 3, 4 ст. 180 Господарського кодексу України, абзацу 1 ч. 1 ст. 638 Цивільного кодексу України, п. 5 та 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, склад та обсяги робіт, які передбачені проектною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору - є предметом договору підряду, який у свою чергу є істотною умовою договору.

Поряд з тим, відповідно до п. 117 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668 внесення змін у договір підряду оформлюється додатковою угодою.

Відповідно до ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України Підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до проектно-кошторисної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт.

Відповідно до Збірника офіційних документів та роз'яснень ціноутворення у будівництві за червень 2018 року № 6, зазначено наступне.

Якщо в процесі виконання робіт виникає необхідність зміни проектних рішень, внесення змін у робочу документацію, яка видана замовнику, проводиться відповідно до державного стандарту України ДСТУ Б А.2.4-4:2009 «Основні вимоги до проектної та робочої документації». Додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектним рішенням, також повинні знаходити відображення в робочій документації, розробленій проектною організацією, яка відповідає за якість проектно-кошторисної документації відповідно до ст. 891 Цивільного кодексу України і ст. 324 Господарського кодексу України.

Будь-які узгодження з фахівцями технічного нагляду або авторського нагляду не є підставою для виконання робіт, які не передбачені проектом.

Всі зміни проектних рішень повинні проводитися у встановленому порядку з відповідним коригуванням інвесторської кошторисної документації, договірних цін (незалежно від їх виду) і врахуванням цих змін в Актах приймання виконаних будівельних робіт за формою КБ-2в.

У тих випадках, коли відповідно до п.5.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 кошторисна документація на окремі види капітальних ремонтів складається за дефектним актом, уточнення обсягів і видів робіт здійснюється шляхом складання дефектного акту на додаткові роботи, у якому відображаються всі зміни за номенклатурою та обсягами робіт. На підставі дефектного акту на додаткові роботи складається кошторис на додаткові роботи.

На підставі перезатвердженої проектно-кошторисної документації здійснюється фінансування додаткових робіт, що виникли в процесі будівництва або ремонту.

Однак, Виконавчим комітетом без проведення коригування проектно-кошторисної документації та проведення відповідної експертизи цих робіт укладено додаткову угоду № 3 від 02.09.2020 до договору від 15.04.2020 № 151 проведено оплату виконаних ТОВ «МЖК- Інжиніринг» додаткових робіт та обсягів.

Враховуючи вищезазначене, в порушення вимог ч. ч. 1, 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 6.3.2.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, п. 6.3.3 ДСТУ - Н Б Д.1.1-2:2013, ч. 3, 4 ст. 180 Господарського кодексу України, абзацу 1 ч. 1 ст. 638, ст.877 Цивільного кодексу України, п. 5 та 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, пункт 1.1, 1.2, договору від 15.04.2020 року №151, Виконавчим комітетом підписано та оплачено додаткові роботи та обсяги, які відображені в актах форми КБ2-в на загальну суму 2 731 299,26 грн без ПДВ, що призвело до здійснення незаконних видатків.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані директором ТОВ «МЖК-Інжиніринг» Нестеренком Р.В. та першим заступником міського голови Буном В.М.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буна В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того в ході ревізії здійснено вихід для проведення зустрічних звірок в ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Виконавчого комітету.

Проте, при виході за адресами, вказаною на офіційному сайті Міністерства юстиції України (www.usr.minjust.gov.ua) не встановлено місцезнаходження вказаних Товариств, про що складено відповідні акти про неможливість проведення зустрічної звірки від 27.05.2021 та від 02.06.2021 року.

Акти про неможливість проведення зустрічної звірки від 27.05.2021 та від 02.06.2021 року у Додатку № 12 до довідки ревізії.

З метою встановлення місцезнаходження ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» Північним офісом Держаудитслужби направлено листи до Головного управління Державної податкової служби у Київській області щодо надання інформації.

Листи Північного офісу до Головного управління Державної податкової служби у Київській області у Додатку № 13 до довідки ревізії.

Згідно отриманої інформації від Головного управління Державної податкової служби у Київській області ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» здійснюють господарську діяльність за основними місцями обліку та не перебувають у стані припинення (ліквідації, реорганізації чи банкрутства).

Відповідь Головного управління Державної податкової служби у Київській області у Додатку № 14 до довідки ревізії.

Також Північним офісом Держаудитслужби направлено листи до Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України щодо сприяння у проведенні зустрічних звірок в ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД».

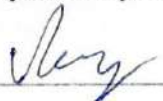
Листи до Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України у Додатку № 15 до довідки ревізії.

Згідно отриманої відповіді від Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України зазначено, що питання викладені в листах не відносяться до їх компетенції, натомість є компетенцією ДФС.

Відповідь Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України у Додатку № 16 до довідки ревізії.

Отже, ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» встановлено порушень на загальну суму **4 052 537,99 грн.** з них що призвели до збитків в сумі 1 321 238,73 грн та проведено незаконних видатків в сумі 2 731 299,26 гривень.


Завідувач сектору Північного офісу
Держаудитслужби


Ю.Г. Леоненко

Голова Української міської ради


О.В. Туренко

Головний бухгалтер Української
міської ради


І.Б. Ніколаєва



ПАПЕРОВА КОПІЯ
ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

вул. Січових Стрільців, 18, м. Київ, 04053 тел. 272-60-18, факс 272-60-17
E-mail: 262600@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40479560

№ _____

На № _____

від _____

Виконавчий комітет Української
міської ради

пл. Шевченка, 1, м. Українка,
Обухівський район, Київська область, 08720

**Про направлення другого
примірника акта ревізії**

Північний офіс Держаудитслужби, відповідно до п. 41 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550, направляє другий примірник акта ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Української міської ради за період з 01 січня 2018 року по 28 лютого 2021 року від 06.07.2021 №71-30/346.

Додаток: на 129 арк. в 1 прим.

Начальник



Олександр КАРАБАНОВ

Валерій Журибеда (044) 272-60-12



ДОКУМЕНТ СЕД Північний офіс Держаудитслужби АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000084F2800FCAF8600
Підписувач Карабанов Олександр Вікторович
Дійсний з 30.07.2020 11:18:55 по 30.07.2022 11:18:55

Північний офіс Держаудитслужби



262671-14/5458-2021 від 19.07.2021

ОПИС

документів, що передані до виконавчого комітету Української міської ради

миском від 19.07.2021 № 262671-14/5458-2021

№ з/п	Індекс документа	Дата документа	Заголовок документа	Номери аркушів справи	Примітка
1	71-30/346	06.07.2021	Акт ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Української міської ради за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 року	1-129	Оригінал, Примірник 2

Разом 1 (один) документ

Кількість аркушів: 129 (сто двадцять дев'ять аркушів)

Головний державний аудитор

19.07.2021

(дата)



Олександр Клименко



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

06.07.2021

(дата)

№ 71-30/346

Українка
(місце складання)

**ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності
виконавчого комітету Української міської ради за період з 01.01.2018 по
28.02.2021**

У відповідності до п.1.3.7.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2021 року та на підставі направлення від 29.03.2021 № 474, виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби, головним державним аудитором Клименком О.В. проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Української міської ради за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 року.


У ревізії приймали участь:

- завідувач сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Леоненко Ю.Г. (в період з 06.05.2021 по 17.06.2021 - 30 робочих днів), згідно направлення від 06.05.2021 № 606);
- головний державний аудитор відділу контролю за місцевими бюджетами Шляхова А.М. (в період з 12.05.2021 по 23.06.2021 - 30 робочих днів), згідно направлення від 11.05.2021 № 620);
- головний державний аудитор відділу контролю за місцевими бюджетами Данішевська А.М. (в період з 12.05.2021 по 23.06.2021 - 30 робочих днів), згідно направлення від 11.05.2021 № 621).

Ревізію проведено в терміни з 31.03.2021 по 29.06.2021 (із зупиненням з 01.04.2021 по 04.05.2021 року та з 11.06.2021 по 23.06.2021 для проведення зустрічних звірок) у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома Українського міського голови Туренка Олександра Валентиновича та головного бухгалтера Ніколаєвої Ірини Борисівни.

До ревізії наданий журнал реєстрації перевірок, в якому зроблені відповідні записи.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 08.12.2020 виконавчий комітет Української міської ради має наступні реквізити:

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Юридична та фактична адреса – 08720, Київська обл., Обухівський район, м. Українка, пл. Шевченка, 1.

Телефони: (04572) 2-17-08 – міський голова, (04572) 7-49-05 – головний бухгалтер.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 24884653.

Види економічної діяльності:

84.11 Державне управління загального характеру;

84.12 Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Виконавчий комітет Української міської ради є органом місцевого самоврядування, яка представляє громаду м. Українка та здійснює від імені та в інтересах громади функції і повноваження місцевого самоврядування, визначені конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими чинними законодавчими актами України.

Міський голова – посадова особа місцевого самоврядування.

Посадовими особами виконавчий комітет Української міської ради, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

➤ секретар міської ради Проценко К.В. - з 31.10.2017 по 14.11.2018;

➤ секретар міської ради Кучер Т.М. - з 28.11.2018 по 30.11.2020;

➤ міський голова Туренко О.В. – з 01.12.2020 та станом на момент завершення ревізії.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер виконавчого комітету Української міської ради – Ніколаєва Ірина Борисівна - за весь період, що підлягав ревізії та станом на момент завершення ревізії.

В ході ревізії охоплено контролем 225 289 335,61 грн, з них коштів на суму 158 264 269,00 грн та майна – 67 025 066,61 гривень.

У ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку № 1 до акту ревізії.

Ревізією встановлено:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками).

Питання програми ревізії: «Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)» досліджувалось завідувачем сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Леоненком Ю.Г., порушень не встановлено.

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) встановлено, що відповідно до п. 1.3.6.4 Плану

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2017 року проводилась ревізія міського бюджету та фінансово-господарської діяльності Виконавчого комітету за період з 01.01.2014 по 31.12.2017, акт ревізії від 07.02.2018 № 071-30/74.

В ході проведення вищезазначеної ревізії, виявлені порушення законодавства на загальну суму 2 463 612,29 гривень.

За результатами ревізії Північним офісом Держаудитслужби, листом від 16.02.2018 № 26-071-14-14/1634, Виконавчому комітету направлено вимогу щодо усунення встановлених порушень, відображених в акті ревізії від 07.02.2018 № 071-30/74.

Станом на момент проведення ревізії залишається частково невідшкодована сума порушень, а саме: щодо недоотримання коштів від пайової участі (внеску) Замовників у створенні інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка на загальну суму **1 304 860,96 грн** (ПП «АЛЬТ-ПОСЛУГА» в сумі 937 720,00 грн, ТОВ «Київщина-Житло» в сумі 326 343,36 грн, ТОВ «Заміський будинок» в сумі 35 948,0 грн, Макогон Р.Л. в сумі 800,0 грн, Сорока Д.В. в сумі 3 880,0 грн, Суслова Н.В. в сумі 169,60 грн) та покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання, а саме: Головного управління юстиції в Київській області **в сумі 4 100,96 гривень**.

Згідно наданого пояснення головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення Андросюк Т.А. відшкодування коштів за спожиті комунальні послуги, а саме електроненергію в будівлі міської ради у сумі 4 100,96 грн. Виконавчим комітетом був надісланий лист до Головного територіального управління юстиції у Київській області.

Проте, відповідно до отриманої відповіді від Головного територіального управління юстиції у Київській області вказано, що в договорі по відшкодуванню витрат за спожиті комунальні послуги зазначено відшкодування лише витрат за теплопостачання. Тому Головне територіальне управління юстиції вважає, що у нього немає юридичних підстав для відшкодування комунальних послуг за спожиту електроенергію з 2015 року по 2017 рік.

Щодо не усунення порушення в частині недоотримання коштів від пайової участі (внеску) Замовників у створенні інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка на загальну суму 1 304 860,96 грн Виконавчий комітет Української міської ради звертався листами щодо укладання угод про пайову участь та передавав копії документів до Обухівського відділу Києво-Святошинської місцевої прокуратури Київської області листом від 22.03.2019 № 37-04/4462 вих-19.

Інші заходи щодо відшкодування встановлених порушень Виконавчим комітетом не проводилась.

Отже, ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) встановлено, що станом на момент

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.



проведення ревізії об'єктом контролю не забезпечено усунення встановлених порушень в повному обсязі.

Питання ревізії: «Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)» детально викладене в довідці завідувача сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Леоненка Ю.Г., яка наведена у Додатку № 2 до акта ревізії.

II. Ревізія окремих питань фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Української міської ради.

2.1 Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків.

Питання програми ревізії: «Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків» досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Шляховою А.М., порушень не встановлено.

Питання ревізії: «Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків» детально викладене в довідці головного державного аудитора Шляхової А.М., яка наведена в Додатку 3 до акта ревізії.

2.2. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.

Питання програми ревізії: «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату» досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Данішевською А.М. та встановлено наступне.

Ревізію штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено вибіркоким способом за ревізійний період шляхом співставлення штатних розписів, табелів обліку використання робочого часу, відомостей по нарахуванню заробітної плати, розрахунково-платіжних відомостей, розпорядчих документів, меморіального ордеру № 5 «Зведення накопичувальних відомостей із заробітної плати та стипендій», казначейських виписок, платіжних доручень, бюджетної та фінансової звітності, трудових книжок, листків тимчасової непрацездатності, Положення про преміювання.

Згідно функціональних обов'язків працівників ВК УМР, відповідальною особою за нарахування заробітної плати, складання меморіального ордеру № 5 протягом періоду, що підлягав ревізії, була головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Мазуренко Тамара Володимирівна.

Ревізією встановлено, що аналітичний облік розрахунків із заробітної плати працівникам ВК УМР здійснюється в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» на субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати».

Ревізією наявності у ВК УМР Колективного договору встановлено, що між адміністрацією виконавчого комітету УМР та первинною профспілковою організацією виконавчого комітету УМР Колективний договір не укладений.

Відповідно до норм Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 №3356-ХІІ (далі – Закон №3356) колективний договір укладається з метою регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин і узгодження інтересів працівників та роботодавців. Колективний договір укладається між роботодавцем з однієї сторони і профспілковим органом, а у разі відсутності таких органів - представниками працівників, обраними і уповноваженими трудовим колективом з іншої сторони.

Статтею 2 Закону № 3356 визначено, що колективні договори укладаються на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форм власності і господарювання, які використовують найману працю і мають право юридичної особи.

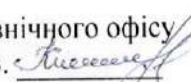
Тобто, регулювання трудових відносин, колективні інтереси сторін у ВК УМР за ревізійний період не розроблялися.

По даному факту надано питання міському голові, на яке, надана наступна відповідь, що укладання колективного договору відбувається на добровільній основі; адміністрація виконавчого комітету УМР та його трудовий колектив не ініціювали укладання колективного договору; наразі розробляється проект колективного договору.

Питання та надана відповідь в додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників встановлено, що за сумісництвом у структурних підрозділах виконавчого комітету: палацу культури «Енергетик», Українського міського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх», Української міської бібліотеки, дошкільного навчального закладу (ясла-садок комбінованого типу) «Сонечко» та дошкільного навчального закладу (ясла-садок комбінованого типу) «Хоровод» працювали 21 працівник.

З метою перевірки даних щодо достовірності відпрацювання робочого часу працівниками-сумісниками, було направлено 5 запитів до підприємств (організацій, установ) за основним місцем роботи працівників, щодо займаної посади, графіку роботи, терміну та місць перебування у відрядженні,

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

отримання допомоги по тимчасовій непрацездатності працівників за ревізійний період.

Згідно отриманих відповідей встановлено факти нарахування заробітної плати за фактично невідпрацьований сумісниками (в кількості 2-х осіб) час за місцем сумісництва (співставленні отримана інформація за час перебування у відрядженні по основному місцю роботи, на лікарняному), що призвело до зайвого нарахування заробітної плати за сумісництвом на загальну суму 1 223,85 грн та відповідно зайве перерахування єдиного соціального внеску на суму 269,25 грн, чим порушено вимоги ст.ст. 94, 1021 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 № 322-УІІ, п. 2, постанови КМУ «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ та організацій» від 03.04.1993 № 245, ст. 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 2464-VI.

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) завданих ВК УМР на загальну суму 1 493,10 гривень.

Відповідно до п. 2.14, п. 3.4 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, ч. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, відповідальність за достовірність даних, наведених у первинних документах та облікових регістрах несуть особи, які склали і підписали ці документи.

Табелі обліку робочого часу підписані по УМЦФЗН «Спорт для всіх» директором Солодушко П.П., по ДНЗ «Сонечко» директором Царенко О.В.

Так як, станом на момент проведення ревізії зазначені працівники не перебувають у трудових відносинах з ВК УМР, тому в ході ревізії надати пояснення відповідальним особам немає можливості.

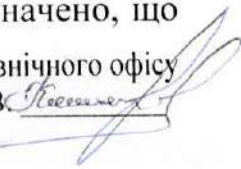
Згідно інших отриманих відповідей на запити від підприємств, установ та організацій, порушень не встановлено.

На момент закінчення ревізії незаконні витрати по заробітній платі в сумі 1 493,10 грн не відшкодовані.

Листи-запити Північного офісу, отримані відповіді, розрахунок у додатку __ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Ревізією нарахування та виплати матеріальної допомоги на оздоровлення під час відпустки працівникам виконавчого комітету Української міської ради встановлено наступне.

Частиною 5 ст. 21 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 № 2493 (далі – Закон №2493) визначено, що

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

посадовим особам місцевого самоврядування надається щорічна відпустка з виплатою допомоги на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Тобто, матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі посадового окладу є гарантованою виплатою при наданні щорічної відпустки посадовим особам органу місцевого самоврядування.

Окрім цього, Кабінет Міністрів України надав право керівникам органів у межах затвердженого фонду оплати праці надавати працівникам допомогу для оздоровлення при наданні щорічної відпустки у розмірі, що не перевищує середньомісячної заробітної плати працівника (п. 2 ПКМУ № 268).

Керуючись роз'ясненням Міністерства юстиції України (лист від 30.01.2009 № Н-35267-18, розміщений на офіційному сайті <https://zakon.rada.gov.ua>): у разі суперечності підзаконного нормативно-правового акту - застосовується акт, який має вищу юридичну силу. Тобто колізія вирішується на користь Закону.

Під час ревізії встановлено, що у ревізійному періоді посадовим особам органу місцевого самоврядування відповідно до розпоряджень міського голови та посадових осіб, на яких було покладено повноваження міського голови (відповідно до ч. 2 ст. 42 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 № 280/97), при наданні щорічної відпустки нараховувалася та виплачувалася матеріальна допомога на оздоровлення в розмірі середньомісячної заробітної плати.

Під час ревізії проведено підрахунок (різниця між посадовим окладом та виплаченою матеріальною допомогою) та встановлено, що в порушення ч. 5 ст. 21 Закону №2493 працівникам ВК УМР по КВК 0150 зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги у загальній сумі 1 139 211,92 грн (в тому числі: у 2018 році – 278 539,31 грн, у 2019 році – 378 038,54 грн, у 2020 році – 482 634,07 грн).

Як наслідок в порушення ст. 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 2464-VI нараховано та перераховано єдиного соціального внеску в загальній сумі 249 625,17 грн (в тому числі: у 2018 році – 61 278,65 грн, у 2019 році – 83 168,48 грн, у 2020 році – 105 178,04 грн).

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) завданих ВК УМР на загальну суму 1 388 837,09 гривень.

Відповідно до п. 2.14, п. 3.4 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, ч. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, відповідальність за достовірність даних, наведених у первинних

документах та облікових регістрах несуть особи, які склали і підписали ці документи.

Згідно функціональних обов'язків працівників ВК УМР, відповідальною особою за нарахування заробітної плати, складання меморіального ордеру № 5 протягом періоду, що підлягав ревізії, була головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Мазуренко Тамара Володимирівна.

Для забезпечення надання пояснень працівниками, які у ревізійному періоді були відповідальними особами за складання розпоряджень про надання матеріальної допомоги на оздоровлення питання та нарахування заробітної плати, питання надано міському голові.


Пояснення надано начальником відділу фінансово-господарського забезпечення – головним бухгалтером Ніколаєвою І.Б. відповідно якого: «Матеріальна допомога на оздоровлення нараховувалася та виплачувалася при наданні щорічної відпустки у розмірі, що не перевищує середньомісячної заробітної плати згідно розпоряджень по виконавчому комітету Української міської ради.

Право на отримання матеріальної допомоги на оздоровлення працівниками органу місцевого самоврядування регламентовано: ч. 5 ст. 21 ЗУ «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2011 №2493-III при наданні щорічної відпустки; п.п. 3 п. 2 постановою КМУ «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 09.03.2006 № 268 керівнику надано право виплачувати працівникам матеріальну допомогу на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в сумі, що не перевищує середньомісячну зарплату; Положення про преміювання та інші соціальні виплати працівникам Української міської ради та її виконавчого комітету, затвердженого рішеннями сесій, кошторисів на 2018, 2019, 2020, 2021 роки.

Згідно листів Мінсоцполітики від 16.10.2009 №620/13/84-09, від 19.07.2010 №671/13-84-10, від 11.09.2013 №10212/0/14-13/13 роз'яснено, що Законом України гарантовано мінімальний розмір матеріальної допомоги на оздоровлення, а Постановою КМУ її максимальний розмір, а внутрішнім Положенням встановлено Порядок надання допомоги на оздоровлення».

В поясненні головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення виконавчого комітету Української міської ради Мазуренко Т.В. міститься аналогічний зміст пояснення.

Розрахунок, питання, пояснення Ніколаєвої І.Б., Мазуренко Т.В. у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії..

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Отже, ревізією питання: «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату» встановлено порушень на загальну суму 1 388 837,09 грн, які станом на момент завершення ревізії не відшкодовані.

Питання ревізії: «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату» детально викладене в довідці головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

2.3 Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно - позовної роботи.

Питання програми ревізії: «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно - позовної роботи» досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Данішевською А.М. та встановлено наступне.

Відповідальною особою за ведення розрахунків з дебіторами та кредиторами була начальник відділу фінансово-господарського забезпечення – головний бухгалтер Ніколаєва І.Б.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що на порушення вимоги п. 10 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» ВК УМР не проводилась інвентаризація розрахунків за 2018 - 2020 роки.

У ході ревізії, на ім'я Українського міського голови Туренка О.В. надано письмове питання від 03.06.2021 про забезпечення надання пояснень відповідальних осіб. Станом на момент закінчення ревізії, пояснень не надано.

Лист про надання пояснень у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

В ході ревізії, з метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку ВК УМР за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 проведені зустрічні звірки в Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради, Українське водопровідно-каналізаційне підприємство, ТОВ «ІБК «Резерв-Плюс», ТОВ «Влан Буд», ТОВ «Монкор», колективне підприємство по будівництву інженерних мереж № 6.

Матеріали зустрічних звірок в Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради, Українське водопровідно-каналізаційне підприємство у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Матеріали зустрічних звірок в інших підприємствах додано в розділі акту ревізії «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт».


За результатами зустрічної звірки проведеної в Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради (далі по тексту - Підприємство) встановлено, що за даними бухгалтерського обліку по рахунку 631 перед виконавчим комітетом рахується кредиторська заборгованість у сумі 121 592,93 грн, яка виникла у вересні 2013 року за договором оренди виробничих приміщень Будинку побуту від 01.03.2008 №1-ор.

Поряд з цим, за даними бухгалтерського обліку виконавчого комітету УМР за Підприємством по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради рахується дебіторська заборгованість у сумі 161 209,69 гривень.

У ході ревізії надано питання начальнику відділу фінансово-господарського забезпечення – головному бухгалтеру виконавчого комітету Української міської ради Ніколаєвій І.Б. щодо причини виникнення розбіжностей між заборгованістю з Підприємством по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради та виконавчим комітетом УМР; про проведення у ревізійному періоді інвентаризації розрахунків із зазначеним дебітором; чи склалися акти взаємозвірки із Підприємством.

Відповідно до наданого пояснення Ніколаєвою І.Б. з'ясовано, що: «...Різниця виникла з того, що ПОЖем не всі рахунки по оренді, які виставлялися ВК УМР, були зафіксовані і поставлені на облік. Акти взаєморозрахунків та проведення інвентаризації між підприємством проводилися в попередні ревізійні періоди».

Питання та пояснення начальника відділу фінансово-господарського забезпечення – головного бухгалтера виконавчого комітету Української

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

міської ради Ніколаєвої І.Б. у додатку _____ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Для обґрунтування заборгованості у сумі 161 209,69 грн до ревізії надані первинні документи, якими підтверджена заборгованість.

Отже, ревізією питання «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно - позовної роботи» порушень не встановлено.

Питання ревізії: «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно - позовної роботи» детально викладене в довідці головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

2.4 Стан збереження майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом за 2018-2020 роки.

В періоді, що підлягав ревізії, згідно з розподілом посадових обов'язків відповідальною особою за ведення обліку нематеріальних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів і матеріалів була:

- за період з 01.01.2018 по 12.07.2019 провідний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.;

- за період з 12.07.2019 та станом на момент завершення ревізії головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі основні засоби, інші необоротні активи, запаси, що рахуються в обліку виконавчого комітету Української міської ради, закріплено за 5-ти матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання періодичності проведення інвентаризацій необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку їх результатів проведеною за 2018-2020 роки встановлено, що відповідно до розпоряджень міського голови та Положення

про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (за змінами), у виконавчому комітеті Української міської ради проводилися щорічні інвентаризації, за результатами яких складені та оформлені належним чином інвентаризаційні описи та протоколи інвентаризаційної комісії, лишків та нестач не встановлено.

Вибірковою ревізією (липень-жовтень 2018 року та вересень-листопад 2020 року) правильності відображення на субрахунках та в регістрах бухгалтерського обліку вартості основних засобів під час проведення капітального/поточного ремонту та реконструкції порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією (липень-жовтень 2018 року та вересень-листопад 2020 року) дотримання законодавства при списанні необоротних активів, порушень не встановлено.

Виконавчим комітетом Української міської ради списання необоротних активів здійснюється на підставі розпорядження міського голови відповідно до актів на списання, затверджених міським головою та підписаних членами комісії та відображається в меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів».

Ревізією встановлено, що протягом періоду з 01.01.2018 по 28.02.2021 виконавчим комітетом Української міської ради здійснено придбання основних засобів на загальну суму 258 625 723,13 грн, в тому числі отримано за рахунок безоплатної передачі основних засобів на загальну суму 18 688,00 гривень.

Залишок основних засобів станом на 01.01.2018 становить 1 478 329 270,24 гривень.

Протягом 2018 року за рахунок безоплатної передачі та за рахунок власних коштів надійшло основних засобів на суму 191 962 579,24 грн; реконструкція напірного каналізаційного колектора від КНС-2 до колодязів-гасит.КК144 і КК145 методом санації на суму 1 338 751,46 грн; реконструкція ділянки каналізаційного колектору від колодязя КК24 по вул. Будівельників до колодязя КК52 по вул. Енергетиків методом санації на суму 1 215 142,65 грн; реконструкція спортивного майданчика біля міського стадіону по вул. Соснова, 6 (каток) на суму 570 489,69 грн; реконструкція дитячого майданчика по вул. Вишнева на суму 85 634,03 грн; дооцінка Будинку побуту на суму 5 867 544,00 грн; реконструкція футбольного поля на території ЗОШ№2 по вул. Юності, 21 на суму 3 717 225,60 грн; прийнято до комунальної власності згідно рішення сорок восьмої сесії сьомого скликання №362/0/7-18-48-7 від 08.11.2018 року мережі водопроводу 1-го пускового комплексу (секція А) об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в районі вул. Соснової, 9 632,2 пог. м» на суму 1 160 424,72 грн; мережі каналізації 1-го пускового комплексу (секція А)

об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в районі вул. Соснової, 9 644,1 пог. м» на суму 1 709 313,48 грн; мережі зливової каналізації 1-го пускового комплексу (секція А) об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в районі вул. Соснової 328,9 пог. М» на суму 487 472,58 грн; мережі тепlopостачання 1-го пускового комплексу (секція А) об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в районі вул. Соснової 339,4 пог. М» на суму 3 885 115,50 гривень.

Проведена переоцінка (індексація) об'єктів житлового фонду на суму 151 680 089,63 грн та розпочато реконструкцію міського стадіону на набережній р. Дніпро на суму 2 310 804,16 грн; придбано машину спеціалізовану МДКЗ-12 на базі МАЗ- 5340 С2 євро5 (комбіновану) вартістю 2 081 750,00 грн, спеціальну машину RMZ SM-1 для очистки пляжів (в комплекті з карданним валом до трактора) вартістю 333 000,00 грн, трактор LOVOL TB-504 з кабіною вартістю 447 400,00 грн, лопату комунальну вартістю 22 800,00 грн, щітку комунальну навісну ЩКН-1,5 вартістю 31 200,00 гривень.

Для дитячого садочка «Хоровод» був придбаний тістоміс SUPER MIKSER SM 103 на суму 16 100,00 грн та машина протирочно-різальна МПР-350М.00 на суму 22 900,00 грн Для дитячого садочка «Сонечко» були придбані тіньові накриття на пісочниці (Грибочки) у кількості 3-х штук на суму 21 400,00 гривень.

Для Центру надання адміністративних послуг була придбана робоча станція для оформлення та видачі паспортів громадянина на суму 499 692,00 грн, придбана шафа серверна з комплектуючими на суму 75 597,33 гривень.

Для УМЦФЗН «Спорт для всіх» тренажер для веслування на байдарках «Юг спорт» на суму 39 920,00 грн, біотуалет з баком на 250л у кількості 2 шт. на суму 23 800,10 гривень.

За 2018 рік придбано багаторічних насаджень на суму 179 070,00 грн та придбано металевих оцинкованих контейнерів для збирання побутових відходів 1,1 м³ у кількості 40 шт. на суму 348 000,00 гривень.

Списано (передано) основних засобів у 2018 році на загальну суму 18 623 819,78 грн, у тому числі безоплатно передано згідно рішення виконкому № 107 від 31.05.2018 року з балансу Виконавчого комітету Української міської ради на баланс ОСББ «ДОБРОБУД-22» житловий будинок по пр. Дніпровському, 22 на суму 13 004 462,00 грн

У 2018 році списано транспортних засобів на суму 205 193,00 гривень.

Згідно рішення сорок восьмої сесії сьомого скликання Української міської ради від 08.11.2018 Українському водопровідно-каналізаційному підприємству передано помпу для брудної води КТН-100S-BGE Koshim у

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

кількості 2-х штук на суму 98 232,00 грн та мотопомпу для напівбрудної води STH-100X-BAА Koshim на суму 36 567,00 гривень.

Залишок основних засобів станом на 01.01.2019 становить 1 610 621 766,07 гривень.

Протягом 2019 року за рахунок безоплатної передачі та за рахунок власних коштів придбано (надійшло) основних засобів на загальну суму 39 732 543,97 грн (відповідно до рішення 61-сесії сьомого скликання від 11.07.2019 року було прийнято мережі зовнішнього освітлення 1-го пускового комплексу (секція «А») об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в районі вул. Соснової» за адресою: м. Українка, вул. Соснова, 9 на суму 264 966,41 грн, прийнято до комунальної власності згідно рішення виконкому № 238 від 26.09.2019р. 22-х квартир від Трипільської ТЕС ПАТ «Центренерго», розташованих у 3-му під'їзді ж/б по вул. Соснова, 6 на суму 21 105 288,00 грн); проведено реконструкцію самопливного скидного колектора очищення стічних вод діаметром 500-1000мм на суму 8 735 877,60 грн; проведено реконструкцію електропостачання об'єкту будівництва «Добудова до ЗОШ №1 (реконструкція) по вул. Юності, 7 на суму 95 788,40 грн; Облаштовано спортивний майданчик на набережній р. Дніпро на суму 199 999,00 грн; придбано за рахунок власних коштів обладнання для дитячого інклюзивного майданчика на суму 185 680,00 грн (гойдалка двомісна з пандусом, спортивний інклюзивний комплекс, карусель для дітей з обмеженими фізичними можливостями, покриття гумовою плиткою); придбано легковий автомобіль SUZUKI SX4 1/6L 2WD GLX 6AT на суму 563 800,00 гривень.

Протягом 2019 року придбано оргтехніку: системні блоки персональних комп'ютерів, багатофункціональні пристрої на суму 276 515,00 грн, придбано програмно-апаратний комплекс для видачі посвідчень водія на суму 197 625,00 гривень. За рахунок власних коштів придбана машина для чищення труб Rothenberger R80 на суму 138 850,00 гривень.

Для УМЦФЗН «Спорт для всіх» придбано фотоапарат Canon EOS 750D Black+EF 18-55 Kit +карта пам'яті 16Гб, фотоапарат Canon EOS 800D Black+EF 18-55 Kit +карта пам'яті 16Гб на суму 40 600,00 грн, пілосос Kärcher NT 30/1 Me Classic 1.428-568.0 на суму 6 300,00 грн, телевізор SAMSUNG UE49NU7172 на суму 13 890,00 грн, пральну машину Ardesto WMS-6115W на суму 8 170,00 грн, кавомашину DELONGHI ECAM 21.117 SB на суму 12 740,00 гривень.

Для дитячого садочка «Сонечко» придбано холодильник Delfa DMF-125 на суму 6 300,00 грн, телевізор Bravis LED-48G5000+кронштейн КВАДО К-67 на суму 10 350,00 грн, кухонні комплекти меблів у кількості 4-х штук на суму 54 000,00 грн, м'ясорубка Bosch MFW 68660 2шт. на суму 12 800,00 гривень.

Для дитячого садочка «Хоровод» було придбано сковороду електричну ТОРГМАШ СЕС 0,45/2 на суму 53 500,00 грн, перфоратор Makita HR 2470 780Вт на суму 6 075,06 гривень.

За рахунок надходжень у натуральній формі у дитячий садочок «Хоровод» передано багатофункціональний пристрій Canon-SENSYS MF633Cdw на суму 10 3400,00 грн та проектор BenQ MS506 на суму 8 344,00 гривень.

Для палацу культури «Енергетик» придбано персональний комп'ютер Intel Celeron на суму 10 000,00 гривень.

У 2019 році було придбано багаторічних насаджень на суму 169 890,00 гривень.

Протягом 2019 року списано основних засобів на загальну суму 13 603 304,34 грн, у тому числі згідно рішення виконкому № 260 від 31.10.2019 з балансу виконавчого комітету Української міської ради до ОСББ «Хвиля Дніпровська» передано житловий будинок по пр. Дніпровський, 6 на суму 13 038 802,72 гривень.

Залишок основних засобів станом на 01.01.2020 становить 1 677 797 269,33 гривень.

Протягом 2020 року за рахунок власних коштів було придбано основних засобів на загальну суму 50 386 939,27 із них:

- реконструкція самопливного скидного колектора очищення стічних вод діаметром 500-1000мм на суму 26 925 322,57 грн;
- реконструкція стадіону на набережній р. Дніпро на суму 13 130 931,84 грн;
- реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озеленення частини набережної р. Дніпро на суму 74 323 776,35 гривень.

Придбано світлодіодні світильники для зовнішнього освітлення TZ-LSTREET-100-A у кількості 336 шт. на суму 3 628 800,00 грн, кондиціонери TOSOT GX-07AP у кількості 2 шт. на суму 24 000,00 грн, системні блоки та багатофункціональний пристрій на суму 76 656,86 грн, сервер Intel Core i7-9700 на суму 27 780,00 грн, придбана зупинка громадського транспорту (павільйон) на суму 199 200,00 грн, для паспортного столу були придбані шафи-картотеки ШМС-18В у кількості 4 шт. на суму 58 740,00 грн, придбані та встановлені по місту бокси для роздільного збору побутових відходів у кількості 7шт. на суму 189 840,00 гривень.

В будівлі міської ради встановлена система відеоспостереження на суму 199 871,00 грн та замінені двері в кількості 4 шт. суму 49 800,00 гривень.

Для палацу культури «Енергетик» придбано ПК-моноблоки ASUS у кількості 6 шт. на суму 80 400,00 грн Для міської бібліотеки був придбаний кондиціонер касетного типу TCC-36CHRA/UI панель Q8 на суму 42 800,00 гривень.

Протягом 2020 року списано основних засобів на суму 13 483 723,42 грн у тому числі:

- згідно рішення виконкому № 143 від 21.10.2020 року з балансу виконавчого комітету Української міської ради до передано ОСББ «СТУГНА» житловий будинок по пр. Дніпровський, 10 на суму 12 982 775,12 грн;

- списано травокосарки Husqvarna 545RX 4 шт. вартістю 23 675,00 грн кожна на суму 94 700,00 грн;

- списано бензопилу О-мак 965 на суму 3 237,00 грн;

- списано контейнерів для збору ТПВ на суму 13 570,65 гривень.

