

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 15.11.2017 № 23-3

З В І Т

про результати аналізу стану реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій

Київ 2017

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА	3
ВСТУП	5
I. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ МІНРЕГІОНОМ РЕКОМЕНДАЦІЙ І ВИСНОВКІВ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, МЕХАНІЗМУ ВИЗНАЧЕННЯ ПРІОРИТЕТІВ ФІНАНСУВАННЯ ПРОЕКТІВ, ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ	6
II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕКОМЕНДАЦІЙ І ВИСНОВКІВ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ З БОКУ МІСЦЕВИХ ОРГАНІВ ВЛАДИ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, СПРЯМОВАНИХ МІСЦЕВИМ БЮДЖЕТАМ НА БУДІВНИЦТВО, РЕКОНСТРУКЦІЮ, КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ ІНФРАСТРУКТУРИ ОКРЕМИХ ТЕРИТОРІЙ	10
2.1. <i>Рекомендації Рахункової палати і стан їх розгляду обласними державними адміністраціями</i>	10
2.2. <i>Соціально-економічні ефекти від усунення порушень і недоліків, установлених аудитом 2016 року</i>	12
2.3. <i>Нерозв'язані проблеми і наявні ризики виконання бюджетних програм у 2017 році</i>	16
III. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАХОДУ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, ПРОВЕДЕНОГО ЗА ЗВЕРНЕННЯМИ НАРОДНИХ ДЕПУТАТІВ І ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ	25
ВИСНОВКИ	30
ПРОПОЗИЦІЇ	34

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення аналізу: стаття 98 Конституції України, статті 4, 7, 15 Закону України "Про Рахункову палату", План роботи Рахункової палати на II півріччя 2017 року, з окремих питань – запит народного депутата України Войціцької В. М. та звернення Головного управління Національної поліції у Чернігівській області.

Предмет аналізу: результати реалізації Мінрегіоном, Мінфіном, окремими обласними державними адміністраціями рекомендацій Рахункової палати, наданих їм за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій (далі – аудит–2016), кошти державного бюджету за КПКВК 2761070 "Державний фонд регіонального розвитку" (далі – фонд, ДФРР), за КПКВК 3511210 "Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій" (далі – субвенція розвитку), спрямовані у 2016–2017 роках місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій в частині незавершених об'єктів станом на 01.01.2016. Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, пов'язані з діяльністю Мінрегіону, Мінфіну, Дніпропетровської, Луганської, Львівської, Миколаївської, Полтавської, Чернівецької, Чернігівської обласних державних адміністрацій у цій сфері. Статистична, фінансова, управлінська, бюджетна та інша звітність й інформація, яка стосується виконання рекомендацій Рахункової палати, використання коштів фонду та субвенції розвитку.

Мета аналізу: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки з точки зору повноти, ефективності та результативності стану реалізації Мінрегіоном, Мінфіном, низкою обласних державних адміністрацій рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту (звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 16.06.2016 № 12–6).

Об'єкти аналізу: Андріївська, Колонщинська, Небелицька, Ясногородська сільради Макарівського району Київської області; управління капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації, департамент житлово-комунального господарства, відділ освіти, молоді та спорту Петриківської райдержадміністрації Дніпропетровської області, Дніпропетровська обласна державна адміністрація; Полтавська обласна державна адміністрація, управління капітального будівництва Полтавської обласної державної адміністрації, відділ капітального будівництва Миргородської міської ради; Луганська обласна державна адміністрація (обласна військово-цивільна адміністрація), управління капітального будівництва Луганської обласної державної адміністрації, відділ капітального будівництва Северодонецької міської ради Луганської області; Львівська обласна державна адміністрація, управління капітального будівництва Львівської обласної державної адміністрації, Чижиківська сільська рада Пустомитівського району Львівської області; Чернівецька обласна державна адміністрація, управління капітального будівництва Чернівецької обласної

державної адміністрації; Чернігівська обласна державна адміністрація, управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, управління капітального будівництва Чернігівської міської ради.