Залишок основних засобів станом на 01.01.2021 становить 1 714 700 485,18 гривень.

Залишок основних засобів на 28.02.2021 року становить 1 714 700 485,18 гривень.

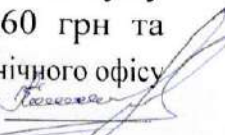
Ревізією встановлено, що протягом періоду з 01.01.2018 по 28.02.2021 виконавчим комітетом здійснено придбання інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 2 458 830,05 гривень.

У 2018 році за рахунок надходжень у натуральній формі було здійснено поповнення бібліотечного фонду на суму 31 050,63 грн та за рахунок власних коштів у міську бібліотеку придбано меблі на загальну суму 167 128,00 гривень.

Для УМЦФЗН «Спорт для всіх» за рахунок власних коштів придбані дзеркала у тренажерну залу на суму 44 677,00 грн; електроінструменти на суму 21 205,00 грн, набір інструментів на 88 предметів на суму 5 360,00 грн; багатофункціональні пристрої 2 шт. та маршрутизатор на суму 15 951,60 гривень.

Для дитячого садочка «Хоровод» були придбані меблі (шафи, стільці, дитячі лави, столи дитячі), дитячі ліжка 71 шт., дитячі ігрові куточки на суму 162 250,00 грн, матраци на ліжка, робочий одяг для персоналу на суму 34 525,00 грн, оновлено меблі в медичному кабінеті (ширма медична, шафа, кушетка медична) на суму 12 925,00 грн; для спортзалу придбано масажні доріжки, тренажери, шведську стінку на суму 26 972,00 гривень.

В ДНЗ «Хоровод» встановлено систему відеоспостереження на суму 81 840,50 грн, систему пожежної сигналізації на суму 160 419,60 грн та

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

систему пожежної сигналізації для ДНЗ «Сонечко» на суму 140 200,80 грн та встановлено систему відеоспостереження на суму 70 399,00 гривень.

Для палацу культури «Енергетик» придбана посудомийна машина та праска з парогенератором на суму 17 042,00 грн, меблі на загальну суму 20 000,00 гривень.

Для міської ради придбано принтери, телефони на загальну суму 38 090,00 гривень.

Списано необоротних матеріальних активів на загальну суму 250 020,12 грн із них по рахунку 1114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» на загальну суму 7 119,70 грн, по рахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на загальну суму 242 900,42 грн (меблі, контейнера, чайники, штори, мітли, лопати), у тому числі списано матеріалів згідно акту переробки матеріалів замовника при виконання електромонтажних робіт по монтажу систем відеоспостереження та пожежної сигналізації у дитячих садочках на суму 101 992,00 гривень.

Залишок інших необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2019 становить 3 203 148,66 гривень.

Протягом 2019 року за рахунок власних коштів надійшло інших необоротних матеріальних активів на суму 1 661 304,00 грн та за рахунок надходжень у натуральній формі на суму 46 247,80 гривень.

За рахунок безоплатної передачі у рамках програми з розширення прав і можливостей на місцевому рівні, підзвітності та розвитку «U-LEAD» були прийняті на облік офісні меблі на загальну суму 60 576,63 гривень.

За рахунок власних коштів було придбано необоротних матеріальних активів на загальну суму 1 554 479,57 грн (монітори, принтери, меблі, ігрові куточки, шафи металеві для зберігання речей, тренажери, контейнера, склопластикові контейнера, корзини для сміття, тощо).

Списано інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 75 864,00 гривень.

Залишок інших необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2020 становить 4 788 953,09 гривень.

Протягом 2020 року надходжень необоротних матеріальних активів не було.

За 2020 рік списано інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 81 132,56 гривень.

Залишок інших необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2021 становить 4 707 820,53 гривень.

Знято з обліку необоротних матеріальних активів у рамках внутрішньо-відомчої передачі управлінню гуманітарного розвитку по КПК 0211010, 0214030, 0214060, 0215061 необоротних матеріальних активів на загальну суму 3 718 800,59 гривень.

Залишок інших необоротних матеріальних активів станом на 28.02.2021 становить 989 019,94 гривень.

Всі отримані товарно-матеріальні цінності придбані за кошти загального та спеціального фонду за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 оприбутковані своєчасно та в повному обсязі, що відображено по відповідних бухгалтерського обліку та меморіальних ордерах. Порухень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів, відповідно до розпорядження виконавчого комітету Української міської ради від 06.05.2021 № 155 проведено вибірковій інвентаризації наявності необоротних активів (основних засобів) у приміщенні виконавчого комітету Української міської ради та майна, що перебуває в комунальній власності територіальної громади у 6-ти матеріально-відповідальних осіб, якою охоплено основних засобів на загальну суму 67 025 066,61 гривень.

За результатами проведених інвентаризацій порушень не встановлено.

Завірена копія розпорядження від 06.05.2021 № 155 та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатку № до акта ревізії.

Ревізією встановлено, що згідно акту приймання передачі від 22.05.2020 виконавчим комітетом Української міської ради передано на зберігання ПП «Бриз Дніпра» світлодіодні світильники для зовнішнього освітлення TZ-L STREET-100F в кількості 336 шт. на загальну суму 3 628 800,00 гривень.


На підставі листа виконавчого комітету Української міської ради від 16.10.2020 № 2228/0/3-20 та згідно акту приймання передачі від 20.10.2020 ПП «Бриз Дніпра» повернуто частину світлодіодних світильників для зовнішнього освітлення TZ-L STREET-100F в кількості 14 шт. на суму 151 200,00 гривень.

В ході ревізії з метою стану збереження майна проведено інвентаризацію світлодіодних світильників для зовнішнього освітлення TZ-L STREET-100F, які передано на зберігання ПП «Бриз Дніпра» та встановлено, що світильники у кількості 322 шт. на суму 3 477 600,00 грн знаходяться в ПП «Бриз Дніпра».

За результатами проведеної інвентаризації порушень не встановлено.

Завірена копія розпорядження від 06.05.2021 № 155 та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатку № до акта ревізії.

Вибірковою ревізією (липень-жовтень 2018 року та вересень-листопад 2020 року) дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів проведеною шляхом перевірки відомостей нарахування зносу на необоротні активи, порушень не встановлено.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Вибірковою ревізією (липень-жовтень 2018 року та вересень-листопад 2020 року) дотримання законодавства в частині проведення індексацій, дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів, порушень не встановлено.

Ревізія витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів

Ревізією витрачання коштів на утримання автотранспорту, оплату транспортних послуг проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Відповідальною особою за ведення журналу обліку подорожніх листів та контролю за витрачанням (списанням) ПММ за період, що підлягав ревізії була:

- за період з 01.01.2018 по 12.07.2019 провідний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.;

- за період з 12.07.2019 та станом на момент завершення ревізії головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що на балансі виконавчого комітету Української міської ради по субрахунку 105 «Транспортні засоби» станом на 28.02.2021 рахується 23 транспортних засобів балансовою вартістю 11 263 917,00 гривень.

В ході ревізії наявності орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх юридичних та фізичних осіб встановлено, що у період з 01.01.2018 по 28.02.2021 між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря Української міської ради Кучер Т.М. та ТОВ «КИЇВ РЕНТ-ДРАЙВ» в особі директора Ніколенко А.О. укладено 2 договори прокату легкового автомобіля, а саме:

- договір від 05.12.2018 № ДТ-041218/1 на прокат легкового автомобіля HYUNDAI ELANTRA, згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 05.12.2018 строк прокату 24 доби, вартість прокату становить 17 420,00 грн, додатковою угодою від 19.12.2018 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 21.12.2018 продовжено використання автомобіля на 33 доби з оплатою в розмірі 23 058,75 грн;

- - договір від 05.12.2018 № ДТ-041218/2 на прокат легкового автомобіля TOYOTA COROLLA, згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 05.12.2018 строк прокату 24 доби, вартість прокату становить 18 116,00 грн, додатковою угодою від 19.12.2018 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 21.12.2018 продовжено використання автомобіля на 33 доби з оплатою в розмірі 23 981,10 гривень.

За користування автомобілями виконавчим комітетом Української міської ради сплачено коштів ТОВ «КИЇВ РЕНТ-ДРАЙВ» в загальній сумі 82 575,85 гривень.

Також, між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря Української міської ради Кучер Т.М. та ФОП Ситник М.М. укладено 2 договори прокату легкового автомобіля, а саме:

- договір від 04.02.2019 № ДТ-310119/1 на прокат легкового автомобіля HYUNDAI ELANTRA, згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 04.22.2019 строк прокату 28 діб, вартість прокату становить 19 600,00 грн, додатковою угодою від 27.02.2019 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 01.03.2019 продовжено використання автомобіля на 31 добу з оплатою в розмірі 21 421,00 грн, додатковою угодою від 08.04.2019 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 08.04.2019 продовжено використання автомобіля на 20 діб з оплатою в розмірі 13 600,00 грн;

- договір від 04.02.2019 № ДТ-310119/1 на прокат легкового автомобіля TOYOTA COROLLA, згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 04.22.2019 строк прокату 28 діб, вартість прокату становить 20 384,00 грн, додатковою угодою від 27.02.2019 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 01.03.2019 продовжено використання автомобіля на 31 добу з оплатою в розмірі 22 258,00 грн, додатковою угодою від 08.04.2019 та згідно акту приймання-передачі легкового автомобіля від 08.04.2019 продовжено використання автомобіля на 20 діб з оплатою в розмірі 14 144,00 гривень.

За користування автомобілями виконавчим комітетом Української міської ради сплачено коштів ФОП Ситник М.М. в загальній сумі 120 765,00 гривень.

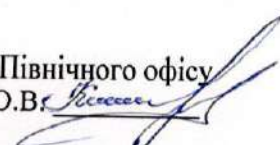
Також, посадовими особами виконавчого комітету Української міської ради до ревізії надано 6 договорів оренди транспортних засобів, згідно яких виконавчим комітетом Української міської ради надавались в оренду власні транспортні засоби та техніка.

Так, між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря міської ради Проценко К.В. та Приватним підприємством «Бриз Дніпра» в особі директора Говдя Г.В. укладено договір тимчасового користування (позички) індивідуально визначеним (нерухомим або іншим) майном, що належить до комунальної власності від 12.01.2015 б/н.

За укладеним договором в період з 01.01.2018 по 28.02.2021 Користувач орендував комунально-будівельну машину МКСМ-800, державний реєстраційний номер 20709 КА, 2004 р.в, балансовою вартістю 131 794,00 гривень.

За період з 01.01.2018 по 28.02.2021 Приватним підприємством «Бриз Дніпра» (далі по тексту - ПП «Бриз Дніпра») сплачено коштів виконавчому комітету Української міської ради за оренду комунально-будівельної машини МКСМ-800 в загальній сумі 116 930,74 гривень.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.



Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі в.о. міського голови Тупицького М.В. та ПП «Бриз Дніпра» в особі директора Говдя Г.В. укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 13.08.2015 б/н.

За укладеним договором в період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ПП «Бриз Дніпра» орендував трактор малогабаритний для косіння трави Husqvarna СТН 184Т, 2014 р.в, балансовою вартістю 99 860,00 гривень.

За період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ПП «Бриз Дніпра» сплачено коштів виконавчому комітету Української міської ради за оренду трактора малогабаритного для косіння трави Husqvarna СТН 184Т в загальній сумі 26 346,14 гривень.

Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі міського голови Козирева П.Г. та ПП «Бриз Дніпра» в особі директора Говдя Г.В. укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 11.03.2016 б/н.

За укладеним договором в період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ПП «Бриз Дніпра» орендував сміттєвоз самоскидного типу СБМ-304/2 з боковим механізованим маніпулятором на базі МАЗ-5340 В3, балансовою вартістю 1 552 500,00 гривень.

За період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ПП «Бриз Дніпра» сплачено коштів виконавчому комітету Української міської ради за оренду сміттєвоза самоскидного типу СБМ-304/2 в загальній сумі 400 955,35 гривень.

Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря міської ради Проценко К.В. та ПП «Бриз Дніпра» в особі директора Говдя Г.В. укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 06.02.2019 б/н.

За укладеним договором ПП «Бриз Дніпра» орендував:

- трактор для сільськогосподарських робіт LOVOL ТВ-504, 2018 р.в., балансовою вартістю 447 400,00 грн у кількості 1 шт;

- лопата комунальна балансовою вартістю 22 800,00,00 грн у кількості 1 шт;

- щітка комунальна навісна ЩКН-1,5 балансовою вартістю 31 200,00 грн у кількості 1 штук.

За укладеним договором оренди ПП «Бриз Дніпра» сплачено коштів виконавчому комітету Української міської ради в загальній сумі 54 517,77 гривень.

Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря міської ради Проценко К.В. та ПП «Бриз Дніпра» в особі директора

Говдя Г.В. укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 10.08.2018 б/н.

За укладеним договором ПП «Бриз Дніпра» орендував автомобіль спеціальний МДКЗ-12-00 на базі МАЗ – 5340 С2, державний реєстраційний номер АІ 1229 НК, 2014 р.в, балансовою вартістю 2 498 100,00 гривень.

За укладеним договором оренди ПП «Бриз Дніпра» сплачено коштів виконавчому комітету Української міської ради в загальній сумі 271 622,48 гривень.

Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря міської ради Проценко К.В. (далі - Орендодавець) та ПП «Бриз Дніпра» в особі директора Говдя Г.В. (далі - Орендар) укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 10.05.2018 б/н.

Предмет договору: Орендодавець на підставі рішення 41-ї сесії Української міської ради VII скликання від 10.05.2018 «Про надання дозволу на передачу в оренду ПП «Бриз Дніпра» майна комунальної власності для виконання робіт з саночистки та благоустрою міста» передає в оренду майно комунальної власності, а Орендар приймає в строкове платне користування індивідуально визначене майно, а саме:

- трактор малогабаритний HUSQVARNA TC, 2017 року випуску, первісною вартістю 76 999,00 грн без ПДВ у кількості одна одиниця;
- травкосарки Husqvarna 545 RX, 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці;
- сміттєвоз з боковим завантаженням СБМ-304 на базі МАЗ – 5340 С5, 2017 року випуску, первісною вартістю 2 496 000,00 грн з ПДВ, вартість для передачі в оренду 2 080 000,00 грн без ПДВ, у кількості одна одиниця (п. 1.1 Договору).

Майно передається в строкове платне користування для виконання робіт з саночистки та благоустрою міста (п. 1.2 Договору).

Орендар вступає в строкове платне користування Майном у термін, вказаний в договорі, але не раніше дати підписання сторонами Договору та Акту приймання-передачі майна (п. 2.1 Договору).

Орендна плата визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно, відмінне від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка та пропорції її розподілу, затвердженої рішенням 62-ї сесії Української міської ради VI скликання від 13.11.2014 і становить за місяць 11 258,47 гривень. Нарахування ПДВ та індексу інфляції

на суму орендної плати здійснюється у порядку, визначеному чинним законодавством (п. 3.1 Договору).

Амортизаційні відрахування на орендоване майно нараховується Балансоутримувачем і використовується на повне відновлення орендованих основних фондів (п. 4.1 Договору).

Обов'язки Орендаря:

- забезпечити збереження орендованого майна, запобігати його пошкодженню й псуванню (п. 5.3 Договору);

- здійснювати повне утримання майна, переданого в оренду (п. 5.5 Договору);

- у разі припинення або розірвання Договору в 10 денний термін повернути Орендодавцеві (Балансоутримувачу) орендоване майно у належному стані, не гіршому, ніж на момент передачі його в оренду, з врахуванням нормального фізичного зносу, шляхом підписання Акту приймання-передачі. Відшкодувати Орендодавцеві збитки у разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) орендованого майна з вини Орендаря (п. 5.6 Договору);

- у разі знищення майна, що знаходиться в оренді, відшкодувати вартість майна (п. 5.7 Договору).

Обов'язки Орендодавця:

- здійснювати оплату капітальних та поточних ремонтів майна згідно з дефектними актами, відповідно до ст. 18¹ Закону України «Про оренду державного та комунального майна», рішення 11 сесії Української міської ради V скликання від 15.03.2007 року «Про фінансування капітальних та поточних ремонтів транспортних засобів, які знаходяться на балансі міської ради та передані в оренду (безоплатне користування) підприємствам, що надають комунальні послуги в м. Українка» (п. 7.2 Договору).

Договір укладено строком з 10.05.2018 до 31.12.2018 року.

У разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення або зміну цього Договору до закінчення строку його чинності протягом одного місяця, за умови добросовісного виконання вимог договору, Договір вважається продовженим на один календарний рік і на тих самих умовах, які були передбачені Договором.

Згідно Акту приймання-передачі майна комунальної власності, переданого в оренду від 10.05.2018 виконавчим комітетом Української міської ради передано в оренду майно, що знаходиться на балансі, а ПП «Бриз Дніпра» прийнято в строкове платне користування майно комунальної власності.

Відповідно до Акту приймання-передачі орендованого майна від 30.09.2019 ПП «Бриз Дніпра» повернуто із строкового платного користування індивідуально визначене майно, а виконавчим комітетом Української міської ради прийнято наступне майно:

- травокосарки Husgvarna 545 RX, 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці.

Завірені копії договору індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 10.05.2018 б/н, акт приймання-передачі майна комунальної власності, переданого в оренду від 10.05.2018 та акт приймання-передачі орендованого майна від 30.09.2019 у Додатку № до акта ревізії.

Ревізією встановлено, що згідно рішення 73-ї сесії VII скликання від 24.09.2020 року «Про надання дозволу» на списання майна комунальної власності, проведено списання основних засобів на суму 94 700,00 грн, а саме:

- травокосарка Husgvarna 545 RX, 2017 первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ, 2017 рік вводу в експлуатацію;
- травокосарка Husgvarna 545 RX, 2017 первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ 2017 рік вводу в експлуатацію;
- травокосарка Husgvarna 545 RX, 2017 первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ 2017 рік вводу в експлуатацію;
- травокосарка Husgvarna 545 RX, 2017 первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ 2017 рік вводу в експлуатацію.

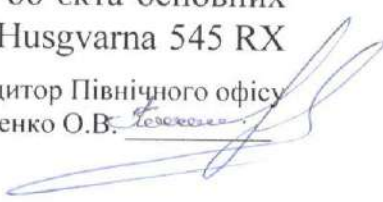
Комісія, призначена розпорядженням секретаря Української міської ради Кучер Т.М. від 29.10.2019 № 286, на підставі технічних висновків сервісного центру «Інструмент сервіс» № ДО А28950, № ДО А28951, № ДО А28952 та № ДО А28953 від 16.08.2020 встановила, що об'єкти, які знаходяться у використанні по договору оренди індивідуально визначеного майна, укладеним з ПП «Бриз Дніпра» від 10.05.2018 мають незадовільний технічний стан, а саме:

- зношена циліндро-поршнева група, підшипники колінчатого валу, центробіжне щеплення;
- потребує заміни люфт в дросельній заслонці карбюратора;
- пошкоджений корпус повітряного фільтра та паливний бак.

Згідно акту списання групи основних засобів від 29.09.2020 травокосарки Husgvarna 545 RX, 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці на загальну суму 94 700,00 грн було списано.

Завірені копії рішення 73-ї сесії VII скликання від 24.09.2020 року та акту списання групи основних засобів від 29.09.2020 у Додатку № до акта ревізії.

Слід зазначити, що згідно інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № 42 строк корисного використання травокосарок Husgvarna 545 RX

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

становить 10 років, на момент списання травокосарок Husgvarna 545 RX їх знос становив лише 30 % кожної, що становить 28 410,24 гривень.

Завірена копія інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № 42 у Додатку № до акта ревізії.

Положенням про облікову політику у виконавчому комітеті Української міської ради, що затверджено рішенням № 162 від 31.08.2017 передбачено, що:

- 6.4.3. нарахування амортизації проводиться, виходячи зі строків корисного використання основних засобів, визначених у додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 1;

- п. 6.4.7 щодо майна об'єктів комунальної власності списання основних засобів проводиться відповідно до Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою КМУ від 08.11.2007 № 1314.

Відповідно до п. 6. Постанови Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» (далі по тексті – Постанова №1314) передбачено, що: «З метою отримання згоди на списання майна суб'єкт господарювання подає суб'єкту управління разом із зверненням стосовно списання майна такі документи:

1) підписане керівником суб'єкта господарювання техніко-економічне обґрунтування необхідності списання майна, в якому містяться розрахунки та/або інша інформація про очікуваний фінансовий результат списання майна та про те, як воно вплине на фінансовий план (для державних підприємств), напрями використання коштів, які передбачається одержати в результаті списання, а також інформація про вплив списання майна на цілісність майнового комплексу і провадження суб'єктом господарювання виробничої та іншої діяльності;

2) відомості про майно, що пропонується списати за даними бухгалтерського обліку (крім об'єктів незавершеного будівництва), згідно з додатком 1;

3) акт інвентаризації майна, що пропонується до списання, згідно з додатком 2;

4) акт технічного стану майна, затверджений керівником суб'єкта господарювання (не подається у разі списання майна, виявленого в результаті інвентаризації як нестача).

Ревізією встановлено, що в порушення вимог пп. 2, 3, 4 п. 6 Постанови №1314 при списанні травокосарок Husgvarna 545 RX у кількості 4 шт. відсутні відомості про майно, що пропонується списати за даними бухгалтерського обліку (крім об'єктів незавершеного будівництва), акт інвентаризації майна, що пропонується до списання та акт технічного стану майна, затверджений керівником суб'єкта господарювання.

Слід зазначити, що п. 5.6 Договору від 10.05.2018 б/н передбачено, що: «у разі припинення або розірвання Договору в 10 денний термін повернути Орендодавцеві (Балансоутримувачу) орендоване майно у належному стані,

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

не гіршому, ніж на момент передачі його в оренду, з врахуванням нормального фізичного зносу, шляхом підписання Акту приймання-передачі. Відшкодувати Орендодавцеві збитки у разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) орендованого майна з вини Орендаря. Відшкодувати Орендодавцеві збитки у разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) орендованого майна з вини Орендаря».

Відповідно до Акту приймання-передачі орендованого майна від 30.09.2019 ПП «Бриз Дніпра» повернуто із строкового платного користування індивідуально визначене майно, а виконавчим комітетом Української міської ради прийнято наступне майно: - травокосарки Husqvarna 545 RX, 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці.

Слід зазначити, що у Акті приймання-передачі орендованого майна від 30.09.2019 комісією виконавчого комітету Української міської ради у складі: голова комісії – Бунь В.М. – перший заступник міського голови, члени комісії: Кара І.В. – керуюча справами виконавчого комітету, Лугина А.С. – начальник відділу архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету, Говдь О.М. – начальник відділу капітального будівництва, житлово-комунального господарства та комунальної власності виконавчого комітету, Андросюк Т.А. – головний спеціаліст з питань бухгалтерського обліку виконавчого комітету *не було зазначено стан орендованого майна, яке поверталось ПП «Бриз Дніпра».*

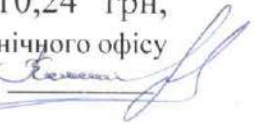
Проте, в акті списання групи основних засобів від 29.09.2020 комісією зазначено, що об'єкти, які знаходяться у використанні по договору оренди індивідуально визначеного майна, укладеним з ПП «Бриз Дніпра» від 10.05.2018 мають незадовільний технічний стан, а саме:

- зношена циліндро-поршнева група, підшипники колінчатого валу, центробіжне щеплення;
- потребує заміни люфт в дросельній заслонці карбюратора;
- пошкоджений корпус повітряного фільтра та паливний бак.

Таким чином, травокосарки Husqvarna 545 RX, 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675,00 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці на загальну суму 94 700,00 грн ПП «Бриз Дніпра» прийняті комісією в *незадовільному технічному стані, при цьому* відповідно до п. 5.6 Договору у разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) орендованого майна з вини Орендаря передбачено відшкодування Орендодавцеві збитків.

Отже, в порушення вимог пп. 2, 3, п. 6 Постанови №1314, п. 5.6 Договору від 10.05.2018 б/н та ч. 1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, ч. 1 ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV списання травокосарок Husqvarna 545 RX у кількості 4 шт. залишковою вартістю 68 289,76 грн призвело до втрати майна.

Враховуючи, що згідно інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № 42 строк корисного використання травокосарок Husqvarna 545 RX 10 років та нарахованої амортизації за 3 роки в сумі 28 410,24 грн,

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) в загальній сумі 68 289,76 грн (94 700,00 – 28 410,24 = 68 289,76 грн).

По даному факту надано письмове запитання головному бухгалтеру Ніколаєвій І.Б.

Пояснення надано начальником відділу житлово-комунального господарства та комунальної власності управління розвитку інфраструктури виконавчого комітету Української міської ради Говдь О.М., яка пояснила, що: «на підставі рішення 41-ї сесії Української міської ради 7 скликання від 10.05.2018 р. «Про надання дозволу на передачу в оренду ПП «Бриз Дніпра» майна комунальної власності для виконання робіт з саночистки та благоустрою міста» між виконавчим комітетом Української міської ради та ПП «Бриз Дніпра» укладено договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності, від 10.05.2018 р. б/н., а саме: травокосарок Husgvarna 545 RX 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці.

На підставі звернення ПП «Бриз Дніпра» вих. № 14 від 12.08.2019 р. (вх. № 1814/0/1-19 від 12.08.2019 р.) та рішення 63-ї сесії Української міської ради 7 скликання від 12.09.2019 р. «Про повернення майна комунальної власності, яке було передано ПП «Бриз Дніпра» в строкове платне користування для виконання робіт з саночистки та благоустрою міста» було складено акт приймання-передачі орендованого майна від 30.09.2019 р., відповідно до якого ПП «Бриз Дніпра» повернуто, а виконавчим комітетом Української міської ради прийнято наступне майно: травокосарки Husgvarna 545 RX 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці. Від виконавчого комітету дане майно було прийнято комісією, склад якої затверджено розпорядженням секретаря міської ради № 75 від 08.04.2019 р. (зі змінами). Комісією під час візуального огляду вищезазначених косарок не було виявлено пошкоджень, інструмент був комплектний, у зв'язку з чим акт приймання-передачі був підписаний без додаткового проведення експертного обстеження майна. З метою подальшої експлуатації вищезазначених косарок у серпні 2020 року виконавчим комітетом Української міської ради було замовлено експертний огляд даного інструменту в сервісному центрі «Інструмент сервіс». За результатами огляду було отримано технічні висновки про фізичний знос майна та недоцільність його ремонту.

На підставі висновків сервісного центру «Інструмент сервіс» було прийнято рішення 73 сесії Української міської ради 7 скликання від 24.09.2020 р. «Про надання дозволу на списання майна комунальної власності» та в подальшому 29.09.2020 р. комісією, призначеною розпорядженням секретаря Української міської ради від 29.10.2019 р. № 286, складено Акт списання групи основних засобів, а саме: травокосарок Husgvarna 545 RX 2017 року випуску, первісною вартістю 23 675 грн без ПДВ кожна, у кількості 4 одиниці».

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

Лист про надання пояснення та пояснення Говдь О.М. у Додатку № до акта ревізії.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням транспортних засобів та необоротних активів, відповідно до розпорядження виконавчого комітету Української міської ради від 06.05.2021 № 155 проведено інвентаризацію основних засобів та товарно-матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особи Туренко О.В., за результатами якої порушень не встановлено.

Завірена копія розпорядження від 06.05.2021 № 155 та інвентаризаційний опис у Додатку № до акта ревізії.

В ході ревізії метою організації фактичного контролю за використанням службових автомобілів проведено зняття показників спідометрів та залишків пального в баках автомобілів станом на 06.05.2021, за результатами якого, розбіжностей між показниками спідометра та даними останнього подорожнього листа не встановлено.


Акт зняття показників спідометрів у Додатку № до акта ревізії.

Ревізією встановлено, що протягом періоду з 01.01.2018 по 28.02.2021 розпорядженнями затверджувалися ліміти споживання пального для обслуговування автотранспортом Української міської ради та її виконавчого комітету, а саме:

- рішенням 33 сесії VII скликання від 07.12.2017 № 412/0/7-17-33-7 затверджено ліміт споживання пального на 2018 рік в розмірі 1160 літрів на місяць;
- рішенням 52 сесії VII скликання від 20.12.2018 № 420/0/7-18-52-7 затверджено ліміт споживання пального на 2019 рік в розмірі 840 літрів на місяць;
- рішенням 66 сесії VII скликання від 12.12.2019 № 369/0/7-19-66-7 затверджено ліміт споживання пального на 2020 рік в розмірі 1200 літрів на місяць;
- рішенням від 26.02.2021 № 55/0/5-21 затверджено ліміт споживання пального на 2021 рік в розмірі 1500 літрів на місяць.

Завірені копії рішень від 07.12.2017 № 412/0/7-17-33-7, від 20.12.2018 № 420/0/7-18-52-7, від 12.12.2019 № 369/0/7-19-66-7 та від 26.02.2021 № 55/0/5-21 у Додатку № до акта ревізії.

У ході проведення ревізії, з метою дотримання затверджених лімітів споживання пального та фактичного його списання, суцільним методом за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 проведено співставлення даних про помісячне списання пального згідно подорожніх листів з даними оборотно-сальдових відомостей по рахунку 1514 «Пально-мастильні матеріали» та встановлено, що виконавчим комітетом Української міської ради здійснювалось списання пального з перевищенням затверджених лімітів на відповідні роки.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Так, рішенням 33 сесії VII скликання від 07.12.2017 № 412/0/7-17-33-7 затверджено ліміт споживання пального на 2018 рік в розмірі 1160 літрів на місяць.

Проте, згідно оборотно-сальдових відомостей по рахунку 1514 «Пально-мастильні матеріали» протягом 2018 року здійснювалось списання пального, з перевищенням затвердженого ліміту споживання пального, а саме:

- у січні 2018 року списано пального у загальній кількості 1303,00 л., що більше затвердженого ліміту на 143,00 л.;

- у лютому 2018 року списано пального у загальній кількості 1350,00 л., що більше затвердженого ліміту на 190,00 л.;

- у березні 2018 року списано пального у загальній кількості 1428,00 л., що більше затвердженого ліміту на 268,00 л., тощо.


Аналогічна ситуація спостерігається і протягом 2019-2020 років.

Розрахунок понаднормово списаного пального за 2018-2020 роки у Додатку № до акта ревізії.

Слід зазначити, що згідно вимог п. 1 постанови Кабінету міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» (далі по тексту – Постанова № 848) передбачено, що: *«обслуговування легковими автомобілями посадових осіб установ та організацій, які повністю утримуються за рахунок державного чи місцевих бюджетів (далі - установи), здійснюється в межах установлених лімітів та асигнувань, передбачених у їх кошторисах».*

Таким чином, в порушення вимог п. 1 Постанови № 848, рішення від 07.12.2017 № 412/0/7-17-33-7, рішення від 20.12.2018 № 420/0/7-18-52-7, рішення від 12.12.2019 № 369/0/7-19-66-7 та рішення від 26.02.2021 № 55/0/5-21 виконавчим комітетом Української міської ради здійснено **понаднормове списання пального в загальній кількості 4537,50 л. на загальну суму 127 044,49 гривень.**

Видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів виконавчим комітетом Української міської ради в 2018 році проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду по КФК 0150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» на загальну суму 298 347,50 грн. та за рахунок коштів зі сплати за послуги бюджетних установ на загальну суму 108 537,50 грн, по КФК 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону по КЕКВ у 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», в 2018 році видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 14 250,00 гривень.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

У 2019 році Видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів проведено по КФК 0150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад», КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 167 400,00 грн, по КФК 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» видатки проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду на суму 28 950,00 гривень.

У 2020 році видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів по КПК 0210150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад», КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», видатки на придбання паливо-мастильних матеріалів проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 273 875,00 грн, по КФК 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» видатки проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду на суму 25 000,00 гривень.

Відповідальною особою за ведення журналу обліку подорожніх листів та контролю за витрачанням (списанням) ПММ за період, що підлягав ревізії була:

- за період з 01.01.2018 по 12.07.2019 провідний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.;
- за період з 12.07.2019 та станом на момент завершення ревізії головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А.

Згідно посадової інструкції головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А. до її обов'язків належить:

- п. 1 виконання роботи по веденню бухгалтерського обліку основних засобів, нематеріальних активів, виробничих запасів та палива;
- п. 2 здійснює прийом і контроль первинної документації. Забезпечує повне і достовірне відображення інформації, що знаходиться в первинних документах та на рахунках бухгалтерського обліку з ведення основних засобів, нематеріальних активів, матеріалів та палива;
- п. 3 відображає на рахунках бухгалтерського обліку операції пов'язані з надходженням та вибуттям (списанням) основних засобів, нематеріальних активів, МШП, матеріалів та палива.

По даному факту порушення головному спеціалісту з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А. надано письмове питання, яка пояснень на момент завершення ревізії не надала.

Лист про надання пояснення Андросюк Т.А. у Додатку № до акта ревізії.

Внаслідок допущеного порушення виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) **на суму 127 044,49 гривень.**

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Ревізією встановлено, що в період з 01.01.2018 по 28.02.2021 виконавчим комітетом Української міської ради здійснювалось списання транспортних засобів на загальну суму 299 893,00 гривень.

Суцільною ревізією правильності списання транспортних засобів за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 встановлено, що списання здійснювалось на підставі рішень Української міської ради.

Ревізією встановлено, що при списанні транспортних засобів склалися акти списання транспортних засобів та в наявності технічні висновки, я яких зазначався стан транспортних засобів на момент їх списання.

Ревізією списання транспортних засобів порушень не встановлено, крім списання травокосарок Husgvarna 545 RX.

За період, що підлягав ревізії виконавчим комітетом Української міської ради відчуження транспортних засобів не здійснювалось.

Вибірковою ревізією правильності списання пального під час використання автомобілів службовими особами міської ради, під час перебування їх у відпустках, на лікарняних та у відрядженнях за період червень-жовтень 2018 року, червень-серпень 2019 року та травень-липень 2020 року порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності списання пального за період червень-жовтень 2018 року, червень-серпень 2019 року та травень-липень 2020 року встановлено, що списання пального здійснювалося на підставі подорожніх листів автотранспорту за фактичною витратою в межах базових лінійних норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 «Норми витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті». Порушень не встановлено.

У ході проведення ревізії встановлено, що в міській раді облік пального ведеться по рахунку 1514 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» та меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», списання здійснюється по меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів».

Ревізією дотримання законодавства при списанні запасних частин на ремонт автомобілів, проведеною вибіркоким способом за період червень-

жовтень 2018 року, червень-серпень 2019 року та травень-липень 2020 року шляхом перевірки оборотних відомостей по руху запасних частин, накладних, актів на встановлення запасних частин, тощо. Порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності списання пального за період червень-жовтень 2018 року, червень-серпень 2019 року та травень-липень 2020 року дотримання вимог постанови Кабінету міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» (далі по тексту – Постанова № 848) встановлено, що легкові автомобілі використовуються тільки для поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю посадових осіб виконавчого комітету Української міської ради. Після кожної поїздки посадова особа, в розпорядження якої надано автомобіль, в подорожньому листі водія підтверджує особистим підписом час закінчення обслуговування. Користування легковими автомобілями у вихідні та святкові дні, а також від'їзди на легковому автомобілі за межі області на відстань, що перевищує 200 км. не здійснювалось. Порушень не встановлено.

Також встановлено, що в період з 01.01.2018 по 28.02.2021 розпорядженнями секретаря виконавчого комітету Української міської ради для списання використаних паливно-мастильних матеріалів на транспортних засобах апарату виконавчого комітету Української міської ради, застосовувались коефіцієнти підвищення норм витрат під час роботи взимку від 2 до 12 % та влітку від 5 % до 10 %.


Також, розпорядженнями секретаря виконавчого комітету Української міської ради протягом періоду з 01.01.2018 по 28.02.2021 встановлювались щоденні ліміти використання пального на автомобілі, що знаходились у користуванні міської ради.

Вибірковою ревізією дотримання встановлених добових лімітів списання пального на автомобілі, які знаходились у користуванні міської ради за період червень-жовтень 2018 року, червень-серпень 2019 року та травень-липень 2020 року шляхом перевірки кількості списаного пального за день згідно подорожніх листів, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку оформлення подорожніх листів встановлено, що на автомобілі виписувались подорожні листи на робочі дні, крім вихідних та святкових днів.

Отже, ревізією питання: «Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів» встановлено понаднормове списання пального в загальній кількості 4537,50 л. на загальну суму 127 044,49 грн та списання травкосарок Husqvarna 545 RX у кількості 4 шт., що призвело до втрати майна на суму 68 289,76 грн, які станом на момент завершення ревізії не відшкодовані.