Направлення запитів: Мінрегіону, Миколаївській обласній держадміністрації, Головним управлінням Національної поліції України у Дніпропетровській, Луганській, Миколаївській і Чернівецькій областях.

Критерії для проведення аналізу:

щодо оцінки повноти та достовірності інформації Мінрегіону, Дніпропетровської, Луганської, Львівської, Полтавської, Чернівецької, Чернігівської облдержадміністрацій, яка надавалася Рахунковій палаті: відповідність інформації фактичному стану справ; відповідність прийнятих управлінських рішень, нормативних та розпорядчих актів рекомендаціям Рахункової палати;

щодо оцінки ефективності і результативності діяльності Мінрегіону, облдержадміністрацій під час реалізації рекомендацій Рахункової палати: ступінь відповідності фактично вжитих ними заходів рекомендаціям Рахункової палати; усунення порушень і недоліків, виявлених аудитом Рахункової палати; позитивний вплив виконання заходів реагування (або негативний – невиконання рекомендацій) на показники щодо законності, ефективності використання та управління коштами державного бюджету, завершення проектів і заходів, введення в експлуатацію перехідних об'єктів фінансування та одержання соціально-економічного ефекту від витрачання коштів держбюджету у відповідних адміністративно-територіальних одиницях, на території яких проводився контрольний захід;

щодо оцінки стану дотримання законодавства: відповідність управлінських рішень, нормативних та розпорядчих документів об'єктів аналізу нормам чинного законодавства;

щодо оцінки стану внутрішнього контролю об'єкта аналізу: спроможність об'єкта аналізу приймати ефективні управлінські рішення та контролювати стан їх виконання, вжиття результативних заходів реагування стосовно забезпечення ефективного управління коштами державного бюджету, підвищення виконавської дисципліни та попередження неефективного і незаконного витрачання бюджетних коштів, забезпечення результативності адміністративної діяльності об'єкта у 2016–2017 роках.

Методи проведення контрольного заходу: дослідження нормативно-правових, розпорядчих актів та інших документів, що регулюють надання та використання коштів державного бюджету; аналіз затверджених проектів і заходів, дослідження результатів та методів роботи об'єктів аналізу щодо виконання рекомендацій Рахункової палати; проведення обстежень на перехідних об'єктах будівництва; проведення вибіркового перевірок за зверненням народного депутата України; отримання пояснень; аналіз інформації центральних і місцевих органів влади, одержаних за результатами розгляду рішення Рахункової палати та на запити з питань проведення аналізу.

Початкові обмеження щодо проведення аналізу: часові – 2016, 2017 роки; географічні – Дніпропетровська, Київська, Львівська, Луганська, Полтавська, Чернівецька і Чернігівська області.

За результатами аудиту складено 22 акти.

ВСТУП

Під час проведення аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій (Звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 16.06.2016 № 12–6) **було досліджено** законність і ефективність управління та використання коштів державного фонду регіонального розвитку, субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій і субвенції на відновлення (будівництво, капітальний ремонт, реконструкцію) інфраструктури у Донецькій та Луганській областях. За результатами цього контрольно-аналітичного заходу затверджено висновки, що, зокрема, Міністерству фінансів України, Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, низці обласних та місцевих державних адміністрацій не вдалося повною мірою забезпечити у 2015 році виконання планових показників та ефективного використання коштів державного бюджету за трьома бюджетними програмами в сумі 3,5 млрд грн, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій.

Також було констатовано, що інвестиційні програми (проекти) та заходи, включені до переліків, затверджених Кабінетом Міністрів України, передбачали переважно реконструкцію та капітальний ремонт уже існуючої соціальної, транспортної та житлової інфраструктури. Практично не фінансувалися заходи щодо активізації місцевої економічної ініціативи, зміцнення виробничого потенціалу сільської місцевості, інші заходи, пов'язані з розширенням відтворенням та стимулюванням зайнятості населення.

Рівень виконання бюджетної програми у 2015 році за коштами державного фонду регіонального розвитку становив 82 відс., а за субвенцією на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 91 відсоток. Неналежне управління коштами фонду та субвенції розвитку їх розпорядниками на місцях призвело до неосвоєння коштів і повернення до державного бюджету в кінці 2015 року загалом за двома бюджетними програмами 560,2 млн грн як невикористаних. У Дніпропетровській, Луганській, Львівській, Миколаївській, Полтавській, Чернівецькій і Чернігівській областях (де проводився аудит) у 2015 році не виконано запланованих обсягів робіт і не введено в експлуатацію 214 пускових об'єктів (71 відс. запланованих), через що не досягнуто очікуваного соціально-економічного ефекту.

За коштами субвенції на відновлення (будівництво, капітальний ремонт, реконструкцію) інфраструктури у Донецькій та Луганській областях, у частині видатків на підконтрольних українській владі територіях Луганської області об'єктах, у 2015 році бюджетна програма виконана на 80 відс. (до державного бюджету як невикористані повернено 28,7 млн гривень). Унаслідок допущених недоліків роботи виконано частково та в експлуатацію не введено 140 об'єктів, визначених у 2015 році пусковими.

За результатами аудиту також встановлено, що розпорядниками коштів

державного бюджету на місцях (за трьома бюджетними програмами) з порушеннями законодавства використано 78,4 млн грн (з них на оплату невиконаних робіт – 19,1 млн грн) та неефективно – 148,9 млн гривень.

З метою вжиття заходів реагування, усунення причин і наслідків зазначених недоліків і порушень за рішенням Рахункової палати від 16.06.2016 № 12–6 (далі – рішення № 12–6) відомості про результати аудиту надіслані Кабінету Міністрів України та відповідне рішення Рахункової палати – Мінрегіону, Мінфіну, Дніпропетровській, Луганській, Львівській, Миколаївській, Полтавській, Чернівецькій та Чернігівській обласним державним адміністраціям.

Інформація, що в 2016 році надійшла до Рахункової палати, свідчить про вжиття низку конкретних результативних заходів для реалізації висновків і пропозицій Рахункової палати. Водночас за окремими питаннями надана інформація є неповною, потребує актуалізації станом на 2017 рік. Крім того, додаткового вивчення на місцях потребують питання, порушені у зверненнях щодо наявності фактів використання коштів державного бюджету з порушеннями законодавства, які надійшли у 2017 році, від народного депутата України Войціцької В. М. та окремих правоохоронних органів.

З огляду на зазначене, беручи до уваги вимоги абзацу 9 частини 1 ст. 7 Закону України "Про Рахункову палату", аналіз реалізації рекомендацій (пропозицій), наданих Рахунковою палатою за результатами аудиту 2016 року з метою оцінки їх результативності, є актуальним.

I. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ МІНРЕГІОНОМ РЕКОМЕНДАЦІЙ І ВИСНОВКІВ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, МЕХАНІЗМУ ВИЗНАЧЕННЯ ПРІОРИТЕТІВ ФІНАНСУВАННЯ ПРОЄКТІВ, ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ

✓ Удосконалення нормативно-правового забезпечення і механізму визначення пріоритетів фінансування проєктів

За результатами проведеного аудиту–2016 зроблено висновок, зокрема, про недосконале нормативно-правове та організаційне забезпечення використання коштів державного бюджету, спрямованих у 2015 році місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій, а саме: про неузгодженість положень частини третьої ст. 24¹ Бюджетного кодексу України і норм, визначених у Порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 196 (далі – Порядок відбору), в частині термінів подання і затвердження переліків інвестиційних програм і проєктів.

Акцентовано увагу на необхідності визначення пріоритетів програм (проєктів) регіонального розвитку за рахунок коштів ДФРР. Відмічено недоліки у формуванні і запізніле затвердження переліків об'єктів, неналежне управління коштами Фонду на місцях, що призвело до неповного освоєння і повернення невикористаних коштів до державного бюджету.