2.5 Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителю Климченко О.В. 

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 28.02.2021, що наведено нижче.

В ході ревізії вказаного питання перевірялись наступні документи: договори з капітального та поточного ремонту, дефектні акти, проектно-кошторисна документація, експертні звіти, договірні ціни, локальні кошториси, акти приймання виконаних будівельних робіт, акти вартості устаткування, що придбавається (форми КБ-2в), довідки про вартість виконаних робіт та витрати (форми КБ-3) та інші документи.

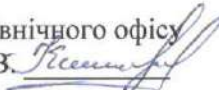
Відповідальність за укладання договорів на виконання будівельно-монтажних робіт та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт протягом ревізійного періоду було покладено на заступника міського голови Української міської ради Луценка В.П. з 01.01.2018 по 13.11.2018, першого заступника міського голови Української міської ради Буня В.М. з 19.03.2019 по 01.12.2020 та голову Української міської ради Туренко О.В. з 01.12.2020 та станом на момент проведення ревізії.

Ревізію використання коштів на виконання будівельних (ремонтних робіт) проведено вибіркоким способом, а саме: ревізію використання коштів на виконання робіт, які проводилися підрядним способом.

Обсяг коштів охопленого контролем становив 87 885 406,26 грн., в тому числі зустрічними звітками – 69 757 624,27 грн та контрольними обмірами – 18 127 781,99 гривень.

В ході ревізії, на підставі розпорядження виконуючого обов'язків міського голови Ткаченко Г.І. від 05.04.2021 № 120, комісією в складі: голови комісії заступника міського голови Садовського Р.М., секретаря комісії головного спеціаліста з кошторисної роботи відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури Середи К.В. та членів комісії: начальника фінансового управління Лех С.П., начальника юридичного відділу Завірюхи О.В., начальника управління гуманітарного розвитку Луцик Ю.С., начальника управління розвитку інфраструктури Шевченка О.М., начальника відділу архітектурно-будівельного контролю Лугини А.С., начальника відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури Артюшенка А.В., головного спеціаліста з питань ведення бухгалтерського обліку відділу фінансово-господарського забезпечення Андросюк Т.А. в присутності завідувача сектору Північного офісу Держаудитслужби Леоненка Ю.Г, головного державного фінансового аудитора Клименка О.В. та представників суб'єктів господарювання, що виконували роботи та здійснювали технічний нагляд за будівництвом (реконструкцією, капітальним ремонтом) проведено вибіркокі контрольні обміри (не приховані роботи).

За результатами вищезазначених проведених вибіркоких контрольних обмірів встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів будівельних робіт на загальну суму 1 253 505,60 грн, а саме по наступним об'єктах:

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

- «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «АВТОФАВОРИТ» в сумі **106 747,32 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМС 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т. Дніпровський, 15-Б в м. Українка, Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «МЖК Інжиніринг» в сумі **142 707,91 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0217700 «Реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ» по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів»);

- «Капітальний ремонт глядацької зали будинку «Енергетик» за адресою: просп. Дніпровський, 15А в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» в сумі **189 761,63 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»);

- «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» в сумі **695 418,00 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Реконструкція футбольного поля на території ЗОШ № 2 по вул. Юності, 21 в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією ТОВ «СПОРТ-ІН» в сумі **41 797,07 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0207370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»);

- «Поточний ремонт прибудинкової території із укладанням тротуарної плитки у дворі житлового будинку по прс. Дніпровський, 21-А», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В. в сумі **10 751,78 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт дитячого майданчика у дворі житлових будинків по проспекту Дніпровський, 21 та 22», виконанні фізичною особою підприємцем Іванисенко В.В. в сумі **9 820,60 грн** (видатки на оплату робіт

здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт малих архітектурних форм (заміна секцій малої огорожі) на території м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою підприємцем Іванців Г.А. в сумі **8 200,77 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0206030 «Організація благоустрою населених пунктів» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Поточний ремонт наземного покриття під тенісними столами встановлених на спортивних прибудинкових майданчиках м. Українка, Обухівського району, Київської області», виконанні фізичною особою підприємцем Іванців Г.А. в сумі **17 349,80 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0205061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»);

- «Реконструкція самопливного колектору очисних стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області», виконанні підрядною організацією колективним підприємством по будівництву інженерних мереж № 6 в сумі **30 950,72 грн** (видатки на оплату робіт здійснювались по ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»).

Таким чином, в порушення вимог п. 6.4.3, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» в акт приймання виконаних будівельних робіт включені завищені обсяги виконаних робіт, які виконавчим комітетом Української міської ради оплачено в повному обсязі.

Внаслідок вищезазначеного Виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 1 253 505,60 гривень.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані Підрядником, Замовником та особами, які здійснювали технічний нагляд.

Слід зазначити, що по об'єктам яким встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів будівельних робіт Виконавчим комітетом укладались договори технічного нагляду, умовами яких передбачено здійснення технічного нагляду за виконанням робіт, а саме з:

ФОП Канайкіним А.А. на здійснення технічного нагляду по об'єктам:

- «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району Київської області», договір від 01.10.2020 № 363;

- «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т. Дніпровський, 15-Б в м. Українка, Обухівського району Київської області», договір від 16.04.2020 № 209;
- «Капітальний ремонт глядацької зали будинку «Енергетик» за адресою: просп. Дніпровський, 15А в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 30.07.2019 № 296;
- «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 10.10.2019 № 456;
- «Реконструкція самопливного колектору очисних стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 10.12.2019 № 581.

КП Обухівської районної ради – відділ капітального будівництва на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція футбольного поля на території ЗОШ № 2 по вул. Юності, 21 в м. Українка Обухівського району Київської області», договір від 01.10.2018 № 438.


Відповідно до ч. 8 ст. 9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердження наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (надалі – Положення № 88), відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

У зв'язку із звільненням осіб, якими підписувались акти приймання виконаних будівельних робіт з боку Замовника по яким встановлено завищення вартості виконаних робіт, відібрати пояснення у ході ревізії не є можливим.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того, в ході ревізії Виконавчим комітетом не забезпечено присутність ФОП Будник А.В., якою протягом ревізійного періоду здійснювався ремонт дорожнього покриття на загальну суму 3 632 684,97 грн та створеній комісії невідомо місця де фактично здійснювався ремонт, таким чином обміри здійснити неможливо.

Згідно наданого пояснення щодо неможливості проведення контрольних обмірів ФОП Будник А.В. спеціаліст I категорії відділу архітектурно-будівельного контролю Шовкун О.П. зазначив, що «у зв'язку з тим, що серед членів комісії для проведення контрольних обмірів фактично виконаних будівельних робіт (наданих послуг) відсутні посадові особи які володіють інформацією, що стосується робіт виконаних ФОП «Будник» з 01.01.2018 року до 28.02.2021 року на суму 3 632 684,97 гривень та у зв'язку з відсутністю підрядника/забудовника (не відповідають на телефонні дзвінки) не вбачаємо за можливе надати інформацію по зазначеним роботам (точне місце проведення робіт/відповіді на супутні запитання»).

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Інших невідповідностей фактично виконаних обсягів будівельних робіт при проведенні вибіркового контрольних обмірів не встановлено.

Проведеною ревізією встановлено, що Виконавчим комітетом, в ревізійний період для проведення поточних ремонтів укладались договори з фізичними особами-підприємцями, а саме з Косарєв В.О., Гончаренко С.П., Скрипка І.М. та Рузін Т.Б.

Виконані роботи по укладених договорах оформлялися актами приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідками про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3), які складені у відповідності до ДБН Д.1.1-1-2013, підписані з боку Підрядників та з боку Замовника і скріплені печатками сторін.

Так, відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 01.03.2018 №1 та від 03.04.2018 № 2 ФОП Косарєвим В.О. при виконанні робіт з ремонту туалетів включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 220,27 грн з урахуванням Єдиного податку.

Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 25.07.2019 № 160 ФОП Гончаренко С.П. при виконанні робіт з ремонту зливної мережі включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 815,73 грн з урахуванням Єдиного податку.

Відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 13.11.2019 № 1, від 06.12.2019 №1, від 16.12.2019 №1 та від 16.12.2019 ФОП Скрипка І.М. при виконанні робіт з поточного ремонту приміщень будинку культури «Енергетик», ДНЗ «Хоровод», ДНЗ «Сонечко» включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 2 953,91 грн з урахуванням Єдиного податку.

Також, відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) від 12.12.2019 № 1, від 18.12.2020 №2 та від 18.10.2019 №1 ФОП Рузін Т.Б. при виконанні робіт з поточного ремонту відновлення циркуляції ГВП по окремим стоякам житлових будинків та поточного ремонту та хімічна промивка бойлера та теплообмінника в житлових будинках включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 1 630,25 грн з урахуванням Єдиного податку.

Згідно з вимогами пп. 5.1.1, 5.3.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальнопромислових і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» встановлено, що: адміністративні витрати будівельної організації, які враховуються у вартості будівництва, – це загальногосподарські витрати, пов'язані з обслуговуванням та управлінням будівельною організацією, які не включаються до собівартості будівельних робіт; для розрахунку показника адміністративних витрат необхідні дані про обґрунтовані адміністративні витрати, пов'язані з виконанням будівельних робіт, за даними бухгалтерського обліку за попередній звітний період, а також загальна нормативно-розрахункова трудомісткість виконаних робіт за

всіма об'єктами за той самий період за актами приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в).

Слід відмітити, що фізична особа-підприємець не є будівельною організацією.

У ході проведення ревізії встановлено, що вищевказаними фізичними особами-підприємцями в акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) включено «Адміністративні витрати» в загальній сумі 5 620,16 гривень.

Крім того, Північним офісом Держаудитслужби, на адресу ФОП Скрипка І.М. та ФОП Гончаренко С.П. направлено запити від 13.05.2021 № 262671-14/3458-2021 та № 262671-14/3458-2021 відповідно про надання в термін до 28.05.2021 року підтверджуючих документів щодо включення в акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) адміністративних витрат та документів, які підтверджують залучення субпідрядних організацій до виконання робіт на замовлення Виконавчого комітету.

26.05.2021 року надійшла відповідь від ФОП Гончаренко С.П. відповідно до якої надано документи проте, те що роботи по укладеним договорам з Виконавчим комітетом виконувались власними силами без залучення субпідрядних організацій. Документи, які підтверджують понесення ФОП Гончаренко С.П. адміністративні витрати не надано.

Відповідь ФОП Гончаренко С.П. від 26.05.2021 року в Додатку № до довідки ревізії.

Станом на момент завершення ревізії відповідь від ФОП Скрипка І.М. не надійшла та документів що підтверджують понесення адміністративних витрат Косарєвим В.О. та Рузіним Т.Б. до ревізії не надано.

Таким чином, в порушення вимог пп. 5.1.1, 5.1.2 ДСТУ-Н БД.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» в акти приймання виконаних будівельних робіт Косарєв В.О., Гончаренко С.П., Скрипка І.М. та Рузін Т.Б. не обґрунтовано включено адміністративні витрати на загальну суму 5 620,16 грн, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на відповідну суму.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані Замовником та Підрядником.

В ході проведення ревізії пояснень щодо оплати вартості виконаних будівельних робіт по завищеній вартості не надано так, як на момент проведення ревізії, особи які підписували акти виконаних робіт звільненні.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.



Видатки на оплату робіт по договорах Виконавчим комітетом проведено в повному обсязі за рахунок коштів загального фонду, а саме по *ТКВКБМС 0204060* «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» в сумі 2 212,12 грн, *ТПКВКМБ 0216030* «Організація благоустрою населених пунктів» в сумі 815,73 грн, *ТПКВКМБ 0211010* «Надання дошкільної освіти» в сумі 962,06 грн, *ТПКВКМБ 0216011* «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» в сумі 1 630,25 грн за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Внаслідок вищезазначеного Виконавчому комітету Української міської ради завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 5 620,16 гривень.

Порушення в ході проведення ревізії не усунуто.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались Виконавчим комітетом з підприємствами та організаціями, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку, стан взаєморозрахунків за період з 01.01.2018 по 28.02.2021, в ході ревізії Північним офісом організовано та проведено зустрічні звірки по будівельно-монтажних роботах в наступних підприємствах/організаціях, а саме: в колективному підприємстві по будівництву інженерних мереж № 6, ТОВ «СТУГНАБУД», ТОВ «МОНКОР», ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «РЕЗЕРВ-ПЛЮС», та ТОВ «ВЛАН-БУД» за результатами яких встановлено наступне.


За результатом проведених зустрічних звірок в ТОВ «СТУГНАБУД», ТОВ «МОНКОР», ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «РЕЗЕРВ-ПЛЮС», та ТОВ «ВЛАН-БУД», розбіжностей не встановлено.

За результатом проведеної зустрічної звірки в колективному підприємстві по будівництву інженерних мереж № 6 (надалі – КП БІМ №6) встановлено, що за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 між Виконавчим комітетом (Замовник) та КП БІМ №6 (Підрядник) укладено 2 договори підряду щодо виконання робіт «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» з урахуванням коригування проекту на загальну суму **36 292 033,21 грн**, а саме:

- від 15.11.2019 № 525 на загальну суму 24 205 731,60 грн без ПДВ;

- від 20.07.2020 № 292 на загальну суму 12 086 301,61 грн без ПДВ.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 КП БІМ №6 виконано робіт за укладеними договорами на загальну суму 36 201 039,11 грн, які Виконавчим комітетом оплачені в повному обсязі, а саме по договору від 15.11.2019 № 525 в сумі 24 118 500,0 грн та від 20.07.2020 № 292 в сумі 12 082 539,11 гривень.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Зустрічною звіркою встановлено, що для виконання робіт по укладеним договорам з Виконавчим комітетом КП БІМ №6 залучався субпідрядник ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ», договори субпідряду від 02.12.2019 № 0212/19 на загальну суму 12 946 738,80 грн з ПДВ та від 20.07.2020 № 2007/20 на загальну суму 12 086 301,61 грн з ПДВ.

Згідно наданих до зустрічної звірки актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» виконано робіт по укладеним договорам субпідряду з КП БІМ №6 **в загальній сумі 24 150 967,91 грн** з ПДВ, а саме по договорам субпідряду від 02.12.2019 № 0212/19 в сумі 12 068 428,80 грн та від 20.07.2020 № 2007/20 в сумі 12 082 539,11 гривень.

Крім того зустрічною звіркою встановлено, що при виконанні робіт по договору № 0212/19 ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» частково використовував матеріали КП БІМ №6, які передано відповідно до акту прийому передачі на **загальну суму 10 013 175,24 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 12 015 810,29 грн)**, а саме:

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 1 201,6 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ) та труба склопластикова каналізаційна Ду 500 в кількості 168 метрів (ціна за метр – 3003,14 грн без ПДВ), акт від 30.12.2019 № 1 на загальну суму 7 162 797,39 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 8 595 356,87 грн);

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 20,40 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ), акт від 12.02.2020 № 1 на загальну суму 113 039,87 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 135 647,85 грн);

- Труба склопластикова каналізаційна ДУ 8000 в кількості 494,0 метрів (вартість за метр 5541,17 грн без ПДВ), акт від 01.04.2020 № 2 на загальну суму 2 737 337,98 грн без ПДВ (разом з ПДВ – 3 284 805,58 грн);

В ході зустрічної звірки відповідно до видаткових накладних підтверджено придбання КП БІМ №6 матеріалів, які в подальшому передано субпідряднику для виконання робіт.

Звіркою щодо врахування матеріалів поставлених КП БІМ №6 встановлено, що в акти приймання виконаних будівельних робіт враховано складські витрати та на доставку матеріалів в загальній сумі 34 995,06 грн з ПДВ, а саме:

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2019 № 1 **в загальній сумі 22 753,91 грн з ПДВ**, а саме: вартість доставки в сумі 7 842,88 грн з ПДВ (труба д.500 – 431,42 грн та труба д. 800 – 7 411,46 грн) та складські витрати в сумі 14 911,03 грн з ПДВ (труба д.500 – 116,93 грн та труба д. 800 – 14 794,10 грн);

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за лютий 2020 № 2 в загальній сумі 376,99 грн з ПДВ, а саме: вартість доставки труби д. 800 в сумі 125,83 грн з ПДВ та складські витрати в сумі 251,16 грн з ПДВ;

- в акти приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 № 9 в загальній сумі 11 864,16 грн з ПДВ, а саме: вартість доставки труби д. 800 в сумі 3 959,86 грн з ПДВ та складські витрати в сумі 7 904,30 грн з ПДВ;

Слід зазначити, що вищевказані витрати КП БІМ №6 не здійснювались та документально не підтверджено.

Отже, КП БІМ №6 в акти приймання виконаних будівельних робіт враховано складські витрати та доставку матеріалів в загальній сумі 34 995,06 грн з ПДВ, які фактично не здійснювались та документально не підтверджено.

Таким чином вищезазначене є порушенням вимог пунктів 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правил визначення вартості будівництва, затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, п. 6.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-4:2013 Настанови щодо визначення вартості експлуатації будівельних машин та механізмів у вартості будівництва, п. 4.1, 6.3.1.1, 6.3.1.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 та призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 34 995,06 гривень.

Завищення вартості робіт на вказану суму є матеріальною шкодою (збитками) нанесеними Виконавчому комітету Української міської ради.

Видатки на оплату робіт по укладених договорах з Виконавчим комітетом проведено за рахунок коштів спеціального фонду по ТПКВКМБ 0218340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Відповідно до ч. 8 ст.9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення № 88, відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт, які підписані: з боку Замовника – першим заступником міського голови Української міської ради Буньом В.М. та з боку Підрядника – головою правління-начальником КП БІМ №6 Омельченком О.С.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буня В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того в ході ревізії організовано та проведено зустрічну звірку в ТОВ «БП «ФУНДАМЕНТ» (субпідрядника), з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з КП БІМ №6 для з'ясування реальності та повноти відображення операцій і розрахунків в обліку Виконавчого комітету за результатом якої розбіжностей не встановлено.

Проведеною зустрічною звіркою встановлено, що для виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» ТОВ «БП Фундамент» залучались субпідрядні організації відповідно до укладених договорів.

Відповідно до наданих до зустрічної звірки актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма КБ-3) субпідрядними організаціями виконано робіт по об'єкту «Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» на загальну суму 13 885 445,59 грн з ПДВ.

Також в ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби ініційовано та проведено зустрічні звірки регіональними підрозділами Держаудитслужби, а саме: Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області в ТОВ «МЖК-Інжиніринг» та Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області в ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017».

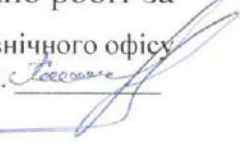
За результатами проведеної зустрічної звірки в ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» встановлено, що між Виконавчим комітетом ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» укладено три договори договори підряду на загальну суму 31 019 790,00 грн, а саме:

- від 25.06.2019 № 231 щодо виконання робіт з капітального ремонту глядацької зали будинку культури «Енергетик» на загальну суму 7 100 000,00 грн з ПДВ;

- від 23.09.2019 № 425 щодо виконання робіт з реконструкції міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка на загальну суму 22 000 000,00 грн з ПДВ;

- від 04.09.2020 № 313 щодо виконання робіт з реконструкції міського стадіону р. Дніпро в м. Українка на загальну суму 1 919 790,00 грн з ПДВ.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 ТОВ «СІТІ-СТРОЙ 2017» виконано робіт за

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

укладеними договорами на загальну суму 21 671 424,91 грн, які Виконавчим комітетом оплачені в повному обсязі, а саме по наступним договорам:

- від 25.06.2019 № 231 в сумі 6 388 802,31 грн;
- від 23.09.2019 № 425 в сумі 13 534 183,86 грн;
- від 04.09.2020 № 313 в сумі 1 748 438,74 гривень.

Звіркою встановлено, що ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» по договору підряду від 04.09.2020 № 313 в акти виконаних робіт за вересень 2020 року № 01-09 та № 02-09 враховано додаткові витрати, а саме: кошти на покриття ризиків (2%) в загальній сумі 27 117,91 грн з ПДВ, які необґрунтовано відповідними розрахунками та не підтверджено документально їх понесення підрядною організацією.

Відповідно до п. 6.1.5.5 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» кошти на страхування ризиків замовника будівництва включаються до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва в обґрунтованих випадках за відповідними розрахунками.

Однак, відповідно до п. 6.2.10 ДСТУ Б Д. 1.1 -1:2013 кошти на покриття ризиків, пов'язаних з виконанням робіт, залежить від сукупності факторів, у тому числі:

- стадії проектування;
- виду будівництва;
- технічної та технологічної складності об'єкта будівництва, складності виконання будівельних робіт;
- тривалості будівництва;
- виду договірної ціни, що пропонується за умовами конкурсних торгів.

Зазначені кошти враховуються у розмірі, визначеному на підставі обґрунтованих розрахунків підрядника виходячи з перелічених факторів або в розмірі не більше 1,5%.

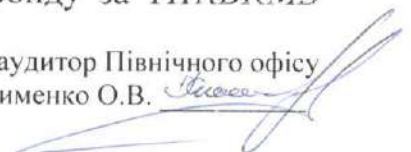
Слід зазначити, що відповідно до п. 5.1 умов договору підряду від 04.09.2020 № 313, строк виконання робіт вересень-грудень 2020 року, тобто чотири місяці.

Вищевказане, є порушенням вимог пунктів 6.2.10, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правил визначення вартості будівництва, затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 27 117,91 грн з ПДВ.

Завищення вартості робіт на вказану суму є матеріальною шкодою (збитками) нанесеними Виконавчому комітету Української міської ради.

Видатки на оплату робіт по укладених договорах з Виконавчим комітетом проведено за рахунок коштів спеціального фонду за ТПКВКМБ

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителю Кліменко О.В.



0217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Відповідно до ч. 8 ст. 9 Закону № 996-XIV та пунктів 2.14, 3.4 Положення № 88, відповідальність за достовірність даних відображених у первинних документах та правильність реєстрації інформації в облікових регістрах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт, які підписані: з боку Замовника – першим заступником міського голови Української міської ради Буньом В.М. та з боку Підрядника – т.в.о директора ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» Єршова О.В.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буня В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

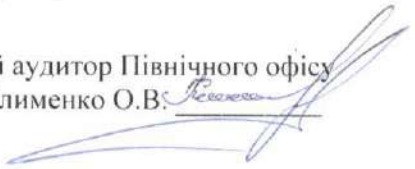
Слід зазначити, що договір підряду укладений Виконавчим комітетом з ТОВ «СІПІ-СТРОЙ 2017» від 23.09.2019 року № 425 відповідно до додаткової угоди від 09.11.2020 року за згодою сторін розірваний в зв'язку з неможливістю подальшого виконання робіт без коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту.

Отже, станом на момент проведення ревізії об'єкт будівництва «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка» знаходиться в незавершеному стані, що призводить до руйнування об'єкта шляхом підмивання водою футбольного поля та вільного доступу громадян на об'єкт який не охороняється та незагороджений.

За результатами проведеної зустрічної звірки в ТОВ «МЖК-Інжиніринг» встановлено, що між Виконавчим комітетом ТОВ «МЖК-Інжиніринг» укладено договір щодо виконання робіт «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області» від 15.04.2020 року №151 на загальну суму 9 650 00,00 грн з ПДВ

В ході проведення зустрічної звірки встановлено, що згідно наданих до звірки довідок про вартість виконаних будівельних робіт (Форми № КБ-3в) та актів приймання виконаних будівельних робіт (Форми № КБ-2в), ТОВ «МЖК-Інжиніринг» виконано робіт по договору від 15.04.2020 року №151 на загальну суму 8 395 122,62 грн., які Замовником оплачені в повному обсязі.

Під час проведення зустрічної звірки здійснено порівняння робіт, шляхом співставлення даних відображених ТОВ «МЖК-Інжиніринг» в актах форми КБ2-в з даними які передбачені для виконання договірною ціною, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozorro, та відповідно за якої акцептували ТОВ «МЖК-Інжиніринг» як переможця торгів та відповідно здійснено укладання договору від 15.04.2020 року №151.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Згідно пункту 1.1 ТОВ «МЖК- Інжиніринг» зобов'язується на власний ризик, своїми силами, засобами та матеріальними ресурсами виконати відповідно до проектно-кошторисної документації роботи на *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області»* (ДК 021:2015- 45453000-7- Капітальний ремонт і реставрація).

Пунктом 1.2 договору встановлено, що *перелік та обсяги робіт, що виконуються за договором визначаються проектно-кошторисною документацією та додатками, які є невід'ємною частиною цього договору.*

Поряд з тим пунктом 3.2 встановлено, що *Договірна ціна є твердою на весь обсяг Робіт і не уточнюється та не змінюється, окрім випадків, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».*

Так, за результатом порівняння робіт встановлено, що ТОВ «МЖК- Інжиніринг» виконано додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією, яка є додатком до договору підяду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 1 757 454,86 гривень.

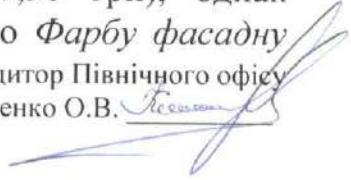
Поряд з тим, під час зустрічної звірки здійснено порівняння цін на матеріальні ресурси та розцінки (ресурсно-елементні кошторисні норми), за результатами яких встановлено, що в актах виконаних робіт форми КБ2-в, вартість на окремі будівельні матеріали та розцінки (ресурсно-елементні кошторисні норми), перевищують вартість яка передбачена договором підяду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 531 382,30 гривень.

Слід зазначити, що ТОВ «МЖК- Інжиніринг» до актів виконаних робіт форми КБ2-в, на окремі матеріальні ресурси включено обсяг та ціни на матеріальні ресурси, які відрізняється від обсягу та цін, які передбачені договором підяду від 15.04.2020 року № 151 на загальну суму 187 042,80 гривень.

Поряд з тим, встановлено що при виконанні робіт ТОВ «МЖК- Інжиніринг» здійснено заміну проектних рішень які передбачені договірною ціною, без відповідного коригування проекту, зокрема такі як, Сталевий радіатор Кермі Тип FK010 300x800 (358Вт) вартістю 1027,02 грн за одиницю, замінено на Сталевий радіатор Кермі Тип FK022 300x400 (660Вт)=3,3квт вартістю за одиницю 1798,39 гривень.

В загалом ТОВ «МЖК- Інжиніринг» в рахунок заміни характеристик матеріальних ресурсів, здійснено відхилення від договірної ціни, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozoгго, та чим в свою чергу встановлено збільшення вартості матеріальних ресурсів на загальну 112 317,91 гривень.

Крім того, звіркою встановлено, що договірною ціною було передбачено *Фарбу силікатну Ceresit СТ 54* в кількості 347,4 літра вартістю за одиницю 58,3 грн (загальна вартість фарби 20 257,38 грн), однак ТОВ «МЖК- Інжиніринг» до актів форми КБ2-в включено *Фарбу фасадну*

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

силікат. Лугостійка Ceresit CT54 (NCS S0500 - біла) в кількості 752,2 літра вартістю за одиницю 175,37 грн (загальна вартість фарби 127 128,30 грн), Фарба фасадна силікон-силікат Ceresit CT46 (NCSS 3050-G10 Y зелена) в кількості 75 літрів вартістю за одиницю 260,54 грн (загальна вартість фарби 19 540,50 грн) та Фарба фасадна силікон-силікат Ceresit CT46 (NCSS 3050-G10 Y зелена) в кількості 107,5 літрів, вартістю за одиницю 154,79 грн (загальна вартість фарби 16 639,93 грн), чим встановлено відхилення від договірної ціни, яка оприлюднена на веб-порталі уповноваженого органу Prozorro на суму 143 101,37 гривень.

Отже, враховуючи вищевикладене, ТОВ «МЖК- Інжиніринг» по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області» (ДК 021:2015- 45453000-7- Капітальний ремонт і реставрація) включено в акти приймання виконаних будівельних робіт (форми КБ2-в) додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією в загальній сумі 2 731 299,26 грн без ПДВ.*

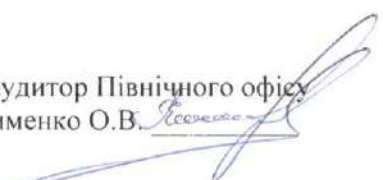
В ході зустрічної звірки, ТОВ «МЖК- Інжиніринг» повідомило, що у зв'язку із уточненням переліку робіт, обсягів робіт та витрат матеріалів при виконанні робіт на підставі додаткової угоди № 3 від 02.09.2020 до вищевказаного договору, Договірна ціна викладена у новій редакції, тобто здійснено уточнення договірної ціни.

Слід зазначити, що додаткові роботи та додаткові обсяги робіт, враховано ТОВ «МЖК- Інжиніринг» за результатом укладеної додаткової угоди № 3 від 02.09.2020 року до договору підряду від 15.04.2020 № 151, яка підписана з боку Підрядника – директором ТОВ «МЖК- Інжиніринг» Нестеренком Р.В. та з боку Замовника - секретарем міської ради Кучер Т.М.

Додаткова угода № 3 від 02.09.2020 року до договору підряду від 15.04.2020 № 151 укладена у зв'язку з уточненням переліку робіт та витрат матеріалів при виконанні робіт на об'єкті: *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі Спортивного комплексу «Енергетик» за адресою: пр-т Дніпровський, 15-Б, в м. Українка, Обухівського району, Київської області», керуючись ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015 п.п. 11.2.1 п. 11.2 договору № 151 від 15.04.2020 року.*

Підпунктом 11.2.1 умов договору № 151 від 15.04.2020 визначено, що будь які зміни та доповнення до цього Договору вважаються дійсними, якщо вони здійснені письмово та підписані уповноваженими на це представниками Сторін.

Частиною 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII визначено, що *істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім визначених випадків.*

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Слід зазначити, що жоден із визначених ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015 випадків не передбачає виконання робіт не передбачених проектно-кошторисною документацією.

Відповідно до ч. ч. 1, 4, 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», договір про закупівлю укладається в письмовій формі відповідно до положень Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених законом. Умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;

2) збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, - не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного пального, газу та електричної енергії;

3) покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

4) продовження строку дії договору про закупівлю та строку виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;

5) погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку;

6) зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування - пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни;

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини шостої цієї статті.

У зв'язку з необхідністю забезпечення потреб оборони під час дії правового режиму воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях можуть бути змінені істотні умови договору про закупівлю (після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі) замовником за яким є суб'єкт, визначений у частині першій статті 2 Закону України "Про особливості здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для гарантованого забезпечення потреб оборони", а саме: обсяг закупівлі, сума договору, строк дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг.

Відповідно до ч. 4 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII визначено, що відносини, пов'язані із сферою публічних закупівель, регулюється виключно цим Законом і не можуть регулюватися іншими законами, крім випадків, встановлених цим Законом.

Відповідно до п. 6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), застосування якого носить обов'язковий характер при визначенні вартості будівництва об'єктів, що споруджуються за рахунок бюджетних, твердий кошторис (тверда договірна ціна) встановлюється незмінним на весь обсяг будівництва з наданням виконавцем робіт гарантій, в тому числі фінансових, щодо реалізації проектних рішень в установлені строки за фіксовану ціну.

Відповідно до вимог п. 6.3.3 ДСТУ - Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова, щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва», затверджена наказом Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405, вартість матеріальних ресурсів у складі прямих витрат при проведенні розрахунків за обсяги виконаних робіт визначається на підставі виконаних обсягів робіт, нормативних витрат матеріальних ресурсів, визначених за ресурсними елементарними кошторисними нормами, та їх вартості за договірною ціною.

Відповідно до п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

Відповідно до абзацу 1 ч. 1 ст. 638 Цивільного кодексу України та ч. 2 ст. 180 Господарського кодексу України, договір є укладеним, якщо сторони в належній формі досягли згоди з усіх істотних умов договору. Істотними умовами договору є умови про предмет договору, умови, що визначені законом як істотні або є необхідними для договорів даного виду, а також усі ті умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

При цьому, відповідно до п. 5 «Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 (далі – «Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» №

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

668), які прийняті відповідно до вимог Цивільного кодексу України та які є обов'язковими до врахування при укладанні та виконанні договорів підряду на проведення робіт з нового будівництва, реконструкції будівель і споруд та технічного переоснащення діючих підприємств, а також комплексів і видів робіт пов'язаних із капітальним будівництвом незалежно від джерел фінансування робіт, а також форми власності замовника та підрядника (субпідрядників), передбачено істотні умови договорів підряду, зокрема предмет договору підряду та договірна ціна, тобто які можуть змінюватись виключно з урахуванням норм ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції чинній на момент укладання договору від 07.08.2018 року №394-18).

Разом з тим, виходячи з вимог п. 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, у договорі підряду сторони зобов'язані визначити найменування об'єкта будівництва та його місцезнаходження, основні параметри (потужність, площа, об'єм тощо), склад та обсяги робіт, які передбачені проектною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору.

Таким чином, відповідно до ч. 3, 4 ст. 180 Господарського кодексу України, абзацу 1 ч. 1 ст. 638 Цивільного кодексу України, п. 5 та 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, склад та обсяги робіт, які передбачені проектною документацією та підлягають виконанню підрядником, інші показники, що характеризують предмет договору - є предметом договору підряду, який у свою чергу є істотною умовою договору.

Поряд з тим, відповідно до п. 117 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668 внесення змін у договір підряду оформлюється додатковою угодою.

Відповідно до ч. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України Підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до проектно-кошторисної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт.

Відповідно до Збірника офіційних документів та роз'яснень ціноутворення у будівництві за червень 2018 року № 6, зазначено наступне.

Якщо в процесі виконання робіт виникає необхідність зміни проектних рішень, внесення змін у робочу документацію, яка видана замовнику, проводиться відповідно до державного стандарту України ДСТУ Б А.2.4-4:2009 «Основні вимоги до проектної та робочої документації». Додаткові обсяги робіт, які не передбачені проектним рішенням, також повинні знаходити відображення в робочій документації, розробленій проектною організацією, яка відповідає за якість проектно-кошторисної документації відповідно до ст. 891 Цивільного кодексу України і ст. 324 Господарського кодексу України.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

Будь-які узгодження з фахівцями технічного нагляду або авторського нагляду не є підставою для виконання робіт, які не передбачені проектом.

Всі зміни проектних рішень повинні проводитися у встановленому порядку з відповідним коригуванням інвесторської кошторисної документації, договірних цін (незалежно від їх виду) і врахуванням цих змін в Актах приймання виконаних будівельних робіт за формою КБ-2в.

У тих випадках, коли відповідно до п.5.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 кошторисна документація на окремі види капітальних ремонтів складається за дефектним актом, уточнення обсягів і видів робіт здійснюється шляхом складання дефектного акту на додаткові роботи, у якому відображаються всі зміни за номенклатурою та обсягами робіт. На підставі дефектного акту на додаткові роботи складається кошторис на додаткові роботи.

На підставі Perezatвердженої проектно-кошторисної документації здійснюється фінансування додаткових робіт, що виникли в процесі будівництва або ремонту.

Однак, Виконавчим комітетом без проведення коригування проектно-кошторисної документації та проведення відповідної експертизи цих робіт укладено додаткову угоду № 3 від 02.09.2020 до договору від 15.04.2020 № 151 проведено оплату виконаних ТОВ «МЖК- Інжиніринг» додаткових робіт та обсягів.

Враховуючи вищезазначене, в порушення вимог ч. ч. 1, 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 6.3.2.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, п. 6.3.3 ДСТУ - Н Б Д.1.1-2:2013, ч. 3, 4 ст. 180 Господарського кодексу України, абзацу 1 ч. 1 ст. 638, ст.877 Цивільного кодексу України, п. 5 та 15 «Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» № 668, пункт 1.1, 1.2, договору від 15.04.2020 року №151, Виконавчим комітетом підписано та оплачено додаткові роботи та обсяги, які відображені в актах форми КБ2-в на загальну суму 2 731 299,26 грн без ПДВ, що призвело до здійснення незаконних видатків.

Оплата виконаних робіт здійснювалася на підставі актів приймання виконання будівельних робіт (ф. № КБ-2в) та довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3), які підписані директором ТОВ «МЖК-Інжиніринг» Нестеренком Р.В. та першим заступником міського голови Буньом В.М.

Надати письмове питання щодо факту вказаного порушення не являється можливим, оскільки станом на момент проведення ревізії Буня В.М. звільнено.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того в ході ревізії здійснено вихід для проведення зустрічних звірок в ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Виконавчого комітету.

Проте, при виході за адресами, вказаною на офіційному сайті Міністерства юстиції України (www.usr.minjust.gov.ua) не встановлено місцезнаходження вказаних Товариств, про що складено відповідні акти про неможливість проведення зустрічної звірки від 27.05.2021 та від 02.06.2021 року.

З метою встановлення місцезнаходження ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» Північним офісом Держаудитслужби направлено листи до Головного управління Державної податкової служби у Київській області щодо надання інформації.

Згідно отриманої інформації від Головного управління Державної податкової служби у Київській області ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД» здійснюють господарську діяльність за основними місцями обліку та не перебувають у стані припинення (ліквідації, реорганізації чи банкрутства).

Також Північним офісом Держаудитслужби направлено листи до Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України щодо сприяння у проведенні зустрічних звірок в ТОВ «СПОРТ-ІН» та ТОВ «ВІАНТ-БУД».


Згідно отриманої відповіді від Управління стратегічних розслідувань в м. Києві Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України зазначено, що питання викладенні в листах не відносяться до їх компетенції, натомість є компетенцією ДФС.

Рішенням 48 сесії VII скликання від 08.11.2018 «Про внесення змін до рішенням 33 сесії Української міської ради VII скликання від 07.12.2017 року «Про затвердження міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2018 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 116 708 507,00 грн, в т.ч. кошти державного бюджету 57 805 447,00 гривень.

Рішенням 65 сесії VII скликання від 21.11.2019 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2019 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 100 691 500,00 грн, в т.ч. кошти державного бюджету 36 000 000,00 гривень.

Програмою на 2019 рік затверджено фінансування на: «Розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області» передбачено фінансування 5 000 000,00 гривень.

Рішенням від 18.06.2020 № 94/0/7-20-70-7 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2020 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 74 756 250,00 грн, зокрема на: «Розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області» передбачено фінансування 5 000 000,00 гривень.

Рішенням від 24.09.2020 № 211/0/7-20-72-7 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2020 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 74 956 250,00 грн, зокрема на: «Розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області» передбачено фінансування 11 357 850,00 гривень.

Основні завдання Програми:

- визначення заходів на покращення стану навколишнього природного середовища міста;
- створення необхідних умов для охорони навколишнього природного середовища;
- захист здоров'я мешканців міста.

Основні заходи щодо реалізації Програми:

- охорона та раціональне використання природних ресурсів;
- озеленення міста;
- ліквідація наслідків буреломів, сніголомів та вітровалів у місті;
- охорона і раціональне використання водних ресурсів;
- придбання спеціальної техніки для забезпечення виконання заходів з озеленення міста.

Виконавчим комітетом Української міської ради відповідно до затвердженої Програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2020 рік (із внесеними змінами) планувалося виділення коштів *на розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області*, згідно п. 1 Постанови 1147 по розділу «Охорона і раціональне використання водних ресурсів».

Слід зазначити, що відповідно до чинного законодавства, кошти екологічних фондів повинні використовуватися виключно за цільовим призначенням – для фінансового забезпечення здійснення природоохоронних заходів, спрямованих на охорону довкілля, перелік яких передбачений Постановою КМУ № 1147 від 17.09.1996 «Про затвердження переліку видів діяльності, що належать до природоохоронних заходів» (далі по тексту – Постанова № 1147).

Проте слід зазначити, що п. 1 Постанови 1147 по розділу «Охорона і раціональне використання водних ресурсів» передбачено наступні заходи:

- *будівництво у населених пунктах, на новобудовах і розширення та реконструкція на діючих підприємствах:*

✓ необхідних споруд для очищення стічних вод, що утворюються в промисловості, комунальному господарстві, інших галузях народного господарства;

✓ дослідних та дослідно-промислових установок, пов'язаних з розробленням методів очищення стічних вод;

✓ берегових споруд для прийому та очищення з плавзасобів господарсько-побутових стічних вод (в тому числі баластних та лляльних) і сміття для утилізації, складування і очищення;

✓ систем роздільної каналізації, каналізаційних мереж і споруд на них;

✓ систем водопостачання з замкнутими циклами з поверненням для потреб технічного водопостачання стічних вод після їх відповідного очищення і оброблення (включаючи оборотні системи гідрозоловидалення і гідровидалення різних шламів);

✓ оборотних систем виробничого водопостачання, а також систем послідовного і повторного використання води, в тому числі води, що надходить від інших підприємств;

✓ споруд для збирання, очищення та використання вод поверхневого стоку у системах водопостачання;

✓ водопровідних мереж у місцях утворення депресійних лійок.

В ході ревізії, головному бухгалтеру міської ради Ніколаєвій І.Б. надано письмове питання щодо надання пояснення на якому рахунку бухгалтерського обліку рахується на балансі виконавчого комітету Української міської ради система поливу та надати завірену копію інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів.

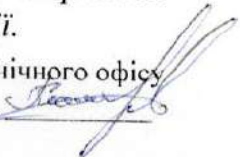
В своєму поясненні головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.А. зазначила, що: *«система поливу входить до складу об'єкта «Благоустрій стадіону», який було передано від Трипільської ТЕС у 2003 році і обліковується на балансі виконавчого комітету Української міської ради на рахунку 1013 «Будинки та споруди»».*

До пояснення надано завірену копію інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № 46 по об'єкту «Стадіон».

До інвентарної картки також надано Акт про наявність на міському стадіоні на набережній р. Дніпро в м. Українка спортивних майданчиків від 24.10.2011 згідно якого зафіксовано розташування та розміри спортивних майданчиків на міському стадіоні та їх схему розташування, а саме:

- тенісний корт – 36 x 20 м;
- волейбольний майданчик – 36 x 20 м;
- тренажерний майданчик – 16 x 20 м;
- тренувальний ігровий майданчик – 32 x 20 м;
- баскетбольний майданчик – 32 x 20 м.

Лист про надання пояснення, пояснення Андросюк Т.А. та завірені копії інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № 46 та Акт про наявність на міському стадіоні на набережній р. Дніпро в м. Українка спортивних майданчиків від 24.10.2011 у Додатку № до акта ревізії.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитерслужби Клименко О.В. 

Таким чином ревізією встановлено, що система поливу як об'єкт основних засобів на балансі виконавчого комітету Української міської ради не рахується, оскільки посадовими особами до ревізії не надано інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів, в якій би зазначалася «Система поливу».

Між виконавчим комітетом Української міської ради в особі секретаря Кучер Т.М. (далі - Замовник) та ТОВ «Торгівельна компанія «АВТОФАВОРИТ» в особі директора Бозовуляк Оксани Василівни (далі - Учасник) укладено договір від 28.09.2020 № 355 на виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області».

Загальна вартість договору у відповідності до розрахунку договірної ціни становить 16 780 000,00 грн, в т.ч. ПДВ – 2 796 666,67 гривень.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт, загальна сума сплачених коштів міською радою ТОВ «Торгівельна компанія «АВТОФАВОРИТ» по договору від 28.09.2020 № 355 становить 3 151 321,20 гривень.

Таким чином, по зазначеній програмі «Про затвердження міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді» бюджетні кошти цільового фонду в сумі 3 151 321,20 грн використані всупереч п. 1 Постанови 1147, що є бюджетним правопорушенням п. 31 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI.

Отже, ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» встановлено порушень на загальну суму 4 052 537,99 грн, з них що призвели до збитків в сумі 1 321 238,73 грн та проведено незаконних видатків в сумі 2 731 299,26 гривень.

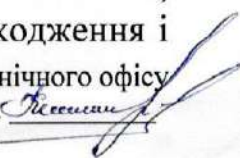
Питання програми ревізії: «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт», детально викладене в довідці завідувача сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Леоненка Ю.Г. в Додатку № до акта ревізії.

2.6. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

Ревізію утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено вибіркоким способом за періодами, наведеними нижче по тексту.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку щодо надходження і використання власних надходжень виконавчого комітету Української міської ради за весь період, що підлягав ревізії була головний бухгалтер Ніколаєва Ірина Борисівна.

Відповідно до Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) та Звітів про надходження і

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) до спеціального фонду виконавчого комітету Української міської ради надійшло коштів у загальній сумі 6 908 385,39 грн, з них:

➤ у 2018 році надійшло коштів у загальній сумі 2 317 209,32 грн, у т. ч.: від здачі в оренду комунального майна у сумі 1 275 384,82 грн; за поховання у сумі 102 700,00 грн; кошти батьківської плати у сумі 939 124,50 грн;

➤ у 2019 році надійшло коштів у загальній сумі 2 739 313,90 грн, у т. ч.: від здачі в оренду комунального майна у сумі 1 431 190,78 грн; відшкодування орендарів за комунальні послуги в сумі 143 723,86 грн; за поховання у сумі 28 341,99 грн; батьківська плата у сумі 918 168,50 грн; за резервування земельних ділянок у сумі 44 238,97 грн; надходження у натуральній формі у сумі 173 649,80 грн;

➤ у 2020 році надійшло коштів у загальній сумі 1 757 576,40 грн, у т. ч.: від здачі в оренду комунального майна у сумі 919 244,87 грн; відшкодування орендарів за комунальні послуги в сумі 56 909,63 грн; за розміщення реклами у сумі 90 884,00 грн; кошти батьківської плати у сумі 685 394,90 грн; за резервування земельних ділянок у сумі 5 143,00 грн;

➤ за період з 01.01.2021 по 28.02.2021 надійшло коштів у загальній сумі 94 285,77 грн, у т. ч.: від здачі в оренду комунального майна у сумі 81 539,77 грн; за розміщення реклами у сумі 12 746,00 гривень.

Ревізією надходження та використання батьківської плати за харчування дітей у дитячих дошкільних навчальних закладах проведеною за 2019 рік, встановлено, що кошти отримані, як батьківська плата за харчування дітей використовувались виключно на придбання продуктів харчування.

Нарахування батьківської плати здійснюється на підставі відомостей про відвідування дітьми дитячих садочків, здійснення оплати – на підставі банківських повідомлень (квитанцій) про перерахування коштів.

Проведеною перевіркою правильності відображення нарахування та сплати батьківської плати за утримання дітей за квітень 2019 року, порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що у 2020 році виконавчим комітетом Української міської ради було укладено 4 договори на тимчасове користування місцем розміщення зовнішньої реклами.

На виконання постанови Кабінету міністрів України від 29.12.2003 №2067 «Про затвердження Типових правил розміщення зовнішньої реклами» та з метою врегулювання відносин у сфері розміщення об'єктів зовнішньої реклами на території міста Українка та села Плюти Обухівського району Київської області», рішенням 63-ї сесії Української міської ради 7-го скликання від 12.09.2019 затверджено Правила розміщення зовнішньої реклами на території міста Українка та села Плюти Обухівського району Київської області (надалі – Правила).

Правилами передбачено: порядок надання дозволів на розміщення зовнішньої реклами; вимоги до розміщення зовнішньої реклами; порядок визначення розміру плати за користування місцями, які перебувають у

комунальній власності та надаються розповсюджувачам зовнішньої реклами для розташування спеціальних конструкцій.

Відповідно до Порядку визначення розміру плати за користування місцями, які перебувають у комунальній власності та надаються розповсюджувачам зовнішньої реклами для розташування спеціальних конструкцій, затвердженого рішенням 63-ї сесії Української міської ради 7-го скликання від 12.09.2019, плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів, що перебуває у комунальній власності, встановлюється у порядку, визначеному органами місцевого самоврядування, а місцем, що перебуває у державній або приватній власності, - на договірних засадах з його власником або уповноваженим ним органом (особою). При цьому, площа місця розташування рекламного засобу визначається як сума площі горизонтальної проекції рекламного засобу на це місце та прилеглої ділянки завширшки 0,5 метра за периметром горизонтальної проекції цього засобу. Для неназемного та недахового рекламного засобу площа місця дорівнює площі вертикальної проекції цього засобу на уявну паралельну їй площину.

Плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів, що перебуває у комунальній власності територіальної громади міста Українка та села Плюти або повноваження щодо розпорядження яким здійснює Українська міська рада визначається за формулою: $R_p = S * B_t * k_z$, де R_p – розмір плати (у гривнях за місяць); S – площа рекламного засобу (м. кв.); B_t – базовий тариф, що відповідає виду об'єкту засобу реклами; k_z – зональний коефіцієнт, що враховує територіальну прив'язку рекламного засобу.

Базовий тариф за користування земельною ділянкою під рекламоносієм та зональний коефіцієнт, що враховує територіальну прив'язку рекламного засобу передбачено у Порядку визначення розміру плати за користування місцями, які перебувають у комунальній власності та надаються розповсюджувачам зовнішньої реклами для розташування спеціальних конструкцій, затвердженого рішенням 63-ї сесії Української міської ради 7-го скликання від 12.09.2019.

У ході ревізії встановлено, що договори на тимчасове користування місцем розміщення зовнішньої реклами укладались у відповідності до дозволів на розміщення зовнішньої реклами, виданих відділом містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури виконавчого комітету Української міської ради на підставі рішень виконавчого комітету Української міської ради, порушень не встановлено.

Ревізією встановлення розміру плати за тимчасове користування місцем розміщення зовнішньої реклами за 2020 рік, порушень не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності сплати за тимчасове користування місцем розміщення зовнішньої реклами за 2020 рік, порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що станом на 28.02.2021 діяло 112 договорів оренди комунального майна, де Орендодавцем є виконавчий комітет Української міської ради.

Укладання договорів оренди комунального майна (нежитлових приміщень) та продовження терміну дії договорів оренди протягом періоду з 01.01.2018 по 28.02.2021 здійснювалось на підставі рішень сесій Української міської ради.

Ревізією встановлено, що передача нежитлових приміщень в оренду в періоді з 01.01.2018 по 28.02.2021 здійснювалась актами приймання-передачі нежитлових приміщень в оренду, порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні розміру орендної плати за нежитлові приміщення, встановлено, що рішенням 62-ї сесії Української міської ради VI скликання від 13 листопада 2014 року «Про затвердження Положення про порядок передачі в оренду майна, відмінного від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка» було затверджено Положення про порядок передачі в оренду майна, відмінного від земельної ділянки, що належить територіальній громаді міста Українка (надалі – Положення); Методику розрахунку орендної плати за комунальне майно, відмінне від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка та пропорції її розподілу; Типовий договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності (надалі – Типовий договір).

Положенням передбачено порядок розгляду заяв на передачу нерухомого майна в оренду, порядок проведення конкурсу на право оренди нерухомого майна, порядок укладання, припинення та продовження договору оренди майна комунальної власності, відмінного від земельної ділянки, тощо.

Розрахунок орендної плати та орендні ставки за використання нерухомого майна комунальної власності визначено Методикою розрахунку орендної плати за комунальне майно, відмінне від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка та пропорції її розподілу, затвердженої рішенням 62-ї сесії Української міської ради VI скликання від 13 листопада 2014 року (надалі – Методика).

Ревізією встановлено, що перед укладанням договорів оренди оцінка об'єктів оренди не проводилась, вартість орендованого майна встановлювалась на підставі його балансової вартості, що передбачено п. 8 Методики, а саме: *вартість орендованого майна встановлюється на підставі даних бухгалтерського обліку. У разі необхідності може здійснюватися незалежна оцінка майна, що передається в оренду. Вартість робіт з оцінки сплачується орендарем.*

Перевіркою відповідності застосування встановленого розміру орендної плати при розрахунку суми сплати орендної плати, заниження розміру ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що розмір орендної плати за кожний наступний місяць оренди визначався виконавчим комітетом Української міської ради шляхом коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць (крім фізичних осіб).

Оскільки п. 5.2 Положення передбачено, що істотними умовами договору є орендна плата з урахуванням щомісячного індексу інфляції (для фізичних осіб не застосовується).

Крім цього, п. 12 Методики передбачено, що індексація орендної плати не проводиться для фізичних осіб – громадян, які є орендарями нежитлових приміщень у багатоповерхових житлових будинках.

У періоді з 01.01.2018 по 28.02.2021 витрати на утримання нерухомого майна та комунальні послуги частково сплачувалися орендарями самостійно, а частково компенсувалися виконавчому комітету Української міської ради на підставі умов укладених договорів згідно показників лічильників, пропорційно до площі орендованого приміщення.

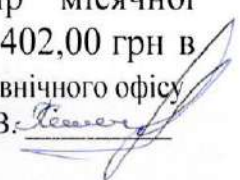
Компенсація виконавчому комітету Української міської ради комунальних послуг (електроенергія, тепла енергія, водопостачання та водовідведення) орендарями в періоді з 01.01.2018 по 28.02.2021 здійснювалась відповідно до виставлених виконавчим комітетом Української міської ради рахунків-фактур.

Ревізією, проведеною за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 щодо відшкодування комунальних послуг, порушень не встановлено.

Ревізією правильності нарахування, повноти і своєчасності надходження коштів за надання в оренду комунального майна встановлено наступне.

Рішенням 45 сесії Української міської ради VII скликання від 13.09.2018 «Про надання дозволу на оголошення конкурсу щодо оренди нерухомого майна комунальної власності – будівлі Будинку побуту з проведенням реконструкції за адресою: м. Українка, вул. Юності, 6» надано дозвіл виконавчому комітету Української міської ради на оголошення конкурсу щодо оренди нерухомого майна комунальної власності – будівлі Будинку побуту за адресою: м. Українка, вул. Юності, 6 з обов'язковим виготовленням проектної документації на проведення реконструкції та безпосереднього проведення реконструкції будівлі за рахунок орендаря та затверджено істотні умови конкурсу щодо оренди нерухомого майна.

На сайті міста Українка 09.11.2018 було розміщено оголошення про конкурс щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Українка Обухівського району Київської області, а саме на об'єкт оренди – Будинок побуту, загальною площею 1436,0 кв. м, що знаходиться за адресою: Київська область, Обухівський район, м. Українка, вул. Юності, 6, у якому було зазначено наступне: інформація про об'єкт, який підлягає передачі в оренду (назва, місцезнаходження характеристика об'єкту; стартовий розмір місячної орендної плати (92 835,00 грн в місяць без ПДВ. Довідково: 111 402,00 грн в

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

місяць з ПДВ. На період виготовлення проектно-кошторисної документації та проведення робіт з реконструкції застосовується орендна ставка в розмірі не менше 5% – 25 787,50 грн в місяць без ПДВ. (Довідково: 30 945,00 грн в місяць з ПДВ); істотні умови конкурсу; перелік документів, які подаються претендентами для участі в конкурсі; дата, час та адреса проведення конкурсу – 30.11.2018 о 10:00 годині за адресою: Київська область, Обухівський район, м. Українка, пл. Т. Шевченка, 1, 2 поверх, малий зал засідань; кінцевий термін прийняття пропозицій від претендентів у конкурсі – до 16:00 години 26.11.2018.

28.11.2018 на сайті міста Українка було розміщено оголошення для учасників конкурсу щодо оренди Будівлі Будинку побуту – у зв'язку з відсутністю кворуму комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка, проведення конкурсу переноситься на 10:00 годину 04.12.2018.

Відповідно порядку денного **протоколу №1 від 04.12.2018** засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка (далі – протокол №1) на засіданні розглядались подані документи на участь у конкурсі щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка – будівлі Будинку побуту, загальною площею 1436,0 кв. м, за адресою: м. Українка, вул. Юності, 6 та визначались претенденти, які допускаються до участі у конкурсі.

Відповідно до протоколу №1 від 04.12.2018 на участь у конкурсі було подано 3 заявки, за результатами огляду поданих документів до участі у конкурсі допускаються наступні претенденти: ТОВ «ФОК-СІГМА» (початкова ціна пропозиції 122 542,00 грн з ПДВ); ФОП Ковальчук О.М. (початкова ціна пропозиції 116 972,00 грн з ПДВ); ТОВ «Трипільське Дніпро» (початкова ціна пропозиції 136 420,00 грн з ПДВ).

Для всебічного розгляду пропозицій та прийняття рішення щодо визначення переможців конкурсу щодо оренди будівлі Будинку побуту згідно протоколу №1 конкурсна комісія вирішила отримати від учасників конкурсу в термін до 07.12.2018 додаткову інформацію; провести підсумкове засідання конкурсної комісії 11.12.2018.

Відповідно до **протоколу №2 від 11.12.2018** засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка в ході обговорення було встановлено, що жодним з учасників не надано в термін до 07.12.2018 інформацію, визначену протоколом №1; відповідно до Фінансового звіту ТОВ «ФОК-СІГМА» станом на 31.12.2017 зафіксовано збиток у сумі 162 400,00 гривень.

З огляду на вищезазначене, конкурсною комісією вирішено надати можливість учасникам конкурсу до наступного засідання комісії додати інформацію, визначену протоколом №1, представнику ТОВ «ФОК-СІГМА»

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

на наступне засідання комісії надати документи, що підтверджують платоспроможність суб'єкта господарювання сплачувати орендну плату у разі перемоги у конкурсі.

Відповідно до протоколу №3 від 15.01.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка (далі – протокол №3) на засіданні розглядалось питання визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна – будівлі Будинку побуту, загальною площею 1436,0 кв. м, за адресою: м. Українка, вул. Юності, 6.

В протоколі №3 зазначено, що при проведенні аукціону щодо оренди комунального майна підвищення пропозицій від учасників здійснювалось у 1 етап та у 3 тури, як це відбувається у сфері публічних закупівель під час електронного аукціону.

Відповідно до п. 4.6 Положення про порядок передачі в оренду майна, відмінного від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка, затвердженого рішенням 62-ї сесії Української міської ради VII скликання від 13.11.2014 (зі змінами, внесеними 37 сесією Української міської ради VII скликання від 15.02.2018) основним критерієм визначення переможця є найбільший розмір орендної плати у разі обов'язкового виконання інших умов конкурсу.

Протоколом №3 визначено, що у ході голосування переможцем конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка, – будівлі Будинку побуту, загальною площею 1436,0 кв. м, за адресою: м. Українка, вул. Юності, 6, визнано ТОВ «Трипільське Дніпро» із ставкою орендної плати – 515 180,00 грн з ПДВ.

Рішенням 53-ї сесії Української міської ради VII скликання від 05.02.2019 «Про затвердження протоколу №3 від 15.01.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка» було затверджено протокол №3 та визначено передати переможцю конкурсу **ТОВ «Трипільське Дніпро»** в оренду майно комунальної власності – будівлю Будинку побуту, площею 1436,0 кв. м, розташовану по вул. Юності, 6 в м. Українка, з метою побутового та торгівельного обслуговування населення.

П. 3 рішення 53-ї сесії Української міської ради VII скликання від 05.02.2019 визначено зобов'язати ТОВ «Трипільське Дніпро» до 19.02.2019 укласти з виконавчим комітетом Української міської ради договір оренди майна комунальної власності у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердити його на черговій сесії Української міської ради.

П. 9 рішення 53-ї сесії Української міської ради VII скликання від 05.02.2019 визначено, що у разі не виконання умов пункту 3 цього рішення, останнє втрачає свою силу і вважається не дійсним.

Відповідно до **протоколу №4 від 27.02.2019** засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка (далі – протокол №4) станом на 19.02.2019 ТОВ «Трипільське Дніпро» не підписало Договір оренди комунального майна – будівлі Будинку побуту, тому рішення 53 сесії Української міської ради VII скликання від 05.02.2019 «Про затвердження протоколу №3 від 15.01.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка» втратило свою чинність.

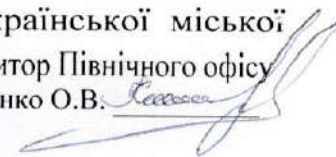
Відповідно до Положення про порядок передачі в оренду майна, відмінного від земельної ділянки, що належить територіальній громаді м. Українка, затвердженого рішенням 62-ї сесії Української міської ради VI скликання від 13.11.2014 (зі змінами, внесеними 37 сесією Української міської ради 7 скликання від 15.02.2018) та враховуючи звернення ФОП Ковальчука Олега Миколайовича вх. №90/0/2-19 від 27.02.2019 комісія в ході голосування прийняла наступне рішення: визнати новим (наступним) переможцем конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка – будівлі Будинку побуту, площею 1436,0 кв. м, за адресою: Київська область, Обухівський район, м. Українка, вул. Юності, 6, ФОП Ковальчука Олега Миколайовича із ставкою орендної плати – 506 872,00 грн з ПДВ згідно результатів проведеного аукціону.

Рішенням 55-ї сесії Української міської ради VII скликання від 28.02.2019 «Про затвердження протоколу №4 від 27.02.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка» було затверджено протокол №4 та визначено передати переможцю конкурсу **ФОП Ковальчуку Олегу Миколайовичу** в оренду майно комунальної власності – будівлю Будинку побуту, площею 1436,0 кв. м, розташовану по вул. Юності, 6 в м. Українка, з метою побутового та торгівельного обслуговування населення.

П. 3 рішення 55-ї сесії Української міської ради VII скликання від 28.02.2019 визначено зобов'язати ФОП Ковальчука Олега Миколайовича пс 15.03.2019 включно укласти з виконавчим комітетом Української міської ради договір оренди майна комунальної власності у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердити його на черговій сесії Української міської ради.

П. 9 55-ї сесії Української міської ради VII скликання від 28.02.2019 визначено, що у разі не виконання умов пункту 3 цього рішення, останнє втрачає свою силу і вважається не дійсним.

До ревізії надано **договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019**, укладений між виконавчим комітетом Української міської

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

ради (Орендодавець), в особі секретаря міської ради Кучер Т.М., з одного боку та Фізичною особою-підприємцем Ковальчук Олегом Миколайовичем (Орендар), з іншого боку.

Відповідно до п. 1.1 договору Орендодавець передає на підставі рішення 55-ї сесії Української міської ради VII скликання від 28.02.2019 «Про затвердження протоколу №4 від 27.02.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка», а Орендар приймає в строкове платне користування будівлю Будинку побуту, площею 1436,0 кв. м, розташовану по вул. Юності, 6 в м. Українка (надалі – Майно).

Майно передається в оренду з метою побутового та торгівельного обслуговування населення (п. 1.2 договору).

Об'єкт оренди належить до комунальної власності територіальної громади міста і знаходиться на балансі виконавчого комітету Української міської ради, який є Орендодавцем (п. 1.3 договору).

Балансова вартість Об'єкта оренди складає 6 189 000,00 грн з урахуванням індексації відповідно до законодавства України (п. 1.4 договору).

Орендар вступає у строкове платне користування Майном у термін вказаний у Договорі, але не раніше дати підписання сторонами цього договору та Акту приймання-передачі Майна (п. 2.1 договору).

Передача майна в оренду не тягне за собою виникнення в Орендаря права власності на це Майно. Балансоутримувачем Майна залишається виконком Української міської ради (Балансоутримувач), а Орендар користується ним протягом строку оренди (п. 2.2 договору).

Відповідно до п. 2.3 договору у разі припинення цього Договору Майно повертається Орендарем Орендодавцю (Балансоутримувачу).

Орендар повертає Майно Орендодавцю (Балансоутримувачу) аналогічно порядку, встановленому при передачі Майна Орендарю цим Договором.

Майно вважається поверненим Орендодавцю (Балансоутримувачу) з моменту підписання сторонами Акту приймання-передачі.

П. 2.4 договору визначено, що обов'язок по складанню Акту приймання-передачі покладається на сторону, яка передає Майно іншій стороні Договору.

Орендна плата за користування Майном, зазначеним в пункті 1.1 цього Договору, становить 506 872,00 грн згідно протоколу №4 від 27.02.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка. На період виготовлення проєктно-кошторисної документації та проведення робіт з реконструкції Орендар щомісячно сплачує на рахунок виконавчого комітету Української міської ради орендну плату в розмірі 30 945,00 грн з ПДВ, а решта суми в розмірі 475 927,00 грн з ПДВ зараховується до вартості проведених робіт з реконструкції. Розмір орендної

плати впродовж терміну оренди змінюється з урахуванням індексу інфляції та у випадках, передбачених чинним законодавством (п. 3.1 договору).

Частина орендної плати, зазначеної в пункті 3.1 цього Договору, яка має щомісячно сплачуватися на рахунок Орендодавця, перераховується Орендарем щомісячно в національній валюті України в безготівковому порядку незалежно від наслідків господарської діяльності Орендаря. Заборгованість по орендній платі не допускається (п. 3.2 договору).

Датою початку строку нарахування орендної плати вважається дата підписання Сторонами Акту приймання-передачі об'єкта оренди Орендарю (п. 3.3 договору).

Датою закінчення строку нарахування орендної плати вважається дата підписання Сторонами Акту приймання-передачі під час повернення об'єкта оренди Орендодавцю (п. 3.4 договору).

Частина орендної плати, зазначеної в пункті 3.1 цього Договору, яка має сплачуватися на рахунок Орендодавця у звітному місяці, сплачується Орендарем **на підставі виставленого рахунка на оплату** не пізніше останнього календарного місяця (п. 3.6 договору).

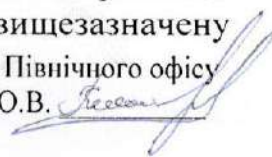
У разі припинення (розірвання) Договору оренди Орендар сплачує орендну плату до дня повернення Майна за Актом приймання-передачі. Закінчення строку дії Договору оренди не звільняє Орендаря від обов'язку сплатити заборгованість за орендною платою, якщо така виникла, у повному обсязі Орендодавцю (п. 3.8 договору).

Відповідно до п. 5.4 договору Орендар зобов'язується здійснити за власний рахунок оплату виготовлення та погодження проектної документації для проведення робіт з реконструкції об'єкта оренди згідно чинного законодавства, після попереднього погодження проектно-кошторисної документації Орендодавцем.

Відповідно до п. 5.5 договору Орендар зобов'язується здійснити за власний рахунок оплату робіт з проведення реконструкції об'єкта оренди у відповідності до вимог чинного законодавства в термін від 6 до 12 місяців з дати укладання даного Договору.

Цей договір укладено строком на 30 календарних місяців, починаючи з дати підписання даного Договору (п. 10.1 договору).

Відповідно до акта приймання-передачі майна від 15.03.2019 комісія, затверджена розпорядженням №11 від 17.01.2019 склала акт про те, що виконавчий комітет Української міської ради, з однієї сторони, передає в строкове платне користування будівлю Будинку побуту, площею 1436,0 кв. м, розташовану по вул. Юності, 6 в м. Українка, що знаходиться на балансі виконавчого комітету Української міської ради, згідно рішення 55-ї сесії Української міської ради VII скликання від 28.02.2019 «Про затвердження протоколу №4 від 27.02.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка», а Фізична особа-підприємець Ковальчук Олег Миколайович, з другої сторони, приймає вищезазначену

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

будівлю з метою побутового та торгівельного обслуговування населення. Зауваження у сторін відсутні.

Даний акт приймання-передачі майна від 15.03.2019 підписаний головою комісії: Кара І.В., членами комісії: Лугина А.С., Говдь О.М., Андросюк Т.А., Лукашук О.М. і ФОП Ковальчук О.М. та засвідчений печатками виконавчого комітету Української міської ради, ФОП Ковальчук О.М.

Рішенням 57-ї сесії Української міської ради VII скликання від 11.04.2019 Українська міська рада вирішила:

1. Затвердити договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності, укладеного з ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем.

2. Виконавчому комітету Української міської ради замовити розроблення проектно-кошторисної документації з реконструкції будівлі Будинку побуту, площею 1436 кв. м, розташованої по вул. Юності, 6 в м. Українка, виготовлення якої згідно умов конкурсу оплачується орендарем.

3. Виконавчому комітету Української міської ради укласти трьохсторонню угоду з ліцензованою організацією та ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем (інвестором) на виконання робіт, зазначених в пункті 2 даного рішення.

До ревізії надано трьохсторонній договір від 29.05.2019, укладений між виконавчим комітетом Української міської ради (Замовник), ТОВ «Транс Інвест Груп» (Виконавець) та ФОП Ковальчук О.М. (Інвестор) на загальну суму 402 750,00 грн, відповідно до п. 2.1 якого **Виконавець** власними силами та на власний ризик у встановлений цим договором термін зобов'язується відповідно до ДБН А.2.2-3-2014, Завдання на проектування, розробленого спільно з **Замовником**, нормативних актів України у сфері проектування та будівництва, за рахунок (інвестиції) **Інвестора**, виконати роботи відповідно до Кошторису на проектні роботи (за наявності) та передати **Замовнику** їх результати, **Замовник** зобов'язується прийняти виконані Роботи, а **Інвестор** оплатити виконані Роботи, а саме: **проектні робіт з реконструкції будівлі Будинку побуту, площею 1436 кв. м, розташованої по вул. Юності, 6 в м. Українка Обухівського району Київської області.**

Відповідно до п. 7.1 вищезазначеного договору строк виконання робіт складає 60 робочих днів з дати укладення даного договору.

Виконавець зобов'язаний розпочати виконання робіт протягом 1-го календарного дня з дати отримання передоплати (п. 7.2 договору).

Документів щодо виконання робіт по даному договору, здійснення передоплати, актів приймання-передачі виконаних робіт, актів передачі результатів робіт **Замовнику**, оплати робіт вцілому до ревізії не надано.

Відповідно до наданих рахунків на оплату виконавчим комітетом Української міської ради здійснювалось нарахування орендної плати (з урахуванням індексації) по договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

15.03.2019, укладеному з ФОП Ковальчук О.М. за березень 2019 року – січень 2020 року у загальній сумі 332 599,71 грн, проте надалі орендна плата не нараховувалась.

Нарахування орендної плати по вищезазначеному договору за березень 2019 року – січень 2020 року здійснювалось виходячи із суми в 30 945,00 грн в місяць (з подальшим коригуванням на індекс інфляції).

При цьому, п. 3.1 договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019, укладеному між Виконавчим комітетом Української міської ради (Орендодавець) та Фізичною особою-підприємцем Ковальчук Олегом Миколайовичем (Орендар) передбачено, що: «Орендна плата за користування Майном, зазначеним в пункті 1.1 цього Договору, становить 506 872,00 грн згідно протоколу №4 від 27.02.2019 засідання комісії з визначення переможця конкурсу щодо оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Українка. На період виготовлення проектно-кошторисної документації та проведення робіт з реконструкції Орендар щомісячно сплачує на рахунок виконавчого комітету Української міської ради орендну плату в розмірі 30 945,00 грн з ПДВ, а решта суми в розмірі 475 927,00 грн з ПДВ зараховується до вартості проведених робіт з реконструкції. Розмір орендної плати впродовж терміну оренди змінюється з урахуванням індексу інфляції та у випадках, передбачених чинним законодавством».

У ході ревізії на ім'я міського голови Туренка О.В. надано лист від 07.06.2021 про надання (забезпечення надання відповідальними особами) пояснень щодо причин нарахування орендної плати ФОП Ковальчуку О.М. за березень 2019 року – січень 2020 року виходячи з суми в 30 945,00 грн та надання підтверджуючих документів, на підставі яких здійснювалось виготовлення проектно-кошторисної документації та проводились роботи з реконструкції будівлі Будинку побуту за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, 6.

До ревізії надано пояснення начальника відділу фінансово-господарського забезпечення – головного бухгалтера виконавчого комітету Української міської ради Ніколаєвої І.Б. від 07.06.2021, відповідно до якого: *Нарахування орендної плати по договору оренди від 15 березня 2019 року, укладеного з ФОП Ковальчуком О.М. та затвердженням рішенням Української міської ради від 1 квітня 2019 року, визначено в розмірі 30 945,00 грн на місяць з подальшим урахуванням індексу інфляції. Інших документів, які б змінювали суму орендної плати, до бухгалтерії не надходило.*

Питання на ім'я міського голови Туренка О.В. від 07.06.2021, пояснення начальника відділу фінансово-господарського забезпечення – головного бухгалтера виконавчого комітету Української міської ради Ніколаєвої І.Б. від 07.06.2021 у Додатку _____ до акта ревізії.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитерслужби Клименко О.В.

Підтверджуючих документів, на підставі яких здійснювалось виготовлення проектно-кошторисної документації та проводились роботи з реконструкції будівлі Будинку побуту за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, 6, що передбачено умовами договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019, укладеного з ФОП Ковальчуком О.М. до ревізії не надано.

Оскільки відповідно п. 7.1 договору від 29.05.2019, укладеного між виконавчим комітетом Української міської ради (Замовник), ТОВ «Транс Інвест Груп» (Виконавець) та ФОП Ковальчук О.М. (Інвестор), строк виконання робіт складає 60 робочих днів з дати укладення даного договору, то з 22.08.2019 орендна плата ФОП Ковальчук О.М. мала нараховуватися виконавчим комітетом виходячи з суми в 506 872,00 грн з подальшим коригуванням на індекс інфляції.

Таким чином, всупереч вимог ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV зі змінами, п. 3.1 Договору оренди від 15.03.2019 у результаті нарахування орендної плати не у відповідності до умов договору оренди з ФОП Ковальчук О.М., виконавчим комітетом Української міської ради недоотримано орендної плати у загальній сумі **2 401 161,78 гривень**.