За результатами аудиту–2016 рішенням № 12–6 Кабінету Міністрів України було запропоновано:

- підготувати законопроект про внесення змін до частини третьої ст. 24¹ Бюджетного кодексу України щодо зміни терміну подання пропозицій з переліком і описом інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку з 1 травня на 1 серпня та терміну їх затвердження – з 1 серпня на 1 листопада року, що передує плановому;

- розглянути питання запровадження вимог до мінімальної кошторисної вартості інвестиційних програм (проектів) і заходів регіонального значення на рівні не менш як 5 млн грн, а також програм місцевого значення – не менш як 1,5 млн грн з метою запобігання розпорошенню коштів ДФРР на дрібні об'єкти і концентрації їх на потужних пріоритетних програмах, які мають забезпечити регіональний розвиток;

- забезпечити усунення правових неузгодженостей між Порядком відбору і частиною п'ятою ст. 24¹ Бюджетного кодексу України в частині погодження Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету розподілу коштів ДФРР не тільки за територіями, але й за інвестиційними програмами (проектами) регіонального розвитку;

- закріпити повноваження із затвердження підготовлених місцевими державними адміністраціями переліків заходів (проектів), що можуть реалізуватися за рахунок субвенцій на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, за місцевими радами.

За результатами розгляду рішення № 12–6¹ Кабінет Міністрів України доручив Мінрегіону (скликання), Мінфіну поінформувати Рахункову палату про результати його розгляду і у разі необхідності внести на розгляд Уряду у встановленому порядку відповідні проекти нормативно-правових актів.

Результати аналізу показали, що практично всі рекомендації, адресовані Кабінету Міністрів України, знайшли відображення і реалізовані в двох постановах Уряду та двох законопроектах, що підготовлені Мінрегіоном і знаходяться на розгляді в Кабінеті Міністрів України.

Зокрема, з метою реалізації пропозицій Рахункової палати підготовлено і постановою Кабінету Міністрів України від 26.10.2016 № 766 затверджено зміни до порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів, що реалізуються за рахунок коштів ДФРР. Згідно із зазначеними змінами створюються умови до зменшення обсягів незавершеного будівництва за рахунок спрямування асигнувань на перехідні пускові об'єкти.

Передбачено також посилення ролі Мінрегіону в плануванні і контролі за реалізацією інвестиційних проектів шляхом запровадження і ведення Міністерством на офіційному веб-сайті окремої сторінки з інформацією регіонів (звітів) про виконання заходів інвестиційної програми (проекту).

Водночас за інформацією Мінрегіону², станом на листопад 2017 року, в Кабінеті Міністрів України готується для розгляду на засіданні Уряду два

¹ Направлено Кабінету Міністрів України листом Рахункової палати від 12.07.2016 № 18-1339.

² Лист Мінрегіону від 03.11.2017 № 7/19-11768.

законопроекти, реалізація положень яких дозволить, з урахуванням рекомендацій Рахункової палати та на виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік³, підвищити ефективність використання коштів ДФРР.

Так, у законопроектах на реалізацію рекомендацій Рахункової палати передбачена норма стосовно зміни термінів подання Мінрегіону пропозицій щодо відібраних в регіонах шляхом конкурсного відбору програм (проектів) з 1 травня на 1 серпня року, що передує плановому, а термінів здійснення Мінрегіоном оцінки їх відповідності вимогам законодавства та інформування обласних, Київської міської держадміністрацій про результати такої оцінки – шляхом зміни термінів з 1 серпня на 1 листопада року, що передує плановому.

З метою усунення правових неузгодженостей між Порядком підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів і частини 5 ст. 24¹ Бюджетного кодексу, що пропонувався Рахунковою палатою, планується запровадити норму, згідно з якою Мінрегіону будуть надані повноваження щодо затвердження розподілу коштів ДФРР за адміністративно-територіальними одиницями та інвестиційними програмами і проектами регіонального розвитку, що суттєво скоротить час прийняття рішень розподілу коштів ДФРР за проектами.

У законопроектах також передбачено, що пріоритети фінансування програм і проектів регіонального розвитку та пропозиції спрямування коштів на такі пріоритети визначаються Кабінетом Міністрів України на строк до трьох років. Зазначене відповідає пропозиції Рахункової палати стосовно необхідності концентрації коштів для збалансованого розвитку і модернізації регіональної інфраструктури відповідно до засад Закону України "Про стимулювання розвитку регіонів" і вимог Бюджетного кодексу України.