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) завданих виконавчому комітету Української міської ради на загальну суму 2 401 161,78 гривень.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Розрахунок недоотриманої орендної плати у Додатку ____ до акта ревізії.

Відповідальною особою за нарахування орендної плати у виконавчому комітеті Української міської ради була: за період з 01.01.2018 по 12.07.2019 провідний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.В.; за період з 12.07.2019 та станом на момент завершення ревізії головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.В.

Крім того, у ході ревізії встановлено, що орендна плата за лютий 2020 року – лютий 2021 року виконавчим комітетом Української міської ради по договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019, укладеному з ФОП Ковальчук О.М. не нараховувалась.

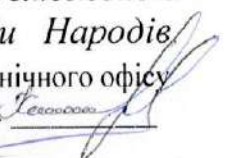
Так, до ревізії надано лист ФОП Ковальчук О.М. до виконавчого комітету Української міської ради від 16.01.2020 (вх. №134/0/1-20 від 21.01.2020) відповідно до якого: *«15.01.2020 року, на адресу ФОП Ковальчук О.М. надійшов лист Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (01042, м. Київ, бульв. Дружби Народів, буд. 9; код ЄДРПОУ 32382514) в якому повідомлено мене про те, що відповідно до Рішення Господарського Суду Київської області по справі №911/2851/19 від 17.12.2019 року, скасовано право власності на нерухоме*

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В.

майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 який належав Українській міській раді Обухівського району Київської області (08720, Київської обл., Обухівський р-н, м. Українка, пл. Шевченка, буд. 1; код ЄДРПОУ 35161509).

В вищезгаданому судовому рішенні вирішено:

1. Позов задовольнити повністю.
2. Визнати незаконним та скасувати рішення державного реєстратора прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліни Вікторівни про державну реєстрацію прав та їх обтяжень (індексний номер 32296683) від 09.11.2016 про реєстрацію права власності на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 (реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231) за Українською міською радою Обухівського району Київської області (код ЄДРПОУ 35161509).
3. Скасувати реєстраційний запис в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно про право власності №17360813 від 07.11.2016 про реєстрацію права власності на об'єкт нерухомого майна: цілісний майновий комплекс; опис об'єкта: будинок побуту; складова частина об'єкта нерухомого майна: будинок побуту, А; що розташований за адресою: АДРЕСА_1; реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231, виконаний державним реєстратором прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліною Вікторівною.
4. Відновити реєстрацію права власності (номер запису про право власності: 555819) на об'єкт нерухомого майна: цілісний майновий комплекс; опис об'єкта: будинок побуту; складова частина об'єкта нерухомого майна: будинок побуту, А; що розташований за адресою: АДРЕСА_1; реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231 за Товариством з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (код ЄДРПОУ 32382514) на підставі договору купівлі-продажу нерухомого майна, серія та номер 782, посвідчений 04.04.2013 приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гамаль І.М.
5. Стягнути з Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» (08150, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Боярка, вул. Матросова, буд. 11; код ЄДРПОУ 36449839) на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (01042, м. Київ, бульв. Дружби Народів, буд. 9; код ЄДРПОУ 32382514) 2836 (дві тисячі вісімсот тридцять шість) грн 50 коп. судового збору.
6. Стягнути з Української міської ради Обухівського району Київської області (08720, Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, пл. Шевченка, буд. 1; код ЄДРПОУ 35161509) на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (01042, м. Київ, бульв. Дружби Народів,

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

буд. 9; код ЄДРПОУ 32382514) 2836 (дві тисячі вісімсот тридцять шість) грн 50 коп. судового збору.

Отримавши інформацію з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна ФОП Ковальчук О.М. стало відомо, що 13.01.2020 право власності на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 зареєстровано на Товариство з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (01042, м. Київ, бульв. Дружби Народів, буд. 9; код ЄДРПОУ 32382514).

Про судовий розгляд по справі № 911/2851/19 ФОП Ковальчук О.М. не повідомлявся, хоча позовну заяву було подано до суду 14.11.2019 р. Як вбачається з матеріалів справи Українська міська рада Обухівського району Київської області не заперечувала проти задоволення позову ТОВ «Софттрейд».

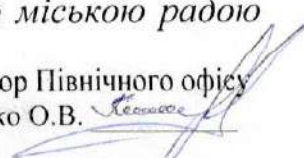
15.01.2019 року, між Українською міською радою Обухівського району Київської області та ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем було укладено договір оренди б/н від 15.03.2019 р. на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6.

На підставі вищевикладеного прошу: розірвати договір оренди б/н від 15.03.2019 р. на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 укладений між Українською міською радою Обухівського району Київської області та ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем».

Крім того, до ревізії надано повторний лист про розірвання договору оренди ФОП Ковальчук О.М. до Української міської ради від 20.03.2020 (вх. №693/0/1-20 від 26.03.2020), відповідно до якого: «...20.01.2020 року на електронну адресу Виконавчого комітету Української міської ради e-mail: rada@ukrainka.org ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем було направлено лист ПРО РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ ОРЕНДИ вище вказаного майна, однак ніякої відповіді від Української міської ради не отримано.

20.03.2020 року на e-mail ФОП Ковальчука О.М. надійшов лист від Української міської ради в якому вказувалось про те, що «Українська міська рада нагадує, що у Вас наявний борг за оренду (Договір від 15.03.2019 р., затверджений рішенням 57 сесії 7 скл. від 11.04.2019 р.) в сумі 63507,59 грн. Звертаємось з проханням в найкоротші терміни погасити та дякуємо за розуміння».

На підставі вищевикладеного прошу повторно: розірвати договір оренди б/н від 15.03.2019 р. на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 укладений між Українською міською радою

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

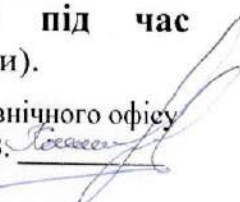
Обухівського району Київської області та ФОП Ковальчуком Олегом Миколайовичем».

При цьому, слід зазначити, що відповідно до п. 10.3 договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019 між виконавчим комітетом Української міської ради (Орендодавець) та Фізичною особою-підприємцем Ковальчук Олегом Миколайовичем (Орендар) – цей договір може бути розірвано за погодженням сторін, за ініціативою однієї з сторін, рішенням суду, у випадках, передбачених чинним законодавством.

Відповідно до п. 10.4 договору оренди чинність цього Договору припиняється внаслідок:

- закінчення строку, на який його було укладено;
- загибелі об'єкта оренди – за заявою однієї із Сторін;
- в разі набрання судовим рішенням про розірвання договору законної сили;
- в разі наявності заборгованості по орендній платі – з моменту підписання Сторонами Договору про розірвання та Акту приймання-передачі майна;
- в разі триразового виявлення факту нецільового використання Орендарем об'єкта Оренди, що підтверджується відповідними актами, - з моменту підписання Сторонами Договору про розірвання та Акту приймання-передачі майна;
- за вимогою Орендаря, шляхом направлення відповідного письмового повідомлення Орендодавцю за місяць до дострокового припинення дії Договору – з моменту підписання Сторонами Договору про розірвання та Акту приймання-передачі майна;
- у разі якщо Орендодавець має намір використовувати зазначене майно для власних потреб, він повинен письмово попередити про це Орендаря не пізніше ніж за три місяці до закінчення терміну Договору;
- ліквідації юридичної особи, яка була Орендодавцем або Орендарем;
- визнання Орендаря банкрутом та/або відкриття ліквідаційної процедури – з моменту отримання повідомлення Орендодавцем;
- в разі погіршення стану об'єкта оренди з вини Орендаря, що призвело до погіршення технічного стану комунікацій та будівельних конструкцій – з моменту підписання Сторонами Договору про розірвання та Акту приймання-передачі майна.

Датою закінчення строку нарахування орендної плати вважається дата підписання Сторонами Акту приймання-передачі під час повернення об'єкта оренди Орендодавцю (п. 3.4 договору оренди).

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитерслужби Клименко О.В. 

У разі припинення (розірвання) Договору оренди Орендар сплачує орендну плату до дня повернення Майна за Актом приймання-передачі. Закінчення строку дії Договору оренди не звільняє Орендаря від обов'язку сплатити заборгованість за орендною платою, якщо така виникла, у повному обсязі Орендодавцю (п. 3.8 договору).

Слід зазначити, що відповідно до даних бухгалтерського обліку виконавчого комітету Української міської ради станом на 28.02.2021 дебіторська заборгованість ФОП Ковальчук О.М. перед виконавчим комітетом обліковується у сумі 63 507,59 гривень.

Проте, станом на 28.02.2021 договір про розірвання договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019 між виконавчим комітетом Української міської ради (Орендодавець) та Фізичною особою-підприємцем Ковальчук Олегом Миколайовичем (Орендар) та Акт приймання-передачі майна від Орендаря до Орендодавця не підписано.

При цьому, орендна плата по договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019 упродовж періоду з 01.02.2020 по 28.02.2021 виконавчим комітетом Української міської ради не нараховувалась.

У ході ревізії на ім'я міського голови Української міської ради Туренка О.В. надано письмове питання від 29.06.2021 про надання (забезпечення надання відповідальними особами) пояснень щодо причин не нарахування орендної плати упродовж періоду з 01.02.2020 по 28.02.2021 по договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності від 15.03.2019, укладеному між Виконавчим комітетом Української міської ради (Орендодавець) та Фізичною особою-підприємцем Ковальчук Олегом Миколайовичем (Орендар).

До ревізії надано пояснення начальника відділу фінансово-господарського забезпечення – головного бухгалтера виконавчого комітету Української міської ради Ніколаєвої І.Б. від 29.06.2021, відповідно до якого: *«Згідно нарахування орендної плати ФОП Ковальчуку Олегу Миколайовичу в період з 01.02.2020 року по 28.02.2021 року нарахування не проводилось в зв'язку з тим, що він звернувся до Виконавчого комітету із заявою про розірвання договору оренди, відділом ЖКГ було підготовлено проект договору розірвання, але секретарем Української міської ради договір розірвання не був підписаний і дано усне розпорядження не нараховувати орендну плату».*

Питання на ім'я міського голови Української міської ради Туренка О.В. від 29.06.2021, пояснення начальника відділу фінансово-господарського забезпечення – головного бухгалтера виконавчого комітету Української міської ради Ніколаєвої І.Б. від 29.06.2021 у Додатку _____ до акта ревізії.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В.

Слід зазначити, що до ревізії надано рішення судів щодо будівлі будинку побуту, зокрема щодо права власності на неї.

До ревізії надано постанову Київського апеляційного господарського суду від 25.01.2016 по справі №911/2685/13 щодо позову Української міської ради до ТОВ «Українка» та ТОВ «Софттрейд» про визнання за територіальною громадою міста Українка в особі Української міської ради права власності на нежитлову будівлю (будинок побуту), розташовану за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, 6 та витребування вказаного нерухомого майна від ТОВ «Софттрейд» на користь територіальної громади міста Українка, відповідно до якої Київський апеляційний господарський суд постановив:

1. Апеляційну скаргу Української міської ради Обухівського району Київської області на рішення Господарського суду Київської області від 15.10.2015 у справі №911/2685/13 задовольнити.

2. Рішення Господарського суду Київської області від 15.10.2015 у справі №911/2685/13 скасувати.

3. Постановити нове рішення.

Позов задовольнити повністю.

Визнати за територіальною громадою міста Українка в особі Української міської ради Обухівського району Київської області право власності на нежитлову будівлю (Будинок побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вул. Юності, 6.

Витребувати від Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (01042, м. Київ, бульвар Дружби народів, 9, код ЄДРПОУ 32382514) на користь територіальної громади міста Українка в особі Української міської ради Обухівського району Київської області (08720, Київська область, Обухівський район, місто Українка, пл. Т. Шевченка, 1, код ЄДРПОУ 35161509) нежитлову будівлю (Будинок побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вул. Юності, 6.

Стягнути з Товариства з обмеженою відповідальністю «Українка» (08720, Київська обл., м. Українка, вул. Юності, 6, код ЄДРПОУ 13720405) на користь Української міської ради Обухівського району Київської області (08720, Київська область, Обухівський район, місто Українка, пл. Т. Шевченка, 1, код ЄДРПОУ 35161509) 12 858 (Дванадцять тисяч вісімсот п'ятдесят вісім) гривень 24 коп. судового збору за розгляд справи судом першої інстанції, 20 578 (Двадцять тисяч п'ятсот сімдесят вісім) гривень 42 коп. судового збору за розгляд справи в суді апеляційної інстанції та 6 429 (Шість тисяч чотириста двадцять дев'ять) гривень 12 коп. судового збору за розгляд справи судом касаційної інстанції.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

4. Доручити Господарському суду Київської області видати накази на виконання даної постанови.

5. Матеріали справи №911/2685/13 повернути до Господарського суду Київської області.


Постанова набирає законної сили з дня її прийняття і може бути оскаржена до Вищого господарського суду України протягом двадцяти днів.

Надалі, відповідно до постанови Вищого господарського суду України від 21.03.2016 по справі №911/2685/13, не погоджуючись із постановою Київського апеляційного господарського суду від 25.01.2016, ТОВ «Українка» просить її скасувати як таку, що прийнята з порушенням норм матеріального і процесуального права.

Перевіривши матеріали справи, Вищий господарський суд України встановив:

В липні 2013 року Українська міська рада Обухівського району Київської області звернулась до господарського суду Київської області з позовом до товариства з обмеженою відповідальністю «Українка» та товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» про визнання за територіальною громадою міста Українка в особі Української міської ради Обухівського району Київської області права власності на нежитлову будівлю (будинок побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Юності, 6: витребування від товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» на користь територіальної громади міста Українка в особі Української міської ради Обухівського району Київської області нежитлової будівлі (будинку побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Юності, 6.

Позов мотивовано тим, що в 2010 році право комунальної власності на нежитлову будівлю, яка розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Юності, 6 зареєстровано за територіальною громадою міста Українка в особі Української міської ради, також видано свідоцтво про право власності на нерухоме майно від 11.02.2010 серія САВ №408262 та витяг про реєстрацію права власності на нерухоме майно №25293671 від 11.02.2010 Серія ССО №582586. Однак 16.02.2013 було здійснено реєстрацію за товариством з обмеженою відповідальністю «Українка» права власності на нежитлову будівлю, яка розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Юності, 6 на підставі свідоцтва про право власності №8 від 25.01.1995, яке видане Фондом комунального майна Обухівського району, та договору купівлі-продажу державного майна №4485 від 27.12.1994. В подальшому це приміщення товариством з обмеженою відповідальністю «Українка» 04.04.2013 було продано товариству з обмеженою

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В. 

відповідальністю «Софттрейд». Враховуючи те, що право позивача на нежитлову будівлю (будинок побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Юності, 6, було порушено, останній просив задовольнити позовні вимоги.

Приймаючи рішення у справі, місцевий господарський суд виходив з того, що в 1994 році спірне майно вибуло із комунальної власності територіальної громади м. Українка у зв'язку з його приватизацією, а тому відсутні підстави для задоволення позовних вимог.

Переглядаючи справу в апеляційному порядку, Київський апеляційний господарський суд з висновками господарського суду міста Києва не погодився, в постанові від 25.01.2016 вказав про те, що матеріали справи не містять належних доказів того, що будівлю будинку побуту м. Українка було включено до переліку об'єктів малої приватизації комунальної власності Обухівського району, які підлягали приватизації у 1994 році. З моменту передачі у комунальну власність територіальній громаді м. Українка спірної будівлі, Українська міська рада продовжує володіти, користуватись та розпоряджатись даним майном в інтересах територіальної громади. Будівля будинку побуту, яка розташована за адресою: 255401, м. Українка, вул. Юності, 6 до складу майнового комплексу Малоого підприємництва побутового обслуговування «Українка», яке було продано за договором купівлі-продажу державного майна від 27.12.1994 товариству покупців – членів малого підприємства побутового обслуговування «Українка», не входила, відтак товариство з обмеженою відповідальністю «Українка» внаслідок правонаступництва не набуло права власності на спірну будівлю, відповідно не мало права відчужувати спірне майно. За таких обставин апеляційний господарський суд скасував рішення місцевого господарського суду, прийняв нове рішення про задоволення позову Української міської ради про витребування від Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» на користь громади міста Українка нежитлової будівлі (будинок побуту), що розташована за адресою: Київська область, Обухівський район, м. Українка, вул. Юності, 6.

Так, Вищий господарський суд України постановив:
Касаційну скаргу товариства з обмеженою відповідальністю «Українка» залишити без задоволення.

Постанову Київського апеляційного господарського суду від 25.01.2016 у справі №911/2685/13 залишити без змін.

На підставі вищезазначених рішень державним реєстратором прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліни Вікторівни проведено державну реєстрацію прав та їх обтяжень (індексний номер 32296683) від 09.11.2016 про реєстрацію права власності на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 (реєстраційний номер об'єкта нерухомого

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

майна: 16028932231) за Українською міською радою Обухівського району Київської області (код ЄДРПОУ 35161509); та реєстраційний запис в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно про право власності № 17360813 від 07.11.2016 (реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231).

Також, до ревізії надано рішення Господарського суду Київської області від 17.12.2019 по справі №911/2851/19, де зазначено, що до господарського суду Київської області звернулось ТОВ «Софттрейд» з позовною заявою від 14.11.2019 (вх. №2966/19) до Державного реєстратора прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліни Вікторівни про визнання незаконним та скасування рішення державного реєстратора про державну реєстрацію права власності, скасування реєстраційного запису про право власності, відновлення реєстрації права власності.

Так, Господарський суд Київської області вирішив:

«1. Позов задовольнити повністю.

2. Визнати незаконним та скасувати рішення державного реєстратора прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліни Вікторівни про державну реєстрацію прав та їх обтяжень (індексний номер 32296683) від 09.11.2016 про реєстрацію права власності на нерухоме майно, а саме: цілісний майновий комплекс, що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6 (реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231) за Українською міською радою Обухівського району Київської області (код ЄДРПОУ 35161509).

3. Скасувати реєстраційний запис в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно про право власності №17360813 від 07.11.2016 про реєстрацію права власності на об'єкт нерухомого майна: цілісний майновий комплекс; опис об'єкта: будинок побуту; складова частина об'єкта нерухомого майна: будинок побуту, А; що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6; реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231, виконаний державним реєстратором прав на нерухоме майно Комунального підприємства Київської обласної ради «Готово» Никоненко Ангеліною Вікторівною.

4. Відновити реєстрацію права власності (номер запису про право власності: 555819) на об'єкт нерухомого майна: цілісний майновий комплекс; опис об'єкта: будинок побуту; складова частина об'єкта нерухомого майна: будинок побуту, А; що розташований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6; реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 16028932231 за Товариством з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» (код ЄДРПОУ 32382514) на підставі договору купівлі-продажу нерухомого майна, серія та номер 782, посвідчений

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

04.04.2013 приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гамаль І.М. ...».

До ревізії надано ухвалу Північного апеляційного господарського суду від 11.03.2021 по справі №911/2685/13, відповідно до якої Північний апеляційний господарський суд ухвалив:

1. Відмовити в задоволенні заяви Товариства з обмеженою відповідальністю «Софттрейд» про перегляд за нововиявленими обставинами постанови Київського апеляційного суду від 25.01.2016 у справі №911/2685/13.

2. Залишити постанову Київського апеляційного суду від 25.01.2016 у справі №911/2685/13 в силі.

3. Матеріали справи №911/2685/13 повернути до господарського суду першої інстанції.

Відповідно до наданого Витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності 22.04.2021 здійснено державну реєстрацію права власності Української територіальної громади Обухівського району Київської області в особі Української міської ради на громадський об'єкт з торговельними та побутовими приміщеннями загальною площею 1464,8 кв. м за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, буд. 6М; підстава для державної реєстрації: рішення суду, постанова, серія та номер: 911/2685/13, виданий 21.03.2016, видавник: Вищий господарський суд України; рішення суду, Ухвала, серія та номер: 911/2685/13, виданий 11.03.2021, видавник: Північний апеляційний господарський суд; рішення суду, постанова, серія та номер: 911/2685/13, виданий 25.01.2016, видавник: Київський апеляційний господарський суд.

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку виконавчого комітету Української міської ради у періоді з 01.01.2018 по 28.02.2021 будівля Будинку побуту площею 1436,0 кв. м, що знаходиться по вул. Юності, 6 у м. Українка обліковувалась на субрахунку 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої».

Таким чином, всупереч вимог ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV зі змінами, п. 3.4 Договору оренди від 15.03.2019 у результаті не нарахування орендної плати по договору оренди, виконавчим комітетом Української міської ради недоотримано орендної плати у загальній сумі **6 821 813,08 гривень**.

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) завданих виконавчому комітету Української міської ради на загальну суму 6 821 813,08 гривень.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Розрахунок недоотриманої орендної плати у Додатку _____ до акта ревізії.

Відповідальною особою за нарахування орендної плати у виконавчому комітеті Української міської ради була: за період з 01.01.2018 по 12.07.2019 провідний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

Андросюк Т.В.; за період з 12.07.2019 та станом на момент завершення ревізії головний спеціаліст з питань ведення бухгалтерського обліку Андросюк Т.В.

Ревізією стану заборгованості по орендній платі встановлено, що за даними бухгалтерського обліку виконавчого комітету Української міської ради обліковувалась дебіторська заборгованість по оренді комунального майна станом на 01.01.2019 у загальній сумі 429 465,70 грн, станом на 01.01.2020 у загальній сумі 454 954,26 грн, станом на 01.01.2021 у загальній сумі 504 872,05 грн, станом на 28.02.2021 у загальній сумі 554 240,11 грн, у тому числі дебіторська заборгованість за оренду приміщень, яка виникла більш 3 роки тому у загальній сумі 332 297,14 гривень.

Так, станом на 28.02.2021 у виконавчому комітеті Української міської ради обліковується дебіторська заборгованість за оренду приміщень у загальній сумі 332 297,14 грн, яка виникла більш ніж 3 роки тому, зокрема:

- по договорах з юридичними особами: з ПП «Альт послуга» у сумі 34 919,35 грн (виникла у 2014 році); ТОВ «Ефечсіпі Інвестменс» у сумі 40 617,38 грн (виникла у 2012 році); ЗАТ «АЕС «Київобленерго» у сумі 3 991,98 грн (виникла у 2009 році); Підприємство по обслуговуванню житла у сумі 161 209,69 грн (виникла у 2016-2017 роках); ТОВ «Укртехрезерв Плюс» у сумі 10 993,59 грн (виникла у 2015 році);

- по договорах з фізичними особами (виникла у 2016-2018 роках): Белемець В.В. у сумі 643,50 грн Купрієнко М.Ю. у сумі 561,60 грн; Ніконенко П.О. у сумі 643,50 грн; Покотілова С.А. у сумі 386,10 грн; Салаєва Т.М. у сумі 514,80 грн; Скиба І.Ю. у сумі 10 239,05 гривень;

- по договорах з фізичними особами-підприємцями (виникла у 2018 році): Куліш Л.П. у сумі 2 752,23 грн; Манжос В.В. у сумі 10 430,82 грн; Мішаріна Н.В. у сумі 3 350,77 грн; Мусін С.В. у сумі 19 799,92 грн; Назаренко С.В. у сумі 1 526,89 грн; Огніва Г.Д. у сумі 1 147,70 грн; Осипчук А.Г. у сумі 3 922,67 грн; Сорич М.М. у сумі 2 564,65 грн; Шутак А.О. у сумі 22 080,95 гривень.

При цьому, відповідно до наданих документів, претензійно-позовна робота по стягненню вищевказаної дебіторської заборгованості виконавчим комітетом Української міської ради велась лише по 2-х підприємствах, а саме ТОВ «Ефечсіпі Інвестменс» щодо стягнення дебіторської заборгованості у сумі 40 617,38 грн та ПП «Альт Послуга» щодо стягнення дебіторської заборгованості у сумі 34 919,35 гривень.

Так, рішенням Господарського суду міста Києва від 28.01.2015 по справі №910/27869/14, яке підписане 31.01.2015 та набрало законної сили 11.02.2015 визначено стягнути з ТОВ «Ефечсіпі Інвестменс» на користь виконавчого комітету Української міської ради заборгованість по орендній платі в розмірі 40 617,38 грн та 1 827,00 грн судового збору.

Також, рішенням Господарського суду Київської області від 13.12.2017 по справі №911/3001/17 передбачено стягнути з ПП «Альт Послуга» на користь виконавчого комітету Української міської ради 34 919,35 грн основної заборгованості та 1 600,00 грн судового збору.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В.

Проте, ТОВ «Ефечсіпі Інвестменс» та ПП «Альт Послуга» не було сплачено виконавчому комітету Української міської ради заборгованості по орендній платі у сумі 40 617,38 грн і 34 919,35 грн відповідно.

У ході ревізії на ім'я міського голови Української міської ради Туренка О.В. надано письмове питання від 07.06.2021 про надання (забезпечення надання відповідальними особами) пояснень про те, які заходи вживались виконавчим комітетом Української міської ради по стягненню дебіторської заборгованості по орендній платі, чи велась претензійно-позовна робота по стягненню заборгованості.

До ревізії надано пояснення начальника відділу житлово-комунального господарства та комунальної власності управління розвитку інфраструктури виконавчого комітету Української міської ради Говдь О.М. від 18.06.2021, відповідно до якого: «... відділом капітального будівництва, житлово-комунального господарства та комунальної власності проводилася робота з орендарями, направлена на підвищення платіжної дисципліни. В телефонному режимі спеціалістами відділу здійснювалося систематичне інформування орендарів про необхідність сплати заборгованості з орендної плати із зазначенням розміру заборгованості та термінів погашення. Періодично готувалися листи орендарям про необхідність погашення сформованої заборгованості.

Щодо дебіторської заборгованості за оренду приміщень по договорах з фізичними особами Белемцем В.В., Купрієнко М.Ю., Никоненко П.О., Покотіловою С.А., Салаєвою Т.М. та Скибою І.Ю. надаю копії зразків листів, що направлялися боржникам, а саме: гр. Белемцеві В.В. вих. №922/0/3-20 від 10.04.2020 р., гр. Купрієнку М.Ю. вих. №901/0/2-20 від 10.04.2020 р., гр. Салаєвій Т.М. вих. №391/0/3-18 від 09.02.2018 р.

Також повідомляю, що між гр. Скибою та виконавчим комітетом Української міської ради 27.10.2017 р. було укладено Договір про реструктуризацію заборгованості терміном на 12 місяців. Спеціалісти відділу неодноразово в телефонному режимі інформували боржника про зобов'язання забезпечити своєчасне погашення боргу згідно з умовами, визначеними Договором реструктуризації, та відповідно до графіку сплати заборгованості, який є невід'ємною частиною даного Договору.

Пунктом 9.2 Договорів оренди, укладених між вищезазначеними особами та виконавчим комітетом Української міської ради передбачено, що спори, які виникають за Договором оренди або у зв'язку з ним, і не вирішені шляхом переговорів, вирішуються в судовому порядку.

Повідомляю, що по заборгованості з орендної плати по договорам оренди з гр. Белемцем В.В., Купрієнко М.Ю., Никоненко П.О., Покотілової С.А., Салаєвій Т.М. та Скибою І.Ю. юридичним відділом виконавчого комітету Української міської ради позовної роботи не велось.

Щодо дебіторської заборгованості по договорам оренди з фізичними особами-підприємцями копії листів, що направлялися боржникам відділом капітального будівництва, ЖКГ та комунальної власності, а також

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

юридичним відділом додаються, а саме: ФОП Куліш Л.П. вих. №1243/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2251/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №913/0/3-20 від 10.04.2020 р.; ФОП Мішаріна Н.В. вих. №1245/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2254/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №915/0/3-20 від 10.04.2020 р.; ФОП Манжосу В.В. вих. №1236/0/1-18 від 27.04.2018 р., вих. №2259/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №914/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Мусіну С.В. вих. №1251/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2255/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №916/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Назаренко С.В. вих. №1247/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2256/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №917/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Осипчук А.Г. вих. №2258/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №919/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Огнива Г.Д. вих. №1249/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2257/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №918/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Сорич М.М. вих. №1237/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2247/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №920/0/3-20 від 10.04.2020 р., ФОП Шутак А.О. вих. №1250/0/3-18 від 27.04.2018 р., вих. №2253/0/3-18 від 25.07.2018 р., вих. №921/0/3-20 від 10.04.2020 р.

Пунктом 9.3 договорів оренди, укладених між вищезазначеними фізичними особами-підприємцями та виконавчим комітетом Української міської ради передбачено, що усі спори та розбіжності, що виникають між Сторонами при виконанні даного договору, вирішуються шляхом переговорів. У випадку неможливості вирішення спорів та розбіжностей шляхом переговорів, сторони мають право передати спір на розгляд Господарського суду, відповідно до процедури вирішення господарських спорів, встановленою законодавством України.

Інформую, що по заборгованості з орендної плати по договорам оренди з ФОП Куліш Л.П., ФОП Манжос В.В., ФОП Мішаріна Н.В., ФОП Мусін С.В., ФОП Назаренко С.В., ФОП Огнива Г.Д., ФОП Осипчук А.Г., ФОП Сорич М.М. та ФОП Шутак А.О. юридичним відділом виконавчого комітету Української міської ради позовної роботи не велось.

Щодо дебіторської заборгованості по договорам оренди з юридичними особами повідомляю, що юридичним відділом виконавчого комітету було підготовлено та подано позов до Приватного підприємства «Укртехрезерв плюс» про стягнення боргу з орендної плати в розмірі 10 993,59 грн. Відповідно до рішення Господарського суду міста Києва від 26.05.2015 р. по справі №910/6284/15-г позовні вимоги виконавчого комітету Української міської ради задоволено повністю (копія додається).

По заборгованості з орендної плати по договорам оренди з ЗАТ «АЕС «Київобленерго» та підприємством по обслуговуванню житла юридичним відділом виконавчого комітету Української міської ради позовної роботи не велось.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 21.05.2015 по справі №910/6284/15-г визначено стягнути з ПП «Укртехрезерв плюс» на користь виконавчого комітету Української міської ради 10 993,59 грн основного боргу по орендній платі та 1 827,00 грн судового збору.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

Питання на ім'я міського голови Української міської ради Туренка О.В. від 07.06.2021, пояснення начальника відділу житлово-комунального господарства та комунальної власності управління розвитку інфраструктури виконавчого комітету Української міської ради Говдь О.М. від 18.06.2021 у Додатку _____ до акта ревізії.

Виходячи з вищевикладеного, виконавчим комітетом Української міської ради велась претензійно-позовна робота по стягненню дебіторської заборгованості по орендній платі з 3-х дебіторів (ТОВ «Ефечсіпі Інвестменс», ПП «Альт Послуга», ПП «Укртехрезерв плюс»), претензійно-позовна робота по стягненню заборгованості з інших дебіторів виконавчим комітетом Української міської ради не велась.

При цьому, згідно ст. 256, 257 Цивільного кодексу України виконавчий комітет Української міської ради мав можливість звернутись до суду з вимогою про захист свої інтересів по відшкодуванню дебіторської заборгованості.

Відповідно до ст. 509 Цивільного кодексу України, зобов'язанням є праввідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.


Статтею 610 Цивільного кодексу України встановлено, що порушенням зобов'язання є його невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання).

Згідно з ч. 1 ст. 611 Цивільного кодексу України у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, установлені договором або законом, зокрема: припинення зобов'язання внаслідок односторонньої відмови від зобов'язання, якщо це встановлено договором або законом, або розірвання договору; зміна умов зобов'язання; сплата неустойки; відшкодування збитків та моральної шкоди.

Главою 19 Цивільного кодексу України визначено поняття позовної давності та її види, якими встановлені певні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Пропуск строку позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, неналежним виконанням зобов'язання, зокрема невиконання умов договору.

Фактично відбувається втрата боржника у зобов'язанні, тобто пропуск строків позовної давності кредитором має наслідком втрату активів підприємством, установою, організацією, що необхідно кваліфікувати як нанесення збитків з вини осіб, якими не вжито відповідних дій, а саме не забезпечено проведення претензійно-позовної роботи, відповідно до обов'язків покладених на них посадовими інструкціями, положеннями, статутами, законними та підзаконними актами.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Частиною 4 ст. 92 Цивільного кодексу України визначено, якщо члени органу юридичної особи та інші особи, які відповідно до закону чи установчих документів виступають від імені юридичної особи, порушують свої обов'язки щодо представництва, та несуть солідарну відповідальність за збитки, завдані ними юридичній особі.

Слід зазначити, що відповідно до ст. 218 Господарського кодексу України учасник господарських відносин відповідає за невиконання або неналежне виконання господарського зобов'язання чи порушення правил здійснення господарської діяльності.

Відповідно до п. 2 Положення про юридичний відділ, затвердженого рішенням 43-ї сесії Української міської ради VII скликання від 12.07.2018 основним завданням юридичного відділу є організація правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне дотримання та запобігання невиконанню вимог актів законодавства, інших нормативних документів в діяльності міської ради та її виконавчого комітету.

Відповідно до пп. д) та е) п. 5 Юридичний відділ виконавчого комітету:

- д) аналізує стан розгляду претензій, результати розгляду позовів, постановлені судові рішення, вносить пропозиції керівнику виконавчого комітету щодо усунення встановлених недоліків у роботі, удосконалення правового забезпечення господарської діяльності;

- е) представляє у встановленому законодавством порядку інтереси Української міської ради та виконавчого комітету в судах, інших органах під час розгляду правових питань і спорів.

При цьому, юридичним відділом виконавчого комітету Української міської ради не забезпечено проведення претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості по орендній платі на загальну суму 245 766,82 гривень.

Враховуючи вищевикладене, в порушення вимог ст. 509, ч. 1 ст. 611 та глави 19 Цивільного Кодексу України, ст. 218 Господарського кодексу України, виконавчим комітетом Української міської ради не проведено у повній мірі претензійно-позовну роботу, що призвело до виникнення заборгованості (невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості), і як наслідок, спливу строків її стягнення, що призвело до втрати боржника у зобов'язанні на загальну суму **245 766,82 гривень**.

Як наслідок, відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України, невиконання заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості та спливу строків її стягнення, призвело до недоотримання виконавчим комітетом Української міської ради доходів на загальну суму **245 766,82 гривень**.

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) завданих виконавчому комітету Української міської ради на загальну суму 245 766,82 гривень.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

Інших порушень щодо нарахування, своєчасності та повноти сплати коштів за оренду приміщень, ревізією не встановлено.

Ревізією використання власних надходжень виконавчого комітету Української міської ради, проведеною за 2020 рік, відповідно до визначених напрямів порушень не встановлено.

Отже, ревізією питання: «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ» встановлено порушень на загальну суму 9 468 741,68 грн, у тому числі: недоотримано орендної плати у сумі 9 222 974,86 грн; не проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості по орендній платі, термін позовної давності якої минув, призвело до недоотримання доходів на суму 245 766,82 гривень.

2.7. Дотримання законодавства про державні закупівлі.

Питання програми ревізії: «Дотримання законодавства про державні закупівлі» досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Шляховою А.М. та встановлено наступне.

Ревізією дотримання вимог Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (зі змінами) проведено вибіркоким способом по нижчезазначених процедурах.

У періоді ревізії у виконавчому комітеті Української міської ради діяв тендерний комітет, затверджений рішенням виконавчого комітету «Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 28 липня 2016 року № 112 «Про створення тендерного комітету виконавчого комітету Української міської ради» від 29.06.2017 № 103, у складі 6 чоловік, а саме: голова тендерного комітету, перший заступник міського голови – Луценко В.П.; члени тендерного комітету: головний бухгалтер – Ніколаєва І.Б., головний спеціаліст з економічних питань по тендерних закупівлях – Котлінська А.В., начальник відділу архітектурно - будівельного контролю – Кабан О.М.; провідний спеціаліст з економічних питань – Бугайова Л.В., головний спеціаліст, юрисконсульт – Лукашук О.М.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Української міської ради «Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 29 червня 2017 року № 103» від 29.08.2019 № 200 внесено зміни до складу тендерного комітету виконавчого комітету Української міської ради, а саме: головний бухгалтер – Ніколаєва І.Б., головний спеціаліст з економічних питань по тендерних закупівлях – Котлінська А.В., начальник юридичного відділу – Лукашук О.М.; головний спеціаліст з економічних питань – Бугайова Л.В., начальник відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури – Артюшенко А.В.

У періоді, що підлягав ревізії, у виконавчому комітеті Української міської ради діяло Положення про тендерний комітет виконавчого комітету Української міської ради, затверджене рішенням виконавчого комітету від

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

28.07.2016 № 113 (далі – Положення про тендерний комітет, затверджене рішенням виконавчого комітету від 28.07.2016 № 113 та/або Положення).

Метою створення комітету є організація та проведення процедур закупівель на засадах колегіальності та неупередженості.

Тендерний комітет у своїй діяльності керується Законом України № 922-VIII (зі змінами), іншими нормативно-правовими актами з питань публічних закупівель та Положенням про тендерний комітет.

Відповідно до ст. 11 Закону України № 922-VIII (зі змінами), однією з головних функцій тендерного комітету є планування проведення процедур закупівель, складання та затвердження річного плану державних закупівель відповідно до затвердженого кошторису.

У ході ревізії питання дотримання вимог чинного законодавства у сфері закупівель при проведенні виконавчим комітетом Української міської ради процедур закупівель, охоплено контролем 7 процедур закупівель (очікуваною вартістю – 21 390 008,41 грн), у тому числі, з них вибірковою ревізією проведених тендерним комітетом ВК Української міської ради процедур відкритих торгів встановлено наступне:

1. Закупівля UA-2018-02-09-000937-с «Реконструкція напірного каналізаційного колектору від КНС-2 до колодязів гасителів КК 144 і КК 145 методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області» (ДК 021:2015:45450000-6: Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 4 580 400,00 грн, за результатами проведеної процедури виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 13.04.2018 № 131 з ТОВ «ТОВ СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ» на суму 4 261 614,30 гривень.

Відповідно до умов тендерної документації (далі – ТД):

- строк виконання робіт: квітень – жовтень 2018 року;
- місце виконання робіт: 08720, Україна, Київська обл., Українка;
- забезпечення тендерної пропозиції: не вимагається;
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: до 26 лютого 2018 року;
- розкриття пропозицій: 27 лютого 2018 року.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій до участі в аукціоні допущено наступних учасників:

- ТОВ «СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ» (код 39699116), остаточна ціна тендерної пропозиції 4 261 614,30 грн, з ПДВ;
- ПП «Теплогазбуд» (код 3200672), остаточна ціна тендерної пропозиції 4 317 098,00 грн, з ПДВ;
- ТОВ «ТДС БУД ІНВЕСТ» (код 37432564), остаточна ціна тендерної пропозиції 3 600 000,00 грн, з ПДВ;
- ТОВ «KSK-УКРАЇНА» (код 30372436), остаточна ціна тендерної пропозиції 3 583 333,33 грн, з ПДВ;

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

- ТОВ «Ремонтно - будівельна Компанія «СПЕЦМОНТАЖБУД» (код 38807940), остаточна ціна тендерної пропозиції 4 477 098,00грн, з ПДВ.

Відповідно до Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 27.02.2018 ТОВ «СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ» визнано переможцем як учасника, пропозиція якого відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Крім того, ТД визначено, що єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна.

Так, пропозиція ТОВ «СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ» є найбільш економічно вигідною Замовнику.

Пропозиції ПП «Теплогазбуд» та ТОВ «Ремонтно - будівельна Компанія «СПЕЦМОНТАЖБУД» не розглядалися.

Пропозиції ТОВ «ТДС БУД ІНВЕСТ» та ТОВ «КСК-УКРАЇНА», відповідно до ст. 30 Закону № 922-VIII (зі змінами), відхилені тендерним комітетом.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 26.03.2018 року.

Договір від 13.04.2018 № 131 сторонами укладено у строки визначені ч. 5 ст. 33 Закону № 922-VII (зі змінами)І, термін його дії до 31.12.2018 року.

Проте, проведеним моніторингом закупівлі UA-2018-02-09-000937-с встановлено, що тендерним комітетом ВК Української МР не оприлюднено у системі публічних закупівель Prozorro звіт про виконання договору від 13.04.2018 № 131, чим порушено ч. 1 ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами), якою визначено, що на сайті Уповноваженого органу звіт про виконання договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

Для забезпечення надання пояснень відповідальними за вищезазначене порушення особами, міському голові Української міської ради Туренку О.В. надано лист від 24.06.2021.

Начальник відділу з питань здійснення публічних закупівель муніципальних ініціатив та інвестицій Бугайова Л.В. у своєму поясненні зазначила, що: «Виконавчим комітетом Української міської ради (далі - Замовник) була проведена закупівля під № UA-2018-02-09-000937-с шляхом укладання договору від 13.04.2018р. № 131 з ТОВ СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ на реконструкцію напірного каналізаційного колектору від КНС-2 до колодязів-гасителів КК 144 і КК 145 методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області на загальну суму 4 261 614,30 з ПДВ. Відповідно до актів виконаних робіт учасник ТОВ СПЕЦІНЖІНІРИНГ ПОСТАЧ виконав роботи на суму 4149016,40 грн. з ПДВ, в підтвердження цьому надавши акт від 02.08.2018р. Сума невикористаного залишку на 2018р. по договору, що діяв до 31.12.2018р. складала 112597,90 грн. з ПДВ. Тендерний комітет виконавчого комітету Української міської ради не мав наявної інформації з приводу подальшої оплати робіт та стадію їх виконання на момент оплати вищезазначеного акту, тому в серпні 2018р. не

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

було оприлюднено звіт про повне його виконання. Відповідно до ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» (попередня редакція), Замовник протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання, самостійно та безоплатно оприлюднює через авторизовані електронні майданчики, звіт про виконання договору. Відповідно до рішення виконавчого комітету Української міської ради №112 від 28.07.2016р. був створений тендерний комітет виконавчого комітету Української міської ради, де головою тендерного комітету було призначено першого заступника міського голови – Луценка В.П. Голова тендерного комітету був уповноважений на підписання всієї документації, що стосується закупівель та мав власний ЕЦП - вид електронного підпису, отриманого за результатом криптографічного перетворення набору електронних даних, накладається за допомогою особистого ключа та перевіряється за допомогою відкритого ключа.

Відповідно до пункту 2 наказу МІНІСТЕРСТВА ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» (далі-Наказ) Замовник оприлюднює звіт про виконання договору, а після внесення усієї обов'язкової інформації, передбаченої формою документа, на неї накладається кваліфікований електронний підпис посадової особи. Електронною системою закупівель автоматично створюється документ, який у разі потреби може бути роздрукований. У зв'язку з неочікуваним звільненням керівного складу, зміною влади виконавчого комітету Української міської ради, в тому числі і голови тендерного комітету Луценка В.П., який єдиний мав право підпису, тендерний комітет в листопаді 2018р. залишився, на невизначений строк, без голови тендерного комітету, а відповідно і без кваліфікованого електронного підпису посадової особи (копію розпорядження №159-к від 12.11.2018р. додаємо). Дана ситуація унеможливила дотримання строків оприлюднення звіту про виконання договору наприкінці 2018 року.

Загалом, Виконавчий комітет Української міської ради в обов'язковому порядку дотримуються загальних умов здійснення закупівель у відповідності, межах та у спосіб, визначений законодавством України, з метою недопущення неефективного та нераціонального використання бюджетних коштів».

Лист про забезпечення надання пояснень відповідальними особами та пояснення Бугайової Л.В. від 24.06.2021 у Додатку _____ до довідки головного державного аудитора Шляхової А.М., яка наведена в Додатку 3 до акта ревізії.

2. Закупівля UA-2020-08-28-005202-с «Інші завершальні будівельні роботи (Поточний ремонт із заміною вікон та дверей в місцях загального користування в багатоквартирному будинку за адресою: вул. Юності, 11 (громадський бюджет))» (ДК 021:2015:45450000-6: Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 147 796,80 грн, за результатами проведеної процедури виконавчим комітетом Української міської ради

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В.

укладено договір про закупівлю від 29.09.2020 № 353 з ТОВ «СТУГНАБУД» на суму 147 050,00 гривень.

Відповідно до умов тендерної документації (далі – ТД):

- строк виконання робіт: вересень – жовтень 2020 року;
- місце виконання робіт: вул. Юності, 11 м. Українка, Обухівський район, Київська область;
- забезпечення тендерної пропозиції: не вимагається;
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: до 12 вересня 2020 року;
- розкриття пропозицій: 14 вересня 2020 року.

ТД визначено, що єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна із врахуванням податку на додану вартість (з ПДВ), вартості усіх інших витрат (в т.ч. зазначених в технічних вимогах тендерної документації), податків та зборів, які мають бути сплачені.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій до участі в аукціоні допущено наступних учасників:

- ПП НИКС-П (код 33384198), остаточна ціна тендерної пропозиції 130 000,00 грн, з ПДВ;
- ТОВ «СТУГНАБУД» (код 41307626), остаточна ціна тендерної пропозиції 147 050,00 грн, з ПДВ;
- ФОП Марков Сергій Петрович (код 2143005038), остаточна ціна тендерної пропозиції 147 438,00 грн, з ПДВ.

Відповідно до Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 14.09.2020 ТОВ «СТУГНАБУД» визнано переможцем як учасника, пропозиція якого відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Пропозицію ПП НИКС-П відхилено як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації, не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі, підстава для відхилення ст. 31 Закону 922-VIII (зі змінами).

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 18.09.2020 року.

Договір від 29.09.2020 № 353 сторонами укладено у строки визначені ч. 5 ст. 33 Закону № 922-VIII (зі змінами).

3. Закупівля UA-2020-08-28-002088-а «Поточний ремонт із заміною вікон в місяцях загального користування в багатоквартирному будинку за адресою: просп. Дніпровський, 2 (громадський бюджет)» (ДК 021:2015:45450000-6: Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 147 624,40 грн, за результатами проведеної процедури виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 29.09.2020 № 354 з ТОВ «СТУГНАБУД» на суму 147 085,00 гривень.

Відповідно до умов ТД:

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

- строк виконання робіт: вересень – жовтень 2020 року;
- місце виконання робіт: проспект Дніпровський, 2, м. Українка, Обухівський район, Київська область;
- забезпечення тендерної пропозиції: не вимагається;
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: до 12 вересня 2020 року;
- розкриття пропозицій: 14 вересня 2020 року.

ТД визначено, що єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна із врахуванням податку на додану вартість (з ПДВ), вартості усіх інших витрат (в т.ч. зазначених в технічних вимогах тендерної документації), податків та зборів, які мають бути сплачені.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій до участі в аукціоні допущено наступних учасників:

- ТОВ «СТУГНАБУД» (код 41307626), остаточна ціна тендерної пропозиції 147 085,00 грн, з ПДВ;
- ФОП Марков Сергій Петрович (код 2143005038), остаточна ціна тендерної пропозиції 147 348,00 грн, з ПДВ.

Відповідно до Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 14.09.2020 ТОВ «СТУГНАБУД» визнано переможцем як учасника, пропозиція якого відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Пропозиція ФОП Марков Сергій Петрович не розглядалася.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 18.09.2020 року.

Договір від 29.09.2020 № 354 сторонами укладено у строки визначені ч. 5 ст. 33 Закону № 922-VIII (зі змінами).

4. Закупівля UA-2020-08-28-5242-с «Поточний ремонт із заміною дверей в місцях загального користування в багатоквартирному будинку за адресою: вулиця Будівельників, 3 (громадський бюджет)» (ДК 021:2015:45450000-6: Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 197 062,80 грн, за результатами проведеної процедури виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 29.09.2020 № 360 з ТОВ «СТУГНАБУД» на суму 178 000,00 гривень.

Відповідно до умов ТД:

- строк виконання робіт: вересень – жовтень 2020 року;
- місце виконання робіт: вул. Будівельників, 3, м. Українка, Обухівський район, Київська область;
- забезпечення тендерної пропозиції: не вимагається;
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: до 12 вересня 2020 року;
- розкриття пропозицій: 14 вересня 2020 року.

Перевіркою повноти та правильності відображення інформації у ТД

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

порушень не встановлено.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій до участі в аукціоні допущено наступних учасників:

- ТОВ «СТУГНАБУД» (код 41307626), остаточна ціна тендерної пропозиції 178 000,00 грн, з ПДВ;

- ФОП Марков Сергій Петрович (код 2143005038), остаточна ціна тендерної пропозиції 180 000,00 грн, з ПДВ;

- ТОВ «ЕВЕРЕСТ НП» (код 40547504), остаточна ціна тендерної пропозиції 194 994,69 грн, з ПДВ;

Відповідно до Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 14.09.2020 ТОВ «СТУГНАБУД» визнано переможцем як учасника, пропозиція якого відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Крім того, ТД визначено, що єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна із врахуванням податку на додану вартість (з ПДВ), вартості усіх інших витрат (в т.ч. зазначених в технічних вимогах тендерної документації), податків та зборів, які мають бути сплачені.

Так, пропозиція ТОВ «СТУГНАБУД» є найбільш економічно вигідною Замовнику.

Пропозиції ФОП Марков Сергій Петрович та не ТОВ «ЕВЕРЕСТ НП» розглядалася.

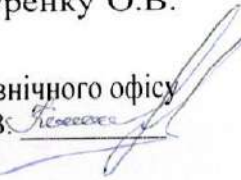
Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 18.09.2020 року.

Договір від 29.09.2020 № 360 сторонами укладено у строки визначені ч. 5 ст. 33 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Слід зазначити, що по процедурам закупівель UA-2020-08-28-005202-с, UA-2020-08-28-002088-а, UA-2020-08-28-5242-с протокол розгляду тендерних пропозицій, повідомлення про намір укласти договір, звіт про результати проведеної процедури та звіт про виконання договору про закупівлю, Замовником оприлюднено у відповідності до ст. 10 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Проте, тендерним комітетом ВК Української міської ради не оприлюднено у системі публічних закупівель Prozorro до договору від 29.09.2020 № 353 (процедура UA-2020-08-28-005202-с) та до договору від 29.09.2020 № 354 (процедура UA-2020-08-28-002088-а) Додаток № 4 – Календарний графік, Додаток № 5 – Відомість ресурсів, та до договору від 29.09.2020 № 360 (процедура UA-2020-08-28-5242-с) Замовником не оприлюднено Додаток № 4 - Календарний графік, чим порушено п. 10 ч. 1 ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами), яким визначено, що договір про закупівлю та всі додатки до нього оприлюднюються у системі закупівель протягом трьох робочих днів з дня його укладення.

Для забезпечення надання пояснень відповідальними за вищезазначене порушення особами, міському голові Української міської ради Туренку О.В. надано лист від 08.06.2021.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В. 

Пояснень по факту вищевикладеного порушення до ревізії відповідальними особами не надано.

Лист про забезпечення надання пояснень відповідальними особами від 08.06.2020 у Додатку _____ до довідки головного державного аудитора Шляхової А.М., яка наведена в Додатку 3 до акта ревізії.

5. Закупівля UA-2020-03-18-004347-б «Світлодіодні світильники для зовнішнього освітлення у кількості 336 шт.» (ДК 021:2015: 31520000-7 — Світильники та освітлювальна арматура), очікувана вартість закупівлі 3 700 000,00 грн, за результатами проведеної процедури виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 29.04.2020 № 237 з ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО» на загальну суму 3 628 800,00 гривень.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки товарів: з квітень – травень 2020 року;
- місце поставки товарів: 08720, Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, пл. Шевченка, 1;
- забезпечення тендерної пропозиції: не вимагається;
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: до 02 квітня 2020 року;
- розкриття пропозицій: 03 квітня 2020 року.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій до участі в аукціоні допущено наступних учасників:

- ТОВ «Торговий дім «ФОРТІС-ЛАЙТ» (код 23919473), остаточна ціна тендерної пропозиції 3 000 000,00 грн, з ПДВ;
- ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО» (код 38300662), остаточна ціна тендерної пропозиції 3 628 800,00 грн, з ПДВ;
- ТОВ «АМЕЛ. ЮА» (код 39070452), остаточна ціна тендерної пропозиції 3 699 763,20 грн, з ПДВ;

Відповідно до Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 03.04.2020 ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО» визнано переможцем як учасника, пропозиція якого відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Крім того, ТД визначено, що єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна із врахуванням податку на додану вартість (з ПДВ), вартості усіх інших витрат (в т.ч. зазначених в технічних вимогах тендерної документації), податків та зборів, які мають бути сплачені.

Пропозиція ТОВ «Торговий дім «ФОРТІС-ЛАЙТ» є найбільш економічно вигідною Замовнику.

Проте, відповідно до протоколу від 06.04.2020 № 1 тендерним комітетом ВК Української міської ради відхилено пропозицію ТОВ «Торговий дім «ФОРТІС-ЛАЙТ» відповідно до ст. 30 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Слід зазначити, що ТОВ «Торговий дім «ФОРТІС-ЛАЙТ» не
Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителю Кліменко О.В.

прикріплено до тендерної пропозиції електронний цифровий підпис (КЕП), що і стало однією із підстав для відхилення даної пропозиції.

Пропозиція ТОВ «АМЕЛ. ЮА» Замовником не розглядалася.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 13.04.2020 року.

Договір від 29.04.2020 № 237 сторонами укладено у строки визначені ч. 5 ст. 33 Закону № 922-VIII (зі змінами).

Слід зазначити, що по процедурі закупівлі UA-2020-03-18-004347-б протокол розгляду тендерних пропозицій, повідомлення про намір укласти договір, звіт про результати проведеної процедури та звіт про виконання договору про закупівлю, Замовником оприлюднено у відповідності до ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Проте, перевіркою тендерної пропозиції Переможця та умов, укладеного сторонами договору від 29.04.2020 № 237 встановлено, що у тендерній пропозиції ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО» містився проект договору пункт 3.3, якого визначає: «...ціна Договору включає в себе всі витрати на: сплату усіх податків та зборів, що сплачуються або мають бути сплачені згідно з чинним законодавством України; перевезення, транспортування товару; навантаження та розвантажування; встановлення та налагодження обладнання, демонтаж, заміна кріплення та кабельної проводки (за необхідності) за адресою замовника; страхування; гарантійне обслуговування на протязі не менше 5 (п'яти) років; інші витрати...».

Однак, пунктом 3.3, підписаного сторонами договору від 29.04.2020 № 237, визначено: «...ціна Договору включає в себе всі витрати на: сплату усіх податків та зборів, що сплачуються або мають бути сплачені згідно з чинним законодавством України; перевезення, транспортування товару; навантаження та розвантажування за адресою замовника; страхування; гарантійне обслуговування на протязі не менше 5 (п'яти) років; інші витрати...».

Таким чином встановлено, що пункт 3.3 договору 29.04.2020 № 237 не містить умов щодо встановлення та налагодження обладнання, демонтаж, заміна кріплення та кабельної проводки (за необхідності), як це передбачено умовами ТД та тендерною пропозицією Переможця, чим порушено ч. 4 ст. 36 Закону України № 922-VIII (зі змінами), якою визначено, що умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону.

Крім того, ч. 1 ст. 37 Закону України № 922-VIII (зі змінами) визначено, що договір про закупівлю є нікчемним, у разі його укладання з порушенням вимог частини четвертої ст. 36 цього Закону.

Отже виходячи з вищевикладеного, договір від 29.04.2020 № 237 укладений сторонами з порушенням тендерного законодавства та є недійсним (нікчемним).

Таким чином, виконавчим комітетом Української міської ради безпідставно здійснено видатки по недійсному (нікчемному) договору від

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В.

29.04.2020 № 237, укладеному з ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО», у загальній сумі 3 628 800,00 грн, чим порушено ч. 1, ч. 4 та ч. 5 ст. 203 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 № 453 – IV (зі змінами).

Договір від 29.04.2020 № 237 укладений Виконавчим комітетом Української міської ради, в особі секретаря Української міської ради Кучер Тетяни Миколаївни та ТОВ «ЮПК ІНВЕСТ ДНІПРО», в особі директора Горбунової Галини Валентинівни.

Відібрати пояснення по факту вищезазначеного порушення у колишнього секретаря Української міської ради Кучер Т.М. у ході ревізії не виявилось можливим, у зв'язку з її звільненням (розпорядження виконавчого комітету від 01.12.2020 № 180-к).

Крім того, вибірковою ревізією проведених тендерним комітетом ВК Української міської ради переговорних процедур встановлено наступне:

1. Закупівля UA-2018-02-16-000079-с послуг **«Забезпечення екологічно безпечно збирання та перевезення побутових відходів зі стихійних сміттєзвалищ вздовж річок Стугна та Дніпро на території Української міської ради»** (ДК 021:2015: 90510000-5 — Утилізація сміття та поводження зі сміттям), очікувана вартість закупівлі 550 425,00 грн, за результатами проведеної процедури Виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 02.03.2018 № 68 з ПП Садиба на суму 525 450,00 гривень.

Підставою для застосування переговорної процедури є п. 4 ч. 2 ст. 35 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

2. Закупівля UA-2020-07-08-007025-с робіт по об'єкту **«Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500-1000 мм в м. Українка, Обухівський район, Київської області. Коригування»** (ДК 021:2015: 45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 12 086 301,61 грн, за результати проведеної процедури Виконавчим комітетом Української міської ради укладено договір про закупівлю від 01.02.2020 № 292 з Колективним підприємством по будівництву інженерних мереж № 6 на суму 12 086 301,61 гривень.

Підставою для застосування переговорної процедури є п. 5 ч. 2 ст. 40 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Протокол розгляду тендерних пропозицій, повідомлення про намір укласти договір, звіти про результати проведеної процедури, договір про закупівлю, по вищезазначених процедурах, Замовником оприлюднено у відповідності до ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Обґрунтування до вищезазначених переговорних процедурах Замовником опубліковано на офіційному майданчику державних публічних закупівель Prozorro у відповідності до ст. 35 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Проте, ревізією встановлено, що Замовником після закінчення терміну дії договору від 02.03.2018 № 68, укладеного з ПП Садиба (процедура UA-

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

2018-02-16-000079-с) в інформаційній системі закупівель Prozorro не оприлюднено звіт про виконання договору, а по процедурі UA-2020-07-08-007025-с не оприлюднено додаток № 2 - Календарний графік та додаток № 3 – План фінансування будівництва, що є невід'ємною частиною договору від 01.02.2020 № 292, укладеного з Колективним підприємством по будівництву інженерних мереж № 6, чим порушено ч. 1 ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Для забезпечення надання пояснень відповідальними за вищезазначене порушення особами, міському голові Української міської ради Туренку О.В. надано лист від 24.06.2021.

Пояснень по факту вищевикладеного порушення до ревізії відповідальними особами не надано.

Вибірковою ревізією звітів про укладені договори по 70 процедурам **без використання електронної системи** встановлено, що Виконавчим комітетом Української міської ради за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 розміщено у інформаційній системі закупівель Prozorro звіти про укладені договори з постачальниками товарів, надавачами послуг та виконавцями робі у строки визначені ч. 1 ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами).

Отже, ревізією дотримання законодавства про державні закупівлі встановлено порушення в частині не оприлюднення тендерним комітетом Української міської ради у системі закупівель звітів про виконання договорів, додатків до укладених договорів, чим порушено ч. 1 ст. 10 Закону України № 922-VIII (зі змінами) та порушення ч. 4 ст. 36, ч. 1 ст. 37 Закону, ч. 1, ч. 4 та ч. 5 ст. 203 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 № 453 – IV (зі змінами) в частині укладення договору за результатами проведеної закупівлі відкритих торгів, що за змістом не відповідає умовам тендерної пропозиції Переможця закупівлі.

Питання ревізії: «Дотримання законодавства про державні закупівлі» детально викладене в довідці головного державного аудитора Шляхової А.М., яка наведена в Додатку 3 до акта ревізії.

III. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Ревізію порядку складання бюджетної та фінансової, у тому числі зведеної, звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, відповідальність за достовірність та своєчасність виконання покладених на бухгалтерію завдань і функцій було покладено на головного бухгалтера виконавчого комітету Української міської ради, відповідно до посадової інструкції, в якій зазначені основні службові обов'язки, права і відповідальність.

Бухгалтерський облік виконавчого комітету Української міської ради ведеться з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Плану рахунків

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. *Бессонос*

бухгалтерського обліку бюджетних установ та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ, затверджених наказом Міністерства фінансів України 26.06.2013 № 611 (термін дії до 01.01.2017) та наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі».

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акту) не встановлено.

На кожного працівника розроблено та затверджено посадові інструкції, в яких визначені конкретні види і обсяги облікових робіт, закріплених за працівником. З посадовими інструкціями працівники ознайомлені під особистий підпис.

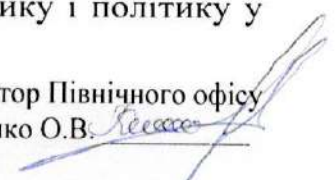
Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Отже, ревізією стану і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності, крім тих, що зазначено в попередніх розділах акту, не встановлено.

IV. Стан здійснення заходів по виявленню резервів наповнення доходної частини бюджету, дотримання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI в частині залучення коштів до міського бюджету від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури.

Питання програми ревізії: *«Стан здійснення заходів по виявленню резервів наповнення доходної частини бюджету, дотримання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI в частині залучення коштів до міського бюджету від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури»* досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Данішевською А.М., та встановлено наступне.

Крім того, дослідженням наданих до ревізії договорів про пайову участь у створенні і розвитку інфраструктури м. Українка та с. Плюти, укладених між замовником будівництва та ВК УМР у ревізійному періоді встановлено, що у розрахунках, які є невід'ємною частиною Договору, розмір пайового внеску замовників будівництва розраховувався у розмірі 2% до показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну житлову політику і політику у сфері будівництва та застосовано по наступних замовниках:

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

- фізична особа Чередник В.М. – договір від 26.08.2020 №02-08/2020 (будівництво житлового будинку);
- фізична особа Поляков В.В. – договір від 26.08.2020 №03-08/2020 (будівництво житлового будинку);
- ТОВ «Українська інвестиційна будівельна компанія «Укржитлоінвест» (далі – ТОВ «Укржитлоінвест») - договір від 14.09.2018 №03-09/2018 (будівництво багатофункціонального житлового комплексу) (додаткові угоди від 25.10.2019 № 2 та № 3 від 01.10.2020).

Крім цього, при розрахунку величини пайової участі замовнику будівництва – фізичній особі Овчаренко М.О. (договір від 29.01.2020 №01-01/2020, об'єкт будівництва: «Реконструкція торгівельно - офісної будівлі по пр. Дніпровському, 11а, в м. Українка») застосована величина пайової участі від загальної кошторисної вартості будівництва у розмірі 4%.

Вищезазначені факти не відповідають вимогам пунктів 3.1, 3.2, 3.3.1., 3.3.2 Положення.

Водночас, ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду до розділу 3 Положення не внесились зміни щодо визначення Розрахунку розміру коштів пайової участі та/або затвердження нового Положення.

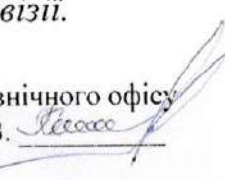
У ході ревізії, для забезпечення надання пояснень відповідальних осіб за укладання договору про пайову участь, на ім'я міського голови надано питання, пояснення на яке надано начальником відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури ВК УМР Артюшенком А.В.

Відповідно до пояснення «...пайова участь у створенні та розвитку інфраструктури м. Українка та с. Плюти в період з 01.01.2020 по 31.12.2020 визначалась відповідно до п. II Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні» №133-IX від 20.09.2019.

Відповідно до вимог вищезазначеного закону розмір пайової участі становить: для нежитлових будівель і споруд – 4 відсотка загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта; для житлових будинків – 2 відсотки вартості будівництва об'єкта, що розраховується відповідно до основних показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами.

Враховуючи те, що Закони України мають вищу юридичну силу ніж Положення затверджені органами місцевого самоврядування (які в свою чергу не повинні суперечити вимогам Закону) та в зв'язку з незначним терміном дії Прикінцевих положень ЗУ «Про внесення змін... №133-IX від 20.09.2019, виконавчий комітет УМР діяв відповідно до Закону без затвердження нового (або внесення змін) Положення про визначення розміру пайової участі».

Питання та пояснення у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Так, частиною 2 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні» від 20.09.2019 №132-ІХ (далі – Закон №132) визначено, що протягом 2020 року замовники будівництва на земельній ділянці у населеному пункті перераховують до відповідного місцевого бюджету кошти для створення і розвитку інфраструктури населеного пункту (далі - пайова участь) у такому розмірі та порядку:

1) розмір пайової участі становить (якщо менший розмір не встановлено рішенням органу місцевого самоврядування, чинним на день набрання чинності цим Законом):

для нежитлових будівель та споруд - 4 відсотки загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта;

для житлових будинків - 2 відсотки вартості будівництва об'єкта, що розраховується відповідно до основних показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну житлову політику і політику у сфері будівництва, архітектури, містобудування.


Враховуючи норми Закону №132, порушень при застосуванні виконавчим комітетом відсотків у розрахунках розміру пайової участі для житлових будівель (відповідно до опосередкованої вартості) та нежитлових будівель не встановлено.

Ревізією застосування показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, які застосовувалися для розрахунку розміру пайового внеску у вищезазначених договорах встановлено, що їх вартість відповідає наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 26.06.2020 №151. Порушень не встановлено.

Питання застосування опосередкованої вартості при визначенні пайової участі замовнику будівництва ТОВ «Укржитлоінвест» (додаткова угода від 25.10.2019 № 2) викладено нижче по тексту.

Ревізією відповідності площі об'єкта будівництва, згідно яких проводився розрахунок розміру пайової участі до основних показників опосередкованої вартості спорудження житла замовникам будівництва встановлено, що:

- ТОВ «Укржитлоінвест» (договір укладений між ВК УМР та замовником від 14.09.2018 №03-09/2018 на предмет – пайова участь замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради») співставленні дані площ зазначенні в експертному звіті щодо розгляду проектної документації та сертифікатах відповідності закінченого будівництвом об'єкта окремо за секціями «А», «Б», «В»;

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

- ФО Чередник В.М.; ФО Поляков - співставленні дані площ, зазначених у деклараціях про готовність об'єкта до експлуатації, порушень, щодо правильності застосування площі об'єктів будівництва при розрахунку пайової участі замовникам не встановлено.

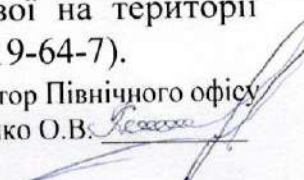
Під час ревізії досліджені договори про пайову участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти (далі – Договір) на предмет відповідності визначення величини пайової участі затвердженому Положенню по наступних замовниках будівництва: ТОВ «Укржитлоінвест», ФО Сирий І.М., ФО Гончарук О.О., ФО Харсєєва В.П., ФО Гітінов М.М., ФО Коваленко С.В.

Ревізією встановлено, що величина пайової участі замовникам будівництва визначалась відповідно до Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інфраструктури м. Українка та с. Плюти. Порушень призначення величини пайової участі ревізією не встановлено.

Також, ревізією встановлено, що замовнику будівництва ТОВ «Укржитлоінвест» (договір від 14.09.2018 №03-09/2018, додаткова угода від 14.09.2018 №1, додаткова угода від 25.10.2019 №2) при розрахунку величини пайової участі, розмір визначався рішеннями сесій Української міської ради, що відповідає п. 3.4. Положення. Зокрема:

45-а сесія 7-го скликання УМР вирішила встановити ТОВ «Укржитлоінвест» розмір пайової участі на підставі встановлених показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.03.2018 №46 у розмірі 4% від вартості житлового будівництва та 10% від вартості будівництва вбудованих нежитлових приміщень (дошкільний заклад) першого пускового комплексу (секція «А») площею 5542,84 кв. м., який заплановано ввести в експлуатацію в 3-му кварталі 2018 року об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради» (рішення від 13.09.2018 №304/0/7-18-45-7).

Рішенням 64-ї сесії 7 скликання вирішено встановити ТОВ «Укржитлоінвест» розмір пайової участі у розвитку інфраструктури м. Українка та с. Плюти на підставі встановлених показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 06.12.2018 №335 у розмірі 4% від вартості житлового будівництва площею 5725,32 кв. м. та 10 % від вартості будівництва вбудованих нежитлових приміщень площею 182,05 кв. м. другого пускового комплексу (секції «Б») загальною площею 5907,37 кв. м., який заплановано ввести в експлуатацію в 4-му кварталі 2019 року об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради» (рішення від 24.10.2019 №300/0/7-19-64-7).

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителужби Клименко О.В. 

Ревізією співставлено розмір опосередкованої вартості з наказами Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства «Показники опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України» на відповідні роки з розрахунками проведених для об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради» пускових комплексів секцій «А» та «Б» порушень не встановлено.

Ревізією повноти сплати пайового внеску замовниками будівництва проведено шляхом співставлення виписок казначейства, договорів про пайову участь у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Українка та с. Плюти, розрахунків величини пайової участі встановлено, що пайова участь сплачена відповідно умовам договорів.

Так, ревізією встановлено, що до бюджету м. Українка надійшло коштів пайової участі замовників будівництва у розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти, в загальній сумі 2 672 893 гривень.

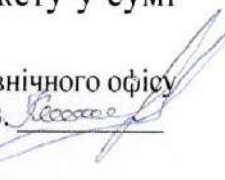
Посадовими особами виконавчого комітету, до ревізії надані декларації про готовність до експлуатації об'єкта, які зареєстровані відділом архітектурно-будівельного контролю ВК УМР за ревізійний період.

Під час ревізії співставленні дані декларацій щодо кошторисної вартості об'єкта будівництва, площі об'єкта з договорами про пайову участь укладеними із замовниками ТОВ Укржитлоінвест», ФО Сирий І.М., ФО Гончарук О.О., ФО Харсєєва В.П., ФО Гітінов М.М., ФО Коваленко С.В., ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Уран» порушень не встановлено, крім ТОВ «НВП «Уран».

Так, ревізією встановлено, що відповідно до Декларації про готовність до експлуатації об'єкта, що за класом наслідків (відповідальності) належить до об'єктів з незначними наслідками (СС1) від 22.01.2018 №КС141180220025 по об'єкту «Реконструкція частини нежилого приміщення відділення електрозв'язку, м. Українка, вул. Зв'язку, 1», зареєстрована відділом архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету УМР (замовник будівництва ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Уран») - кошторисна вартість будівництва за затвердженою проектною документацією складає **915 200 грн** (п.21 декларації).

Проте, у розрахунку величини пайової участі (внеску) замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти по об'єкту будівництва, вартість якого визначена на підставі затвердженої в установленому порядку проектною документації, який є невід'ємною частиною договору, зазначено, що загальна вартість основних фондів, які приймаються в експлуатацію становить у сумі **171 002 грн** (договір від 07.12.2017 №28-12/2017).

Кошти пайової участі замовником сплачені до міського бюджету у сумі 17100,20 грн 26.12.2017.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Відповідно до Зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єкта будівництва «Реконструкція частини нежилого приміщення відділення електрозв'язку, м. Українка, вул. Зв'язку, 1» (Ф.5) складена в цінах станом на 06.02.2017, загальна вартість «Реконструкції квартири № 1 під офіс» становить 171 002 грн, без ПДВ. Тобто, в розрахунку застосована частина об'єкта відділення електрозв'язку.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 5 статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI передбачено, що: *«величина пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту визначається у договорі, укладеному з органом місцевого самоврядування (відповідно до встановленого органом місцевого самоврядування розміру пайової участі у розвитку інфраструктури), з урахуванням загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта, визначеної згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами»* (діюча до 20.09.2019).

Щодо встановлених розбіжностей, надання пояснень/відповіді відповідальних осіб за укладання договору про пайову участь у ході ревізії на ім'я міського голови наданий лист та ініційовано провести розрахунок розміру пайового внеску та укласти додаткову угоду із замовником будівництва


Відповідно отриманої відповіді виконавчого комітету УМР від 25.06.2021 №2434/0/1-21 з'ясовано, *«...що особи відповідальні за розрахунок величини пайової участі (внеску) замовника будівництва НВП «Уран» у створенні інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти по об'єкту будівництва, реконструкції частини нежитлового приміщення відділення електрозв'язку за адресою: вул. Зв'язку, 1 в м. Українка Обухівського району, Київської області, на сьогодні не перебувають у трудових відносинах з виконавчим комітетом Української міської ради, а відтак не вбачаємо за можливе надати пояснення»*.

В ході проведення ревізії посадовими особами виконавчого комітету Української міської ради проведено розрахунок величини пайової участі замовника ТОВ «НВП «Уран», відповідно якого розмір пайової участі, що підлягає сплаті становить в сумі 59 166,50 гривень.

Таким чином, внаслідок проведення розрахунку розміру пайової участі та взяття кошторисної вартості будівництва меншої, ніж зазначено в Декларації про готовність об'єкта до експлуатації, міським бюджетом недоотримано коштів пайового внеску в загальній сумі 59 166,50 грн, чим порушено п. 3.1. Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інфраструктури м. Українка та с. Плюти затвердженого рішенням сесії УМР від 14.07.2011 №246/0/7-11-13-6.

Недоотримання частини пайового внеску на загальну **59 166,50 грн**, відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України є збитками нанесеними міському бюджету.

Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителю Кліменко О.В. 

Копії Декларації про готовність до експлуатації об'єкта від 22.01.2018 №КС141180220025, договір та розрахунок пайової участі замовника будівництва ТОВ «НВП «Уран», зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва ТОВ «НВП «Уран, лист про надання відповіді/пояснення, отримана відповідь виконавчого комітету УМР, розрахунок величини пайової участі у додатку _____ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Ревізією встановлено, що ТОВ «Укржитлоінвест» було зменшено розмір пайової участі на суму кошторисної вартості по влаштуванню інженерних мереж поза межами його земельної ділянки на загальну суму 5 935 633,00 грн (додаткова угода від 14.09.2018 № 1 до договору від 14.09.2018 №03-09/2018).

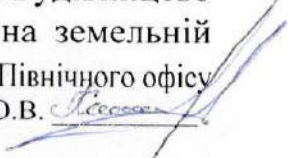
Відповідно до абз. 1 ч. 5 ст. 30 Закону №3038 – якщо технічними умовами передбачається необхідність будівництва інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури поза межами його земельної ділянки, розмір пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту зменшується на суму їх кошторисної вартості, а такі інженерні мережі передаються у комунальну власність.

Відповідно до абз. 2 ч. 5 ст. 30 Закону №3038 – у разі якщо кошторисна вартість будівництва інженерних мереж та/або об'єктів інженерної інфраструктури перевищує розмір пайової участі, орган місцевого самоврядування приймає рішення про відшкодування замовнику різниці між здійсненими витратами та розміром пайової участі замовника.

Також, дана норма передбачена Положенням.

На підтвердження вартості інженерних мереж, у ході ревізії на ім'я міського голови наданий запит про надання наступних документів: зведений кошторисний розрахунок об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради Обухівського району Київської області» від 22.02.2018, в тому числі зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва зовнішніх мереж водопроводу В1, побутової каналізації К1, дощової каналізації К2, тепlopостачання Т1, Т2 поза межами земельної ділянки замовника будівництва, який зазначений у п. 2 додаткової угоди від 14.09.2018 № 1 до договору про пайову участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури м. Українка та с. Плюти від 14.09.2018 №03-09/2018.

Посадовими особами ВК УМР до ревізії надані Акти приймання виконаних будівельних робіт (Ф. КБ-2в) (далі по тексту – Акт) за 2018 рік виконані генеральним підрядником «ТОВ «ЛЕКС-ГРУП» замовником ТОВ «ЕН ЕС АЙ БУД» за договором від 01.02.2018 №01/02-18, найменування будови: «Виконання комплексу будівельно-монтажних робіт з прокладання зовнішніх інженерних мереж водопроводу В1 на об'єкті «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради Обухівського району Київської області» (нове будівництво)»; назва об'єкту «Українка, позамайданчикові мережі водопроводу/побутової каналізації/теплопостачання», на загальну суму **4 489 908,00 грн, без ПДВ**, в тому числі:

- Акт № 1 за квітень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 253 746,00 грн;
- Акт № 2 за квітень 2018 року позамайданчикові мережі каналізації на суму 466 764,00 грн;
- Акт № 3 за квітень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 119 810,00 грн;
- Акт № 1 за травень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 235 820,00 грн;
- Акт № 2 за травень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 56 858,00 грн;
- Акт № 3 за травень 2018 року позамайданчикові мережі теплопостачання на суму 517 469,00 грн;
- Акт № 4 за травень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 230 815,00 грн;
- Акт № 1 за червень 2018 року позамайданчикові мережі каналізації на суму 258 559,00 грн;
- Акт № 2 за червень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 726 776,00 грн;
- Акт № 1 за липень 2018 року позамайданчикові мережі водопроводу на суму 24 193,00 грн;
- Акт № 2 за липень 2018 року позамайданчикові мережі каналізації на суму 230 584,00 грн;
- Акт № 3 за липень 2018 року позамайданчикові мережі теплопостачання на суму 678 741,00 грн;
- Акт № 1 за серпень 2018 року позамайданчикові мережі каналізації на суму 41 503,00 грн;
- Акт № 2 за серпень 2018 року позамайданчикові мережі теплопостачання на суму 438 055,00 грн;
- Акт № 3 за серпень 2018 року позамайданчикові мережі каналізації на суму 210 215,00 гривень.

Інших документів, що підтверджують вартість зовнішніх мереж до ревізії не надано.

Таким чином, під час ревізії не підтверджено вартість зовнішніх мереж на суму **1 445 725,00 грн** (5 935 633,00-4 489 908,00).

Лист-запит від 24.06.2021, супровідний лист про надання документів виконавчого комітету від 24.06.2021 №2503/0/1-21, акти (Ф. КБ-2в), договір

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

від 01.02.2018 №01/02-18 та додаткові угоди №№ 1,2,3 та пакет документів надані ТОВ «Укржитлоінвест» виконавчому комітету для розрахунків пайової участі у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Відповідно п.3.5. Положення при будівництві замовником інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури поза межами його земельної ділянки, **розмір пайової участі зменшується на суму їх кошторисної вартості (без ПДВ).**

Крім того, п. 3. Додаткової угоди №1 – сторони домовились про зарахування частини вартості будівництва зовнішніх мереж в рахунок сплати пайової участі відповідно до умов Договору.

Розмір суми пайового внеску зменшувався на суму кошторисної вартості зовнішніх позамайданчикових мереж, будівництво яких здійснювалося ТОВ «Укржитлоінвест».

Так, додатковою угодою № 1 зменшено розмір пайової участі на суму 2 669 029,93 грн, додатковою угодою № 2 зменшено на суму 2 925 575,45 грн, додатковою угодою № 3 зменшено на суму 342 860,62 гривень.

Всього забудовником до бюджету міста сплачено коштів пайової участі на суму 1 320 004,25 гривень.

Отже, внаслідок зменшення розміру пайової участі на вартість побудованих зовнішніх позамайданчикових мереж на загальну суму 5 935 633,00 грн, вартість яких під час ревізії підтверджена на суму 4 489 908,00 грн, міським бюджетом недоотримано коштів пайового внеску в загальній сумі **1 445 725,00 грн**, чим порушено абз. 1 ч. 5 ст. 30 Закону №3038 та п. 3.5. Положення.

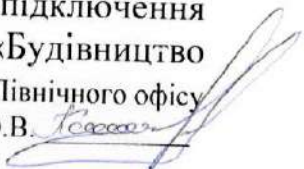
Щодо зазначеного, у ході проведення ревізії, надано письмове питання начальнику відділу містобудування, архітектури та розвитку інфраструктури ВК УМР Артюшенку А.В.

У своїй відповіді Артюшенко А.В. пояснив: *«Стосовно причин виникнення різниці розміру пайової участі замовника будівництва об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради Обухівського району Київської області» на суму фактично побудованих позамайданчикових мереж пояснень надати не можу, оскільки на дату укладання договору №03-09/2018 від 14.09.2018р. у виконавчому комітеті Української міської ради не працював»*

Питання та пояснення у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Недоотримання частини пайового внеску на загальну суму **1 445 725,00 грн**, відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України є збитками (упущена вигода), які завдано міському бюджету.

До ревізії надані технічні умови видані виконавчим комітетом УМР забудовнику ТОВ «Укржитлоінвест» від 02.11.2015 № 229 на підключення об'єкту, який проектується (реконструюється) «Будівництво

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

багатофункціонального житлового комплексу» в м. Українка в районі вул. Соснової до комунальних систем водопроводу і каналізації міста України, затверджені головою міською радою м. Українка Козиревим П.Г. (технічні умови дійсні до 01 січня 2022 року). В технічних умовах зазначено термін, введення в експлуатацію – 2020 рік, споживання води на добу, максимальний відпуск води міським водопроводом на протязі 24 год/добу. Точка розподілу є підключення до комунальної мережі;

технічні умови на проектування зливової каналізації об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової (без дати) за підписом першого заступника міського голови Луценка В.П. (термін дії ТУ до 03 березня 2018 року), точка скиду очищених ливневих стоків визначається проектом;

лист ПАТ «Центренерго» Трипільська ТЕС на ім'я заступника директора ТОВ «Укржитлоінвест» Ходаківського П.М. від 23 лютого 2016 року №01-765 «Щодо технічних умов» про приєднання до теплових мереж Трипільської ТЕС розподільчого трубопроводу в напрямку передбаченого будівництва мікрорайону з чотирьох житлових будинків загальним навантаженням 2,574 Гкал/год по вул. Сосновій, теплоносій – гаряча вода. Термін дії ТУ є дійсним на приєднання житлових будинків є чинним до завершення будівництва.

Ревізією підтвердження передачі на баланс ВК УМР інженерних мереж ТОВ «Укржитлоінвест» встановлено, що рішенням 48-ї сесії 7-го скликання Української міської ради від 08.11.2018 №362/0/7-18-48-7 вирішено прийняти безоплатно у вартість територіальної громади м. Українка від ТОВ «Укржитлоінвест» з подальшою передачею обслуговуючим організаціям на утримання та обслуговування зовнішні інженерні мережі першого пускового комплексу (секція «А») об'єкта «Будівництво багатофункціонального житлового комплексу в м. Українка на земельній ділянці площею 1,0846 га в районі вул. Соснової на території Української міської ради», первісною вартістю 7 242 328,28 грн, а саме: мережі водопроводу, мережі каналізації, мережі теплопостачання.

Відповідно до Акту прийому-передачі від 13.11.2018 зовнішні мережі передані на баланс виконавчого комітету: мережі водопроводу на суму 1 160 424,72 грн, мережі каналізації на суму 1 709 313,48 грн, з ПДВ, мережі зливної каналізації на суму 487 472,58 грн, з ПДВ, мережі теплопостачання на суму 3 882 115,50 грн, з ПДВ. По бухгалтерському обліку мережі обліковуються на рахунку 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої».

У ході ревізії, співставленням декларацій про готовність об'єкта до експлуатації, які видані Державною архітектурно – будівельною інспекцією

України (офіційний сайт <https://dabi.gov.ua/declare/list.php>) з договорами пайової участі укладені із замовниками будівництва, неукладених договорів із замовниками будівництва не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання встановлено порушень на загальну суму 1 504 891,50 грн (недоотримання коштів міським бюджетом), які не відшкодовані.

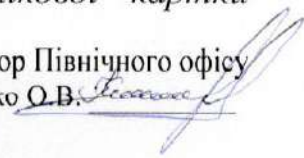
Питання ревізії: «Стан здійснення заходів по виявленню резервів наповнення доходної частини бюджету, дотримання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI в частині залучення коштів до міського бюджету від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури» детально викладене в довідці головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

V. Питання, які зазначені у зверненнях підприємств, установ, організацій та громадян.

У ході ревізії, у межах компетенції органів державного фінансового контролю, досліджено наступні звернення підприємств, установ, організацій та громадян щодо можливих порушень Виконавчим комітетом Української міської ради законодавства про закупівлі та встановлено наступне.

1. Звернення народного депутата України Юрченка О.М. від 16.04.2021 № 412/1720-2

Щодо вжиття заходів для притягнення до адміністративної відповідальності членів тендерного комітету ВК Української міської ради за встановлені порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами) (далі – Закон) по наступним процедурам закупівель: UA-2020-09-16-002525-a, UA-2020-08-28-005202-c, UA-2020-08-28-002088-a, UA-2020-08-28-5242-c повідомляємо, що з метою виконання покладених на Держаудитслужбу України завдань та функцій, керуючись ст. 15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII, якою визначено, що законні вимоги службових осіб органу державного фінансового контролю є обов'язковими для виконання службовими особами об'єктів, що контролюються, працівниками Північного офісу Держаудитслужби міському голові Української міської ради Туренку О.В. надано лист від 26.05.2021 для забезпечення надання зазначеної нижче інформації стосовно осіб, що входять до складу тендерного комітету Виконавчого комітету Української міської ради, а саме: Ніколаєва І.Б.; Котлінська А.В., Бугайова Л.В., Лукашук О.М., Артющенко А.В. та уповноважена особа з публічних закупівель Ткаченко Г.І., а саме: інформації щодо притягнення/не притягнення до адміністративної відповідальності раніше і за що; дата та місце народження (згідно паспортних даних); фактичне місце проживання; реєстраційний номер облікової картки

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

платника податків, або серія та номер паспорту (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номеру облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті); інформацію та документи щодо обставин, які пом'якшують чи обтяжують відповідальність за адміністративне правопорушення (довідка довільної форми про склад сім'ї, наявність на утриманні непрацездатних осіб, тощо).

У терміни, визначені у листі від 26.05.2021, Виконавчим комітетом Української міської ради вищезазначену інформацію стосовно осіб, що входять до складу тендерного комітету, до ревізії не надано, що перешкоджає працівникам органу державного фінансового контролю притягнути осіб до адміністративної відповідальності за ст. 164¹⁴ КупАП.

Проте, виконавчим комітетом Української міської ради листом від 27.05.2021 № 2110/0/1-21 повідомлено Північний офіс Дераудитслужби, про відсутність правових підстав для надання інформації зазначеної у запиті, а саме персональних даних Ніколаєвої І.Б., Котлінської А.В., Бугайової Л.В., Лукашука О.М., Артюшенка А.В, Ткаченка Г.І..

Керуючись ст. 7, 14 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 року № 2939-ХІІ, ст. 23 Закону України «Про Національну поліцію» від 02 липня 2015 року № 580-VIII та п. 2.8. Порядку взаємодії між органами державної контрольно-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України, затвердженого спільним наказом від 19.10.2006 № 346/1025/685/53, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 25.10.2006 за № 1166/1304, Північним офісом Держаудитслужби направлено лист від 14.06.2021 до Головного управління Національної поліції в Київській області про сприяння службовим особам органу державного фінансового контролю у наданні посадовими особами Виконавчого комітету Української міської ради, необхідної інформації для забезпеченні притягнення членів тендерного комітету до адміністративної відповідальності.

Станом на момент завершення ревізії інформація щодо сприяння службовим особам органу державного фінансового контролю від до Головного управління Національної поліції в Київській області не надійшла.

2. Звернення народного депутата України, заступника голови Комітету ВРУ з питань фінансів, податкової та митної політики Дубінського О.А. від 06.05.2020 № 729

Щодо можливих порушень ВК Української міської ради законодавства у сфері публічних закупівель, а саме: проведення значної кількості допорогових закупівель повідомляємо, що протягом 15-17 квітня 2020 року ВК Української МР розміщено у системі публічних закупівель Prozorro 63 звіти про договори про закупівлю, укладені без використання електронної

системи закупівель на загальну суму 11 367 054,09 грн у строки визначені ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами).

Проведеним моніторингом договорів, укладених ВК Української МР з підрядними організаціями, надавачами послуг, постачальниками товарів протягом 15-17 квітня 2020 року встановлено, що суми укладених договорів не перевищують вартісні межі, встановлені абз. 2 ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами).


У вказаному періоді ВК Української міської ради укладено з ПП Будник Аліна Володимирівна 16 договорів на проведення поточних ремонтів доріг у м. Українка на загальну суму 2 723 486,20 грн та з ТОВ «Укрбалтінвест» 8 договорів на проведення поточних ремонтів дитячих майданчиків на суму 1 162 084,34 грн, та 1 договір на розробку проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та озеленення частини набережної р. Дніпро в м. Українка, Обухівського району, Київської області» на суму 838 748,00 гривень.

Порушень щодо проведення ВК Української МР процедур без використання електронної системи закупівель у періоді 15-17 квітня 2020 року ревізією не встановлено.

Розрахунки ВК Української міської ради по договорам на проведення поточних ремонтів, укладеними з ПП Будник А.В. та ТОВ «Укрбалтінвест», здійснені на підставі актів приймання – виконаних будівельних робіт (форма –КБ-2в), що підписані посадовими особами виконавчого комітету та Підрядниками.

**3. Звернення Громадської організації «ТОМ 14» від 22.10.2019
№ 19/662, скероване листом Державної аудиторської служби
України від 01.11.2019 № 31-18/1423-2019**

Щодо можливих порушень у сфері закупівель ВК Української МР при проведенні закупівлі робіт з розробки проектної документації на реконструкцію (санація) кільцевого водопроводу по вулиці Соснова діаметром 219 мм, протяжністю 1750 м. п. з гідрантами для системи пожежогасіння, та перекладання окремих ділянок ПЕ трубопроводу, діаметром 225 мм, протяжністю 348 м. п. в м. Українка Обухівського району Київської області, розробки проектної документації на реконструкцію (санація) водопроводу по вулиці Київська діаметром 219 мм, протяжністю 511 м.п. та діаметром 159 мм, протяжністю 263 м.п. в м. Українка Обухівського району Київської області, проектування на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння діаметром не менше 300 мм від ВК-81 по вул. Юності до пл. Шевченко ВК-63 протяжністю 988 м.п., проектування на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння діаметром не менше 300

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

мм від ПГ-9 по проспекту Дніпровському до ПГ-62 протяжністю 1930 м.п. (код ДК 021:2015: 45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи), інформація про які опублікована в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель ProZorro за номерами ID UA-2019-06-26-001179-с, UA-2019-06-26-001315-с, UA-2019-09-06-000723-б, UA-2019-10-29-000067-с повідомляємо, що ВК Української МР укладено нижчезазначені договори на проведення вищезазначених робіт з наступними юридичними особами, а саме:

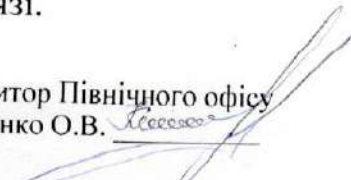
➤ з ТОВ «ОЛПАНІК» договір від 26.06.2019 № 237, предметом якого є виконання робіт «Розробка проектної документації на реконструкцію (санація) кільцевого водопроводу по вулиці Соснова діаметром 219 мм, протяжністю 1750 м. п. з гідрантами для системи пожежогасіння, та перекладання окремих ділянок ПЕ трубопроводу, діаметром 225 мм, протяжністю 348 м. п. в м. Українка Обухівського району Київської області», вартість робіт по договору становить 1 493 000,00 гривень. Відповідно актів здачі - приймання виконаних робіт, ТОВ «ОЛПАНІК» виконано робіт на відповідну суму;

➤ з ТОВ «ОЛПАНІК» договір від 26.06.2019 № 238, предметом якого є виконання робіт: « Розробка проектної документації на реконструкцію (санація) водопроводу по вулиці Київська діаметром 219 мм, протяжністю 511 м.п. та діаметром 159 мм, протяжністю 263 м.п. в м. Українка Обухівського району Київської області», вартість робіт по договору становить 895 000,00 гривень. Відповідно актів здачі - приймання виконаних робіт, ТОВ «ОЛПАНІК» виконано робіт на відповідну суму;

➤ з ТОВ «Фор Аксель» договір від 06.09.2019 № 385, предметом якого є виконання робіт «Проектування на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння діаметром не менше 300 мм від ВК-81 по вул. Юності до пл. Шевченко ВК-63 протяжністю 988 м.п.», вартість робіт по договору становить 745 000,00 гривень. Відповідно до акту здачі – приймання виконаних робіт, з ТОВ «Фор Аксель» виконано робіт на суму 297 969,62 грн та додатковою угодою від 22.10.2019 № 1 до договору від 06.09.2019 № 385, сторонами розірвано даний договір;

➤ з ТОВ «МБП» 29.10.2019 № 489, предметом якого є виконання робіт «Проектування на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння діаметром не менше 300 мм від ПГ-9 по проспекту Дніпровському до ПГ-62 протяжністю 1930 м.п.», вартість робіт по договору становить 1 493 000,00 гривень. Відповідно актів здачі - приймання виконаних робіт, ТОВ «МБП» виконано робіт на відповідну суму.

Розрахунки ВК Української міської ради по договорам, укладеним з ТОВ «ОЛПАНІК», ТОВ «Фор Аксель» та ТОВ «МБП», здійснені на підставі актів приймання виконаних робіт та оплачені в повному обсязі.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Проведеною перевіркою вищезазначених договорів встановлено, що суми укладених договорів не перевищують вартісні межі, встановлені абз. 2 ч. 1 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами).

Закупівлі UA-2019-06-26-001179-с, UA-2019-06-26-001315-с, UA-2019-09-06-000723-b, UA-2019-10-29-000067-с проведені ВК Української міської ради без використання електронної системи закупівель.

ВК Української міської ради оприлюднено звіти про укладені договори з ТОВ «ОЛПАНІК», ТОВ «Фор Аксель» та ТОВ «МБП» у терміни визначені ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами).

4. Звернення Громадської організації «Трипільський край» від 30.08.2019 № 32/08

Щодо не заповнення ВК Української міської ради, пункту 14 Звіту про укладені договори, відсутності на сайті Уповноваженого органу договорів, специфікацій, кошторисів до них, що порушує вимоги Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (у редакції 01.01.2019) (далі – Закон) та не дає можливість визначити технічні та якісні характеристики товарів, робіт та послуг, які придбані Замовником повідомляємо наступне:

Закупівлі, перелічені у Вашому зверненні, проведені ВК Української міської ради без використання електронної системи Prozorro.

Звіти про укладені договори в системі електронних закупівель Замовником оприлюднено у строки визначені ч. 1 ст. 10 Закону.

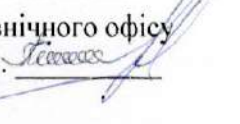
Порушень щодо дотримання строків розміщення звітів про укладені договори в системі електронних закупівель, ревізією не встановлено

Обов'язкове розміщення договорів з додатками, до них у системі Prozorro передбачено ч. 1 ст. 10 Закону при умові застосування процедур закупівель визначеними ч. 1 ст. 12 Закону.

Так, проведеною перевіркою інформації, неведеної у Вашому зверненні, встановлено що Виконавчим комітетом Української міської ради у більшості процедур проведених без використання електронної системи не заповнено п. 14 форми звіту про укладені договори, чим недотримано п. 2 Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» від 22.03.2016 № 490, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 25.03.2016 № 449/28579.

Проте, ст. 164¹⁴ Кодексу України про адміністративні правопорушення (далі – КупАП), не передбачено адміністративну відповідальність за неповне заповнення форми звіту про укладені договори.

5. Звернення Товариства з обмеженою відповідальністю «ВІАНТ - БУД» від 01.05.2019 № 99, скероване листом Національного антикорупційного бюро України від 24.05.2019 № 112-192/17046

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителюжби Клименко О.В. 

Щодо порушень ВК Української міської ради тендерного законодавства по закупівлі UA-2019-05-14-000872-b повідомляємо, що відповідно до наказу від 13.06.2019 № 115, виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., працівниками органу державного фінансового контролю проведений моніторинг закупівлі (відкриті торги) за номером UA-2019-05-14-000872-b.

За результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель при оприлюдненні інформації про закупівлі встановлено порушення норм ч. 1 ст. 10 Закону, в частині не оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу, Додатків № № 1,2,3,4,5,6,7,8 до проекту договору, що є невід'ємною частиною проекту договору. За результатами аналізу дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель при відповідності умов тендерної документації вимогам Закону встановлено порушення вимог п. 7 ч. 2 ст. 22 Закону, порушення вимог п. 4 ч. 1 ст. 30 Закону (Висновок про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2019-05-14-000872-b від 03.07.2019 (далі – Висновок від 03.07.2019) розмішений у інформаційній системі публічних закупівель Prozorro).

Пунктом 3 Висновку про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2019-05-14-000872-b від 03.07.2019 Північний офіс Держаудитслужби зобов'язав виконавчий комітет Української міської ради здійснити заходи щодо усунення виявлених порушень та відповідно до частини восьмої статті 7-1 Закону протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення висновку оприлюднити через електронну систему закупівель інформацію та/або документи, що свідчать про усунення порушення (порушень) законодавства у сфері публічних закупівель, викладених у висновку, або аргументовані заперечення до висновку, або інформацію про причини неможливості усунення виявлених порушень.

На Висновок від 03.07.2019, виконавчим комітетом Української міської ради у системі публічних закупівель Prozorro 07.09.2019 розміщено заперечення, відповідно яких Замовник пояснює причини неможливості усунення виявлених порушень.

6. Звернення Головного управління Служби безпеки України у м. Кисві та Київській області від 18.09.2019 № 51/31-1239

Щодо можливих порушень тендерним комітетом ВК Української міської ради тендерного законодавства, повідомляємо, що по об'єкту «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка» (ДК 021:2015: 45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи) виконавчим комітетом Української міської ради у інформаційній системі публічних закупівель Prozorro розміщено оголошенням за номером UA-2019-07-23-000880-а про проведення відкритих торгів, очікуваною вартістю 32 860 958,00 гривень.

Проте, на підставі ч. 1 ст. 31 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами) торги за номером UA-2019-07-23-000880-а не відбулися у зв'язку з поданням для участі у торгах менше двох пропозицій.

Зокрема, відповідно до наказу від 17.09.2019 № 175, виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., працівниками органу державного фінансового контролю проведений моніторинг закупівлі (відкриті торги) за номером UA-2019-08-09-000341-б по об'єкту «Реконструкція міського стадіону на набережній р. Дніпро в м. Українка» (ДК 021:2015:45450000-6 — Інші завершальні будівельні роботи), очікувана вартість закупівлі 32 860 958,00 гривень.

За результатами моніторингу закупівлі UA-2019-08-09-000341-б порушень не встановлено, про що працівниками органу державного фінансового контролю складено висновок від 04.10.2019, який розмішений у інформаційній системі публічних закупівель Prozorro.

7. Звернення народних депутатів України Колоуха В., Дубінського О. від 12.12.2019 №292/92-140

1. Щодо припинення повноважень секретаря Української міської ради Кучер Т.М. за рішенням суду.

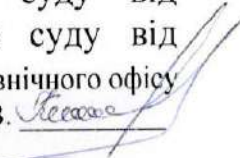
Дослідженням судової справи №320/3412/19 за посиланням <https://reyestr.court.gov.ua/> встановлено наступне.

Київським окружним адміністративним судом по справі №320/3412/19 за позовом ОСОБА_1, ОСОБА_2 до секретаря Української міської ради Обухівського району Київської області ОСОБА_3, третя особа: Національне агентство з питань запобігання корупції, про визнання протиправною бездіяльності та зобов'язання вчинити певні дії, винесено рішення про встановлення відсутності у ОСОБА_3 компетенції (повноважень) секретаря Української міської ради Обухівського району Київської області з 27.11.2018

Дане рішення набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги всіма учасниками справи, якщо скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги рішення, якщо його не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкритті апеляційного провадження чи закриття апеляційного провадження або прийняття постанови судом апеляційної інстанції за наслідками апеляційного перегляду (рішення Київського окружного адміністративного суду від 06.11.2019).

В подальшому ухвалою Шостого апеляційного адміністративного суду від 27.12.2019 призначено до розгляду апеляційну скаргу секретаря Української міської ради Обухівського району Київської області Кучер Тетяни Миколаївни на рішення Київського окружного адміністративного суду від 06.11.2019.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 18.02.2020, рішення Київського окружного адміністративного суду від

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

06.11.2019 скасовано в частині задоволених позовних вимог про встановлення відсутності у ОСОБА_4 компетенції (повноважень) секретаря Української міської ради Обухівського району Київської області з 27.11.2018 та відмовити у задоволенні позовних вимог в цій частині.

Постанова суду набирає законної сили з дати її прийняття та оскарженню не підлягає, за виключенням випадків передбачених п. 2 ч. 5 статті 328 КАС України.

Виходячи з постанови Шостого апеляційного адміністративного суду, повноваження секретаря Української міської ради Кучер Т.М. не скасовані.

2. Щодо планування та проведених видатків по КПК 1010 «Надання дошкільної освіти» за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» у 2019 році для дитячого навчального закладу «Сонечко».

Відповідно до положень Статуту ДНЗ «Сонечко» (далі – Заклад), затвердженого рішенням сесії Української міської ради від 08.04.2010 №VII-3-55-V - засновником Закладу є Українська міська рада, яка здійснює фінансування закладу дошкільної освіти, його матеріально-технічне забезпечення, надає необхідні будівлі з обладнанням і матеріалами, організовує будівництво і ремонт приміщень, їх господарське обслуговування, харчування та медичне обслуговування дітей.

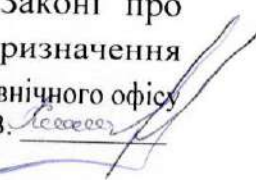
ДНЗ «Сонечко» відноситься до структурного підрозділу виконавчого комітету Української міської ради (далі – ВК УМР).

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження складових Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету» від 20.09.2017 № 793 фінансування дошкільних закладів здійснюється за кодом програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету 0211010 «Надання дошкільної освіти» (далі – КПК 1010).

Під час ревізії встановлено, що головним розпорядником бюджетних коштів Української міської ради був виконавчий комітет Української міської ради, який затверджує кошторис за КПК 1010 та здійснює фінансування дитячих навчальних закладів: ДНЗ «Сонечко» та ДНЗ «Хоровод».

Правовий статус розпорядників бюджетних коштів, їх повноваження та відповідальність базуються на положеннях Бюджетного кодексу України та підзаконних нормативно-правових актах, зокрема, постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 (далі – ПКМУ №228).

Головними розпорядниками бюджетних коштів виступають бюджетні установи в особі їх керівників, які визначаються відповідно до п. 1 ч. 2 ст. 22 Бюджетного кодексу України (а головні розпорядники коштів місцевих бюджетів - відповідно до пп. 2, 3 ч. 2 ст. 22 Бюджетного кодексу України) та затверджуються законом про державний бюджет або рішенням про місцевий бюджет шляхом встановлення їм бюджетних призначень. У Законі про державний бюджет, рішенні про місцевий бюджет бюджетні призначення

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

визначаються лише головним розпорядникам.

Головні розпорядники розглядають показники проектів кошторисів розпорядників нижчого рівня з точки зору законності та правильності розрахунків, доцільності запланованих видатків, правильності їхнього розподілу за економічною класифікацією, повноти надходження доходів, додержання діючих ставок (посадових окладів), норм, цін, лімітів, а також інших показників відповідно до законодавства.

На основі проектів кошторисів головні розпорядники формують бюджетні запити до місцевого фінансового органу для вміщення до проектів відповідних бюджетів у встановленому ними порядку.

Відповідно до наданих до ревізії документів встановлено, що розрахунок за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» для ДНЗ «Сонечко» складений на суму 682 715,00 грн, для ДНЗ «Хоровод» на суму 1 953 230,00 гривень.

Відповідно до бюджетного запиту на 2019 рік видатки за КЕКВ 2230 складають на суму 1 849 000,00 грн, в тому числі за загальним фондом кошторису на суму 1 113 000,00 грн та за спеціальним фондом кошторису на суму 736 000,00 гривень.

Кошторис на 2019 рік за КПК 1010 затверджений 02.01.2019 секретарем УМР Кучер Т.М. та підписаний секретарем УМР – Кучер Т.М. та начальником відділу фінансово-господарського забезпечення – головним бухгалтером Ніколаєвою І.Б. на загальну суму 14 613 800,00 грн, в тому числі за КЕКВ 2230 на суму 1 849 000,00 грн (загальний фонд – 1 113 000,00 грн, спеціальний фонд – 736 000,00 грн).

Порушень при затвердженні кошторисних призначень по КЕКВ 2230 ревізією не встановлено.

В подальшому, головним розпорядником – виконавчим комітетом УМР протягом року вносилися зміни до кошторису за КПК 1010 та здійснювався перерозподіл між кодами економічної класифікації.

Так, протягом 2019 року здійснений перерозподіл коштів та внесені зміни до кошторисних призначень по КЕКВ 2230:

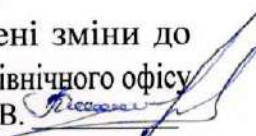
- Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 06.09.2019 №137, розпорядження виконавчого комітету УМР від 05.09.2019 №221 збільшено кошторисні призначення на суму 110 000 грн (загальний фонд);

- Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 20.09.2019 №158, розпорядження виконавчого комітету УМР від 19.09.2019 №234 збільшено кошторисні призначення на суму 23 900 грн (загальний фонд);

- Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 15.10.2019 №162, розпорядження виконавчого комітету УМР від 11.10.2019 №261 збільшено кошторисні призначення на суму 67 100 грн (спеціальний фонд);

- Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 07.10.2019 №160, розпорядження виконавчого комітету УМР від 07.10.2019 №250 збільшено кошторисні призначення на суму 233 000 грн (спеціальний фонд).

Рішенням сесії УМР від 24.10.2019 №310/0/7-19-64-7 внесені зміни до

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

бюджету на 2019 рік та збільшено видаткову частину за КПК 1010 по КЕКВ 2230 на суму 667 000 грн (загальний фонд).

З урахуванням внесених змін у 2019 році по КЕКВ 2230 затверджені асигнування на загальну суму 2 950 000 грн, у тому числі за загальним фондом на суму 2 146 900 та спеціальним фондом на суму 803 100 гривень.

Видатки проведені на загальну суму 2 529 379 грн, у тому числі за загальним фондом на суму 1 731 020 грн, за спеціальним фондом кошторису на суму 798 359 гривень.

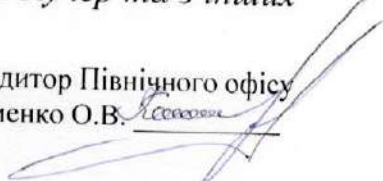
Випадки, у яких потрібно вносити зміни до кошторисів за загальним і спеціальним фондами, регламентовані п. 47 ПКМУ №228. Отже, зміни вносяться у ситуаціях, коли:

- виникає потреба у перерозподілі бюджетних асигнувань у розрізі економічної класифікації видатків бюджету в межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою, окремо за загальним і спеціальним фондами;
- прийнято рішення про зменшення бюджетних призначень головним розпорядникам на суму коштів, витрачених не за цільовим призначенням;
- прийнято рішення про перерозподіл видатків у межах загального обсягу бюджетних призначень головного розпорядника за бюджетними програмами, а також збільшення видатків розвитку за рахунок зменшення інших видатків (окремо за загальним та спеціальним фондами);
- прийнято рішення про перерозподіл видатків бюджету на централізовані заходи між адміністративно-територіальними одиницями;
- прийнято рішення про передачу нерозподілених бюджетних призначень на визначену в законі про Державний бюджет України мету між головними розпорядниками;
- прийнято рішення про скорочення видатків бюджету за рахунок коштів загального фонду в цілому на рік;
- внесені зміни до закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);
- виникла потреба у збільшенні видатків бюджету за рахунок коштів спецфонду бюджету внаслідок перевищення надходжень до цього фонду з урахуванням залишків бюджетних коштів на початок року, не використаних у попередньому бюджетному періоді, порівняно з надходженнями, урахуваними в бюджеті.

Порушень ПКМУ №228 при внесенні змін до кошторису за КПК 1010 по КЕКВ 2230 під час ревізії не встановлено.

8. Звернення народного депутата України Дубінського О.А. від 25.02.2020 № 326-кв, скероване листом Державної аудиторської служби України від 02.03.2020 № 20-18/160-2020

Щодо неправомірних, на думку заявника, дій секретаря Української міської ради Обухівського району Київської області Тетяни Кучер та з інших питань.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

1. За рахунок бюджету оплачуються банкети та розважальні заходи для людей, наближених до міського керівництва Української міської ради.

Проведення культурно-масових свят у м. Українка покладено на палац культури «Енергетик», яким щорічно затверджується план заходів згідно методики процесу «Надання послуг у сфері культури «Палацом культури «Енергетик» м. Українка.

У ході ревізії вибірково досліджені видатки на проведення масових заходів за договорами від 11.09.2019 №391 (організація заходу «Фестиваль повітряних куль», «Парад ретроавтомобілів», «Велофотоквест»); договір від 12.11.2019 № 520 (організація заходів «День студента «Поважний вік», «Турнір по бейдблейду», «Орел/решка»); договір від 23.12.2019 № 645 (організація виступу естрадних артистів на заході «Людина року»), договір від 11.09.2019 №390 (організація заходів до Дня міста); договір від 17.04.2020 №221 (послуги відпочивально-розважальних комплексів).

Відповідно до наданих до ревізії документів встановлено, що видатки проведені на підставі укладених договорів із суб'єктами господарювання відповідно до актів наданих послуг. До кожного договору долучений кошторис витрат на організацію заходів, із зазначенням виду видатків та ціни за одиницю заходу.

2. Керівництво Української міської ради регулярно укладає договори на придбання товарів та послуг за завищеними розцінками з фізичними особами-підприємцями (як правило, власниками ФОПів є депутати, члени виконкому, особи, наближені до керівництва Української міської ради).

У ході ревізії вибірково досліджені документи стосовно проведених взаєморозрахунків за поставлені товари, надані послуги та виконані роботи. Відповідно до наданих документів (договори, накладні, рахунки, акти приймання виконаних робіт) з'ясовано, що усі господарські відносини з постачальниками товарів, робіт та послуг виконавчим комітетом оформляються договорами.

Договорами передбачено предмет договору, вартість робіт, строки виконання робіт, права та обов'язки сторін, порядок призупинення робіт і розірвання договору, порядок врегулювання спорів, інші умови.

Протягом ревізійного періоду виконавчим комітетом Української міської ради укладалися договори із суб'єктами господарювання: підприємства, товариства з обмеженою відповідальністю, фізичними особами-підприємцями.

Розрахунки за поставлені товари, виконані роботи, надані послуги проводяться у відповідності до умов укладених договорів, кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів.

Обмежень щодо укладання договорів розпорядникам бюджетних коштів (виконавчий комітет УМР) з фізичними особами-підприємцями чи то

підприємствами, установами, організаціями, товариствами чинним законодавством не передбачено.

Крім того, відповідність ринковим цінам виконаних робіт та послуг належить до компетенції органів державного фінансового контролю.

Слід зазначити, що статтею 190 Господарського кодексу України від 16.01.2013 № 436-IV визначено, що вільні ціни визначаються на всі види продукції (робіт, послуг), за винятком тих, на які встановлено державні регульовані ціни. Вільні ціни визначаються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін.

Згідно ч. 1 ст. 191 Господарського кодексу України від 16.01.2013 № 436-IV передбачено, що державні регульовані ціни запроваджуються Кабінетом Міністрів України, органами виконавчої влади, державними колегіальними органами та органами місцевого самоврядування відповідно до їх повноважень у встановленому законодавством порядку.

Відповідно до чинного законодавства України ціна робіт та послуг наданих виконавчому комітету УМР у ревізійному періоді, що передбачена в договорах не відноситься до державних регульованих цін.

3. За ініціативою секретаря Української міської ради Кучер Т.М. було знято кошти з депозитних рахунків, які акумулювалися для реалізації масштабних важливих для міста Українка проектів.

Ревізією дотримання законодавства виконавчим комітетом при розміщенні бюджетних коштів на депозитних рахунках в установах банків у 2018 році встановлено наступне.

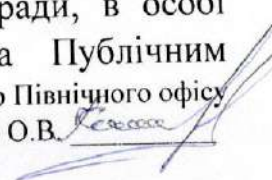
Відповідно до рішення Української міської ради тридцять третьої сесії сьомого скликання від 07.12.2017 надано згоду на розміщення на вкладний (депозитний) рахунок тимчасово вільні бюджетні кошти, які сформують залишок на 01.01.2018, по загальному фонду в розмірі 24 000 000,00 грн, по спеціальному фонду кошти охорони навколишнього середовища у розмірі 70 000 000,00 грн, кошти цільового фонду в розмірі 100 000,00 грн, кошти відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва в розмірі 400 000,00 гривень.

● Згідно протоколу засідання конкурсної комісії по розміщенню тимчасово вільних коштів на вкладний депозитний рахунок банку від 17.01.2018 № 1 отримано три заявки-пропозиції від установ банків, зокрема:

- ПАТ «КБ «ПРИВАТБАНК» з пропозицією – 10 % річних;
- Відділення АТ «Ощадбанк» з пропозицією - 9,75 % річних;
- ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» з пропозицією – 13 % річних.

Конкурсною комісією прийнято рішення про укладення договору з ПАТ «КБ «ПРИВАТБАНК» та розміщення тимчасово вільних коштів у сумі 88 500 000,00 тис. грн під 10 % річних.

Так, між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі першого заступника міського голови Луценка В.П. та Публічним

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

акціонерним товариством КБ «ПРИВАТБАНК», в особі заступника директора Попової Н.Д., укладено договір від 19.01.2018 № 767160 про розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів у сумі 88 500 000,00 грн за ставкою 10 % річних на строк до 20.12.2018 року.

Також, у 2018 році відповідно до рішення конкурсної комісії (протокол від 07.02.2018 № 2), між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі першого заступника міського голови Луценка В.П. та Публічним акціонерним товариством КБ «ПРИВАТБАНК», в особі заступника директора Попової Н.Д., укладено договір від 08.02.2018 № 772099 про розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів у сумі 2 000 000,00 грн за ставкою 9,99 % річних на строк до 20.12.2018 року.

Ревізією дотримання законодавства виконавчим комітетом при розміщенні бюджетних коштів на депозитних рахунках в установах банків у 2019 році встановлено наступне:

Відповідно до рішення Української міської ради п'ятдесят другої сесії сьомого скликання від 20.12.2018 надано згоду на розміщення на вкладний (депозитний) рахунок тимчасово вільні бюджетні кошти, які сформують залишок на 01.01.2019 по загальному фонду в розмірі 25 000 000,00 грн та спеціальному фонду кошти охорони навколишнього середовища у розмірі 67 000 000,00 грн, кошти цільового фонду в розмірі 400 000,00 гривень.

● Згідно протоколу засідання конкурсної комісії по розміщенню тимчасово вільних коштів на вкладний депозитний рахунок банку від 25.01.2019 № 1 отримано три заявки-пропозиції від установ банків, зокрема:

- ПАТ «КБ «ПРИВАТБАНК» з пропозицією – 11 % річних;
- Відділення ПАТ «Державний ощадний банк України» з пропозицією – 10,95 % річних;
- Філія ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» з пропозицією – 13 % річних.

Конкурсною комісією прийнято рішення укласти договір з ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» про розміщення тимчасово вільних коштів у сумі 85 400 000,00 тис. грн під 13 % річних.

Так, між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі секретаря міської ради Кучер Т.М. та Філією ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», в особі керуючої філії Башинською О.М. укладено договір від 05.02.2019 № 19/72 про розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів у сумі 65 400 000,00 грн за ставкою 13 % річних на строк до 20.12.2019 року.

Слід зазначити, що договір від 05.02.2019 № 19/72, виконавчим комітетом Української міської ради з ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» розірвано достроково у зв'язку з тим, що конкурсною комісією прийнято рішення про розміщення бюджетних коштів на депозитному рахунку у ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», яким надано найбільш економічно вигідну пропозицію.

Так, конкурсною комісією прийнято рішення (протокол від 07.06.2019 укласти договір з ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» про розміщення тимчасово вільних коштів у сумі 67 400 000,00 тис. грн під 15,75 % річних.

Так, між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі секретаря міської ради Кучер Т.М. та ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», в особі керуючого Кирилюка І.В. укладено договір від 13.06.2019 № 2019/ДК/051-023 про розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів у сумі 67 400 000,00 грн за ставкою 15,75 % річних на строк до 20.12.2019 року.

Крім того у 2019 році відповідно до рішення конкурсної комісії (протокол від 29.03.2019 № 1, між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі секретаря міської ради Кучер Т.М. та ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», в особі начальника управління обслуговування активів пенсійних фондів департаменту депозитарної діяльності Гапієнко Н.К., укладено договір від 10.05.2019 № 60004523/19 про відкриття та обслуговування рахунку в цінних паперах.

Відповідно умов договору від 10.05.2019 № 60004523/19, виконавчим комітетом Української міської ради розміщено на рахунку ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» кошти загального фонду у сумі 20 000 000,00 грн шляхом придбання державних цінних паперів строком на три місяці.

Ревізією дотримання законодавства виконавчим комітетом при розміщенні бюджетних коштів на депозитних рахунках в установах банків у 2020 році встановлено наступне:

Відповідно до рішення Української міської ради шістдесят шостої сесії сьомого скликання від 12.12.2019 надано згоду на розміщення на вкладний (депозитний) рахунок тимчасово вільних бюджетних коштів, які сформуєть залишок на 01.01.2020 року.

● Згідно протоколу засідання конкурсної комісії по розміщенню тимчасово вільних коштів на вкладний депозитний рахунок банку від 21.01.2020 № 1 отримано три заявки-пропозиції від установ банків, зокрема:

- АТ «КБ «ПРИВАТБАНК» з пропозицією – 10,70 % річних;
- Відділення АТ «ОЦАДБАНК» з пропозицією - 9,75 % річних;
- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» з пропозицією – 10,50 % річних.

Конкурсною комісією прийнято рішення укласти договір АТ «КБ «ПРИВАТБАНК» про розміщення тимчасово вільних коштів у сумі 60 400 000,00 тис. грн під 10,70 % річних.

Так, між виконавчим комітетом Української міської ради, в особі секретаря міської ради Кучер Т.М. та АТ КБ «ПРИВАТБАНК», в особі керуючої директора філії Тищенко Ю.З., укладено договір від 03.02.2020 № 936517 про розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів у сумі 60 400 000,00 грн за ставкою 10,70 % річних на строк до 20.12.2020 року.

Такти чином ревізією встановлено, що від розміщення на депозитних рахунках в установах банків, тимчасово вільних коштів, виконавчим комітетом Української міської ради протягом 2018 – 2020 років отримано

відсотків у загальній сумі 22 376 274,25 грн, з них: у 2018 році – 7 661 612,06 грн, у 2019 – 10 136 159,99 грн, у 2020 році – 4 578 502,20 гривень.

В кінці кожного року кошти, що знаходяться на депозитних рахунках, згідно вимог п. 13 Постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 № 6 «Про затвердження Порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках» здійснюється повернення на відповідні рахунки місцевих бюджетів, відкриті в Казначействі відповідно до умов договору вкладу (депозиту) або його частини із вкладних (депозитних) рахунків у банках.

Суми відсотків за користування тимчасово-вільними бюджетними коштами, які надходили на загальний фонд міського бюджету використовувалися на потреби територіальної громади виконавчого комітету Української міської ради.

4. За ініціативою секретаря Української міської ради Кучер Т.М. збираються витратити екологічні кошти на проект, на який навіть не розроблена проектно-кошторисна документація. За ініціативою секретаря Української міської ради Кучер Т.М. щомісячно дофінансовуються міські Програми з розвитку ЖКГ, інженерно-транспортної інфраструктури та утилізації відходів, проте жодних радикальних дій по цим напрямкам не проводиться.

Рішенням 48 сесії VII скликання від 08.11.2018 «Про внесення змін до рішенням 33 сесії Української міської ради VII скликання від 07.12.2017 року «Про затвердження міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2018 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 116 708 507,00 грн, в т.ч. кошти державного бюджету 57 805 447,00 гривень.

У 2018 році по програмі першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді використано коштів в сумі 23 898 575,97 грн, а саме:

Назва	КЕКВ	Факт, грн
Заходи з ліквідації стихійної порослі водної акваторії та прилеглої території міського пляжу на р. Дніпро м. Українка	2240	54 090,00
Заходи з ліквідації стихійної порослі на берегозакріплювальних відкосах р. Дніпро	2240	79 067,82
Заходи щодо відновлення сприятливого гідрологічного стану водної акваторії центрального міського пляжу на р.Дніпро, пляжу на р. Стугна по вул. Вишневій у м. Українка	2240	50 000,00
Послуги з озеленення міста (послуги з озеленення міста - улаштування та догляд за квітниками в м. Українка)	2240	696 187,00

Послуги з озеленення міста (улаштування, полив, догляд за газонами, деревами, кущами та розрідження кущів в м. Українка)	2240	5 172 695,96
Ліквідація наслідків буреломів, сніголамів, вітровалів в м. Українка та с. Плюти.	2240	119 840,87
Придбання зелених насаджень.	3110	179 070,00
Придбання рослинного ґрунту та розвезення по м. Українка.	2210	14 000,00
Придбання спеціальної техніки для забезпечення заходів з озеленення (комбінована машина для поливання та чистки снігу).	3110	2 498 100,00
Реконструкція напірного каналізаційного колектору від КНС-2 до колодязів-гасителів КК-144; КК-145 методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області.	3142	4 243 110,80
Розробка проектної документації на реконструкцію заміни каналізаційного колектору від колодязя КК-24 по вул. Будівельників до колодязів КК-52 по вул. Енергетиків, методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області.	3142	55 000,00
Реконструкція ділянки каналізаційного колектору від колодязя КК-24 по вул. Будівельників до колодязя КК-52 по вул. Енергетиків методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області.	3142	1 393 503,26
Капітальний ремонт насосного обладнання каналізаційних насосних станцій №1;2;3;4 (майно комунальної власності) в м. Українка Обухівського району Київської області.	3132	1 019 965,36
Придбання обладнання для перекачування стоків на комунальних каналізаційних мережах.	3110	134 799,00
Розробка проектно документації (стадія Робочий проект) на реконструкцію існуючих каналізаційних споруд продуктивністю 8000 куб.м. (завершення робіт)	3142	961 194,00
Послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення твердих побутових відходів зі стихійних сміттєзвалищ вздовж річок Стугна та Дніпро на території Української міської ради	2240	550 136,23
Послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення побутових відходів із території міста Українка та села Плюти	2240	6 329 815,67

Придбання та встановлення євроконтейнерів для збирання побутових відходів, урн для сміття у місцях загального користування, зупинках автотранспорту та інших місцях.	3110	348 000,00
--	------	------------

Рішенням 65 сесії VII скликання від 21.11.2019 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2019 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 100 691 500,00 грн, в т.ч. кошти державного бюджету 36 000 000,00 гривень.

У 2019 році по програмі першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді використано коштів в сумі 30 496 897,13 грн, а саме:

Назва	КЕКВ	Факт, грн
Заходи з ліквідації стихійної порослі водної акваторії та прилеглої території міського пляжу на р. Дніпро м. Українка	2240	29 999,90
Заходи з ліквідації стихійної порослі на берегозакріплювальних відкосах р. Дніпро	2240	99 996,60
Заходи щодо відновлення сприятливого гідрологічного стану водної акваторії центрального міського пляжу на р.Дніпро, пляжу на р. Стугна по вул. Вишневій у м. Українка	2240	199 926,27
Послуги щодо благоустрою території (послуги з озеленення міста - улаштування та догляд за квітниками в м. Українка)	2240	493 173,34
Послуги з озеленення міста (улаштування, полив, догляд за газонами, деревами, кущами та розрідження кущів в м. Українка)	2240	5195450,47
Ліквідація наслідків буреломів, сніголамів, вітровалів в м. Українка та с. Плюти.	2240	119 978,21
Придбання рослинного ґрунту	2210	109 314,00
Придбання зелених насаджень.	3110	307 490,00
Розробка проектної документації та виконання робіт з реконструкції напірного каналізаційного колектору від КНС № 3 до колодязя-гасіння КК ___ по пр. Дніпровському методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	178 255,20
Розробка проектної документації та виконання робіт з реконструкції самотічного каналізаційного колектору від КК 105 по пр. Дніпровському до КК 146 по вул. Юності методом санації в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	408 073,24

Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500:1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	8735877,60
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення твердих побутових відходів зі стихійних сміттєзвалищ вздовж річок Стугна та Дніпро на території Української міської ради)	2240	790 951,20
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення побутових відходів із території міста Українка та села Плюти)	2240	8776716,43
Придбання та встановлення євроконтейнерів для збирання побутових відходів, урн для сміття у місцях загального користування, зупинках автотранспорту та інших місцях.	3110	867 780,00
Ліквідація стихійних сміттєзвалищ (непобутових і побутових відходів) на території м. Українка та с. Плюти.	2240	199 850,00
Придбання прочисної машини для прочистки каналізаційного трубопроводу	3110	138 850,00
Капітальний ремонт насосного обладнання каналізаційної насосної станції №5 із заміною насосів (майно комунальної власності) по вул. Будівельників,13 в м. Українка Обухівського району Київської області.	3132	320 000,00
Розробка проектної документації та виконання робіт з реконструкції (санація) кільцевого водопроводу по вулиці Соснова діаметром 219 мм, протяжністю 1750 м.п. з гідрантами для системи пожежогасіння, та перекладання окремих ділянок ПЕ трубопроводу, діаметром 225 мм, протяжністю 348 м.п. в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	895 000,00
Розробка проектної документації та виконання робіт з реконструкції (санація) водопроводу по вулиці Київська діаметром 219 мм, протяжністю 511 м.п. та діаметром 159 мм, протяжністю 263 м.п. в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	1493000,00

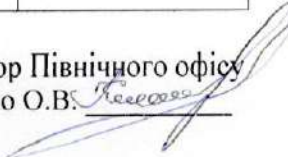
Розробка проектної документації на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння, діаметром не менше 300 мм від ПГ-9 по проспекту Дніпровському до ПГ-62 протяжністю 1930 м.п.	3122	828 110,00
Розробка проектної документації на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння, діаметром не менше 300 мм від ВК-81 по вул. Юності до площі Шевченко ВК-63 протяжністю 988 м.п.	3122	124 166,67
Послуги очищення приймальної камери грабельного відділення КНС № 1,2,3,4,5,6 в м. Українка від твердих включень каналізаційних стоків	2240	184 938,00

Рішенням від 18.06.2020 № 94/0/7-20-70-7 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2020 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 74 756 250,00 грн, зокрема на: «Розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області» передбачено фінансування 5 000 000,00 гривень.

Рішенням від 24.09.2020 № 211/0/7-20-72-7 «Про внесення змін до міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2020 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 74 956 250,00 грн, зокрема на: «Розробку проектної документації та виконання робіт з реконструкції системи поливу з влаштуванням автоматичного контролю та з озелененням частини набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області» передбачено фінансування 11 357 850,00 гривень.

У 2020 році по програмі першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді використано коштів в сумі 50 334 369,66 грн, а саме:

Назва	КЕКВ	Факт, грн
Послуги з озеленення міста (улаштування та догляд за квітниками, улаштування газонів, догляд за деревами та кущами, їх полив і розрідження в м. Українка)	2240	6 076 213,77
Ліквідація наслідків буреломів, сніголамів, вітровалів в м. Українка та с. Плюти.	2240	190 000,00
Придбання зелених насаджень.	2210, 3110	578 692,00

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

Заходи щодо відновлення сприятливого гідрологічного стану водної акваторії центрального міського пляжу на р. Дніпро, пляжу на р. Стугна по вул. Вишневій у м. Українка	2240	29 836,58
Здійснення заходів щодо запобігання інтродукції та поширення чужорідних видів рослин, які загрожують природним екосистемам (амброзії полинолистій))	2240	295 200,00
Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500:1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області (завершення робіт)	3142	15 720 030,67
Послуги очищення приймальної камери грабельного відділення КНС № 4 в м. Українка від твердих включень каналізаційних стоків	2240	199 491,00
Розробка проектної документації та виконання робіт з будівництва системи автоматичного поливу з озелененням частини території набережної р. Дніпро в м. Українка Обухівського району Київської області	3142	4 339 255,80
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення побутових відходів вздовж річок Стугна та Дніпро на території Української міської ради)	2240	967 497,60
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення побутових відходів із території міста Українка та села Плюти)	2240	5 465 203,79
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з ліквідації стихійних сміттєзвалищ (непобутових і побутових відходів) на території м. Українка та с. Плюти)	2240	1 079 898,87
Придбання та встановлення урн для сміття у місцях загального користування, зупинках автотранспорту та інших місцях.	2210	189 840,00
Капітальний ремонт та очистка мулових ям на території очисних споруд м. Українка	3132	1 492 039,20

Розробка проектної документації на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння, діаметром не менше 300 мм від ПГ-9 по проспекту Дніпровському до ПГ-62 протяжністю 1930 м.п.	3122	664 890,00
Розробка проектної документації на будівництво нового кільцевого водопроводу та радіальних з'єднань з гідрантами для системи пожежогасіння, діаметром не менше 300 мм від ВК-81 по вул. Юності до площі Шевченко ВК-63 протяжністю 988 м.п.	3122	620 833,33
Розробка проектної документації (корегування проекту) на «Реконструкцію самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500:1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області» та проведення експертизи	3142	167 207,94
Реконструкція самопливного скидного колектору очищення стічних вод діаметром 500:1000 мм в м. Українка Обухівського району Київської області. Коригування.	3142	12208539,11
Придбання рослинного ґрунту та розвезення по м. Україна	2210	49 700,00

Рішенням 2-ї сесії VII скликання від 22.11.2020 «Про затвердження міської програми першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді на 2021 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 20 900 000,00 гривень.

У 2021 році по програмі першочергових заходів по охороні навколишнього природного середовища по Українській міській раді використано коштів в сумі 1 295 867,93 грн, а саме:

Назва	КЕКВ	Факт, грн
Послуги з озеленення (улаштування та догляд за квітниками, улаштування газонів, догляд за деревами та кущами, їх полив і розрідження)	2240	450 785,37
Збирання безпечних відходів, непридатних для вторинного використання (послуги з забезпечення екологічно безпечного збирання та перевезення побутових відходів із території Української міської територіальної громади)	2240	845 082,56

Рішенням 48-ї сесії VII скликання від 08.11.2018 «Про внесення змін до рішення 33 сесії Української міської ради VII скликання від 07.12.2017 року

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

«Про затвердження міської Програми розвитку житлово-комунального господарства м. Українка на 2018 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 12 115 700,00 гривень.

У 2018 році по програмі розвитку житлово-комунального господарства м. Українка використано коштів в сумі 9 755 794,30 гривень.

Рішенням 65 сесії VII скликання від 21.11.2019 «Про внесення змін до міської програми розвитку житлово-комунального господарства м. Українка на 2019 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 16 741 500,00 гривень.

У 2019 році по програмі розвитку житлово-комунального господарства м. Українка використано коштів в сумі 7 138 835,72 гривень.

Рішенням 74 сесії VII скликання від 21.10.2020 «Про внесення змін до міської програми розвитку житлово-комунального господарства м. Українка на 2020 рік» затверджено фінансування в загальній сумі 18 300 600,00 гривень.

У 2020 році по програмі розвитку житлово-комунального господарства м. Українка використано коштів в сумі 15 866 850,75 гривень.

По програмі розвитку житлово-комунального господарства м. Українка протягом 2018-2020 років кошти використовувались на наступні заходи, найбільшими з яких були:

- поточний ремонт мережі освітлення місць загального користування із заміною світильників, елементів освітлення на світлодіодні;
- поточний ремонт мереж тепlopостачання та гарячого водopостачання житлових будинків із частковою заміною ділянок трубопроводів, запірної арматури та теплоізоляції трубопроводів в м. Українка;
- поточний ремонт системи гарячого водopостачання в житлових будинках м. Українка із заміною циркуляційних насосів;
- поточний ремонт, бетонування та огороження майданчиків для збору ТПВ в м. Українка;
- поточний (ямковий) ремонт доріг та тротуарів в м. Українка та с. Плюти;
- послуги із обслуговування мереж вуличного освітлення;
- поточний ремонт майданчика із встановленням додаткових конструкцій між житловими будинками по вул. Будівельників, 11 та вул. Будівельників, 12, 13, 14;
- поточний ремонт дитячих майданчиків;
- облаштування малих архітектурних споруд (заміна секцій огороження) біля житлових будинків на території м. Українка;
- облаштування малих архітектурних споруд на території м. Українка (заміна лавок);
- послуги з обслуговування, чистки водозбірників ливневої каналізації;
- послуги з вилову безпритульних собак з подальшою стерилізацією, післяопераційною перетримкою, вакцинацією та поверненням на попереднє місце перебування;

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

- поточний ремонт системи відеоспостереження (мережі) «Безпечне місто» та інші види робіт та послуг.

В ході ревізії, з метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку ВК УМР за період з 01.01.2018 по 28.02.2021 проведені зустрічні звірки в Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради, Українське водопровідно-каналізаційне підприємство, ТОВ «ІБК «Резерв-Плюс», ТОВ «Влан Буд», ТОВ «Монкор», колективне підприємство по будівництву інженерних мереж № 6.

Матеріали зустрічних звірок в Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради, Українське водопровідно-каналізаційне підприємство у додатку ___ до довідки головного державного аудитора Данішевської А.М., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Матеріали зустрічних звірок в інших підприємствах додано в розділі акту ревізії «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт».


За результатами зустрічної звірки проведеної в *Підприємстві по обслуговуванню житла виконавчого комітету Української міської ради* встановлено, що рішенням 70-ї сесії 7-го скликання Української міської ради від 18.06.2020 № 89/0/7-20-70-7 вирішено передати у господарське відання на поповнення статутного капіталу майно комунальної власності вартістю 10 699 грн: мотокоши в кількості 2 шт.

Відповідно до Акту приймання-передачі майна від 19.06.2020, комісія в складі представників ВК УМР (передала) та Підприємства (прийняла) майно в господарське відання.

За даними бухгалтерського обліку мотокоши рахуються на рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» у матеріально-відповідальній особи.

За результатами зустрічної звірки проведеної в *Українському водопровідно-каналізаційному підприємстві* встановлено, що відповідно до наданих до зустрічної звірки документів у періоді з 01.01.2018 по 28.02.2021 виконавчим комітетом Української міської ради на поповнення статутного капіталу Українського ВКП відповідно до рішень сесій Української міської ради у 2018 році було передано основні засоби на суму 134 799,00 грн та у 2019 році виділено кошти в сумі 531 778,64 грн для здійснення оплати за електроенергію.

Так, рішенням 48-ї сесії 7-го скликання Української міської ради від 08.11.2018 «Про передачу основних засобів на поповнення статутного капіталу Українському водопровідно-каналізаційному підприємству» визначено передати на поповнення статутного капіталу Українському водопровідно-каналізаційному підприємству основні засоби на суму 134 799,00 грн, у т.ч. ПДВ – 22 466,50 грн, а саме: помпу для брудної води

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

КТН-100S-BGE Koshin в кількості 2 шт., первісною вартістю 49 116,00 грн за 1 шт.; мотопомпу для напівбрудної води STH-100X-BAА в кількості 1 шт., первісною вартістю 36 567,00 гривень.

До зустрічної звірки надано акт приймання-передачі основних засобів від 12.11.2018, відповідно до якого згідно рішення 48-ї сесії 7-го скликання Української міської ради від 08.11.2018, виконавчий комітет Української міської ради, в особі першого заступника міського голови Луценка В.П. та головного бухгалтера Ніколаєвої І.Б. передає, а Українське водопровідно-каналізаційне підприємство, в особі начальника Ястремського В.П. та головного бухгалтера Гречко О.В. приймає безоплатно у господарське відання на поповнення статутного капіталу основні засоби на загальну суму 134 799,00 грн, зокрема:

- помпу для брудної води КТН-100S-BGE Koshin в кількості 1 шт., первісною вартістю 49 116,00 грн з ПДВ;
- помпу для брудної води КТН-100S-BGE Koshin в кількості 1 шт., первісною вартістю 49 116,00 грн з ПДВ;
- мотопомпу для напівбрудної води STH-100X-BAА в кількості 1 шт., первісною вартістю 36 567,00 грн з ПДВ.

У даному акті також зазначено, що Сторони засвідчують, що вказана передача здійснюється безоплатно у господарське відання на поповнення статутного капіталу Українського водопровідно-каналізаційного підприємства; технічний стан – новий.

Вищезазначені основні засоби у загальній сумі 134 799,00 грн було оприбутковано Українським ВКП у 2018 році на субрахунок 424 «Безоплатно одержані необоротні активи».

До зустрічної звірки надано наказ Українського ВКП від 20.02.2019 про введення в експлуатацію основних засобів, а саме: мотопомпи для напівбрудної води STH-100X-BAА, помпи для брудної води КТН-100S-BGE, помпи для брудної води КТН-100S-BGE та акти технічної комісії про введення їх в експлуатацію (голова комісії: головний інженер Українського ВКП Коваль В.І., члени комісії: начальник каналізаційної дільниці Українського ВКП Чувальський А.Є., інженер по ОП Максименко О.М.), а саме:

- акт технічної комісії про введення в експлуатацію мотопомпи STH-100X-BAА, встановленої за адресою: м. Українка, вул. Промислова, 61 від 28.02.2019;
- акт технічної комісії про введення в експлуатацію мотопомпи КТН-100S-BGE, встановленої за адресою: м. Українка, вул. Юності, 9А від 20.02.2019;
- акт технічної комісії про введення в експлуатацію мотопомпи КТН-100S-BGE, встановленої за адресою: м. Українка, вул. Соснова, 6А від 26.02.2019.

Відповідно до вищезазначених актів мотопомпа STH-100X-BAА та мотопомпи КТН-100S-BGE (2 шт.) були введені в експлуатацію у лютому

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В.

2019 року, будівельно-монтажні роботи при встановленні були виконані силами персоналу каналізаційної дільниці Українського ВКП.

Крім того, до зустрічної звірки надано **лист Українського ВКП** до секретаря Української міської ради **від 29.05.2019 №158** відповідно до якого: *«Кредиторська заборгованість за електричну енергію станом на 29.05.2019 р. зафіксована в бухгалтерських документах становить 350 737,95 грн та авансовий платіж згідно Правил користування електричною енергією згідно договору №420081791 від 01.01.2019 р. в сумі 531 778,64 грн.*

У разі несплати передбаченого рахунком №8895052218 платежу в сумі 531 778,64 грн за червень електропостачання підприємства буде припинено в порядку передбаченому умовами діючого законодавства України».

Враховуючи вищевикладене просимо Українську міську раду вжити можливі заходи для погашення заборгованості, що складає 531 778,64 грн».

До даного листа додається рахунок №8895052218 від 27.05.2019 та попередження №8895052218 від 27.05.2019.

В рахунку ТОВ «Київська обласна ЕК» Обухівське Відділення обслуговування клієнтів за електроенергію №8895052218 за липень 2019 року від 27.05.2019 зазначено: за електроенергію (в т.ч. розподіл), кінцева дата оплати – 22.06.2019, сума з ПДВ – 531 778,64 гривень.

У повідомленні ТОВ «Київська обласна ЕК» №8895052218 від 27.05.2019 про можливе припинення подачі електроенергії керівнику Українського ВКП зазначено: *«У разі несплати авансового платежу в сумі 531 778,64 грн згідно умов діючого законодавства України та Договору №420081791 від 01.01.2019 р. дана сума набуває статусу заборгованості і електропостачання Вашого підприємства може бути припинено з 09:00 10.07.2019 р., в порядку передбаченому умовами діючого законодавства України.*

Після отримання повідомлення про припинення електропостачання Ви повинні вжити заходів для усунення причин, що викликали необхідність застосування до Вас таких дій».

Так, розглянувши лист Українського ВКП від 29.05.2019 №158 та проект програми фінансової підтримки комунального підприємства Українського ВКП, **рішенням 59-ї (позачергової) сесії 7-го скликання Української міської ради від 29.05.2019 №162/0/7-1959-7** затверджено Програму фінансової підтримки комунального підприємства Українського водопровідно-каналізаційного підприємства виконавчого комітету Української міської ради у сфері забезпечення належної експлуатації, ремонту інженерних мереж, споруд та обладнання, надання послуг з централізованого постачання холодної води та водовідведення у м. Українка на 2019 рік (надалі – Програма).

Відповідно до Програми, основним напрямком роботи комунального підприємства Українського ВКП виконавчого комітету Української міської ради є надання послуг з централізованого постачання холодної води та

водовідведення, забезпечення належної експлуатації, ремонту інженерних мереж, споруд та обладнання, які знаходяться в господарському віданні. Важливою проблемою в функціонуванні УВКП на сьогодні залишається збиткова діяльність та накопичення кредиторської заборгованості, що негативно впливає на поточну діяльність підприємства, дестабілізує його роботу і, як наслідок, призводить до загрози припинення надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Так, 01.05.2019 року збитки підприємства склали – 578 737,13 грн, загальна кредиторська заборгованість складає на 29.05.2019 – 531 778,64 грн (перед ТОВ «Київська обласна постачальна компанія» – 531 778,64 гривень). До Українського ВКП надійшло повідомлення від ТОВ «Київська обласна постачальна компанія» щодо критичної ситуації з оплатою за електроенергію, та можливе припинення постачання електроенергії.


Відповідно до Програми, основними причинами наявності кредиторської заборгованості стали: обмеженість обігових коштів на підприємстві для здійснення поточної діяльності внаслідок того, що економічно обґрунтовані діючі тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення раніше встановлені не передбачали різкого росту цін на електроенергію, матеріальні ресурси, заробітну плату. На сьогодні підприємство перебуває у кризовому стані, про що, в першу чергу, свідчить збитковість його роботи, а незадовільний фінансовий стан не дозволяє своєчасно здійснювати розрахунки за електроенергію.

Програма фінансової підтримки Українського ВКП розроблена з метою забезпечення ефективного використання майна комунальної власності шляхом досягнення стабільної та беззбиткової діяльності комунального підприємства.

Програма спрямована на виконання наступних завдань: сприяння створенню належних умов для здійснення статутної діяльності підприємства; запобігання банкрутства та відновлення платоспроможності комунального підприємства; покращення стану розрахунків підприємства за спожиту електроенергію.

У сучасних економічних умовах для забезпечення виконання власних статутних завдань комунальне підприємство нерідко потребує залучення додаткового фінансування, яке сприятиме стабілізації його фінансово-господарської діяльності, покращення стану розрахунків, більш ефективному використанню майна комунальної власності, оновленню виробничих потужностей, технічної бази, забезпеченню повного і своєчасного внесення платежів до бюджету.

Програмою також визначено, що фінансова підтримка з міського бюджету здійснюється шляхом внесків до Статутного капіталу на проведення розрахунків за постачання електроенергії, відповідно до законодавства. При внесенні коштів до Статутного капіталу, вносяться відповідні зміни до

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудителю Кліменко О.В. 

установчих документів Українського ВКП, які реєструються у встановленому чинним законодавством порядку.

Заходи Програми: поповнення Статутного капіталу ВКП на погашення кредиторської заборгованості, а саме ТОВ «Київська постачальна компанія» – 531 779,00 грн, та проведення розрахунків за постачання електроенергії.

Джерелом фінансування Програми є: кошти міського бюджету Української міської ради, загальний орієнтовний обсяг фінансування даної Програми за кошти міського бюджету складає 531 779,00 гривень.


Відповідно до Програми, надання фінансової допомоги Українському ВКП сприятиме: частковому впорядкуванню розрахунків підприємства з енергопостачальною організацією за спожиті в процесі виробництва послуг; своєчасному проведенню розрахунків з бюджетами всіх рівнів по податках і зборах; створенню умов для більш стабільної і беззбиткової роботи комунального підприємства при здійсненні своєї господарської діяльності; підвищенню якісних та кількісних показників, наданих Українським ВКП за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення; підвищенню надійності роботи виробничих потужностей комунального підприємства; ефективному використанню майна, що є власністю територіальної громади міста; дотримання нормативів, норм, стандартів, порядків і правил при виробництві і наданні послуг.

Відповідно до Кошторису витрат (першочергових заходів), що є додатком до Програми: зміст заходів – поповнення статутного капіталу; сума бюджетних коштів – 531,779 тис. грн; термін виконання – 2019 рік.

Відповідно до наданої банківської виписки за 05.06.2019 на рахунок Українського ВКП від виконавчого комітету Української міської ради надійшло коштів у сумі 531 778,64 грн (призначення платежу: 0217670/7; 3210; на поповнення Статутного капіталу комунального підприємства «Українське ВКП», згідно рішення 59 (позачергової) сесії VII скликання від 29.05.2019).

Відповідно до наданої банківської виписки за 06.06.2019 Українським ВКП було сплачено ТОВ «Київська обласна ЕК» Обухівське ВОК коштів у сумі 531 778,64 грн за активну енергію (в т.ч. розподіл) згідно рахунку №8895052218 за липень 2019 року від 27.05.2019.

Отже, фінансування робіт та послуг протягом 2018-2020 років здійснювалося в межах затвердженого фінансування по програмах розвитку житлово-комунального господарства м. Українка та проводилось на цілі, передбачені програмами. Крім того, роботи з реконструкції здійснювалися відповідно до розробленої та затвердженої проектно-кошторисної документації, по якій проведена експертиза проектно-кошторисної документації.

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 

VI. Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Питання програми ревізії: «Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2» досліджувалось головним державним аудитором місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Шляховою А.М., порушень не встановлено.

Питання ревізії: «Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2» детально викладене в довідці головного державного аудитора Шляхової А.М., яка наведена в Додатку 3 до акта ревізії.

Акт складено в 3-х (трьох) примірниках на 129 (сто двадцять дев'ять) аркуші.

Головний державний аудитор
Відділу контролю за місцевими
бюджетами


О.В. Клименко

Український міський голова


О. В. Туренко

Головний бухгалтер
Виконавчого комітету
Української міської ради


І.Б. Ніколаєва

Перший та третій примірники акта ревізії вручено для ознайомлення та підписання Українському міському голові Туренку Олександровичу:

06» липня 2021


(підпис) _____ (П.І.Б.)
Акт підписаний із задоволенням

Головний державний аудитор Північного офісу
Держаудитслужби Клименко О.В. 