Пропозицію Рахункової палати щодо закріплення повноважень із затвердження заходів (проектів) за місцевими органами влади за кошти субвенції розвитку реалізовано Кабінетом Міністрів України в постанові від 24.06.2016 № 395⁴, де визначено, що за рішенням Кабінету Міністрів України переліки об'єктів та заходів затверджуються Кабінетом Міністрів України або місцевими держадміністраціями, виконавчими органами місцевого самоврядування.

На підставі цієї норми у 2016–2017 роках нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України надано право відповідним місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам місцевого самоврядування затвердити розподіл між об'єктами і заходами коштів субвенції розвитку: у 2016 році – у сумі **525,4 млн грн (16 відс.)** та у 2017 році – **795,7 млн грн (17 відсотків)**.

✓ Виконання відповідних бюджетних програм

У рішенні № 12–6 за результатами аудиту–2016 зазначено, що через недоліки у прийнятті управлінських рішень Мінрегіону, Мінфіну, низці обласних та місцевих державних адміністрацій не вдалося повною мірою

³ Затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275-р.

⁴ "Деякі питання надання у 2016 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій".

забезпечити виконання у 2015 році планових показників та повне освоєння коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на фінансування об'єктів інфраструктури окремих територій.

Поточним контрольним заходом (аналізом) встановлено, що у 2016 році за коштами ДФРР спостерігаються позитивні тенденції ефективності їх витрачання. Зокрема, при збільшенні обсягів фінансування за бюджетною програмою з 2,9 млрд грн до 3,0 млрд грн, освоєно 2,7 млрд грн, тобто бюджетна програма виконана на **90 відс.** (у 2015 році обсяг виконання становив 82 відсотки). Через недоліки в управлінні бюджетними коштами до державного бюджету у 2016 році повернено загалом **305,5 млн грн** (у 2015 році – 512,7 млн гривень).

Водночас за коштами субвенції бюджетної програми на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій стан справ суттєво не змінився. При збільшенні бюджетних призначень проти 2015 року з 0,5 млрд грн до 3,3 млрд грн, рівень виконання бюджетної програми у 2016 році становив **86 відс.** (у 2015 році – 91 відсоток). Неповне освоєння обсягів фінансування призвело до повернення коштів зазначеної субвенції до державного бюджету у 2016 році в сумі **465,1 млн грн**, у 2015 році – 47,6 млн гривень.

Областями, що були об'єктами аналізу, до державного бюджету в кінці 2016 року із зазначених як невикористані повернено: Луганською – 21,6 млн грн, що становить **30 відс.** виділених коштів, Полтавською – 23,3 млн грн (**17,7 відс.**), Чернігівською – 23,1 млн грн (**11,8 відсотка**).

Довідково. За 9 місяців 2017 року з державного бюджету за програмами ДФРР перераховано 1,0 млрд грн, або 29 відс. обсягів затверджених призначень на рік (у сумі 3,5 млрд грн), субвенції розвитку – 3,3 млрд грн, або 66 відс. (5,0 млрд гривень) відповідно.

У цілому, у 2016 році Мінрегіоном, Мінфіном, низкою місцевих державних адміністрацій, за позитивних тенденцій, але недостатньо вжитих заходів за результатами попереднього аудиту, не забезпечено виконання у повному обсязі планових показників, затверджених Законом України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" за бюджетними програмами ДФРР та субвенції розвитку.

Головними причинами неосвоєння коштів були, як і у 2015 році, відкриття майже 50 відс. асигнувань у листопаді-грудні 2016 року та недоліки з боку місцевих органів влади у формуванні і затвердженні переліків об'єктів і заходів, проектно-кошторисної документації (ПКД), визначенні виконавців робіт, неналежне управління коштами фонду і субвенції розвитку.

При цьому питома вага повернення коштів до державного бюджету через упущення в управлінні ними на місцях (з боку розпорядників коштів та замовників робіт) становить в Луганській області – майже 73 відс., Полтавській області – 51 відс., Чернігівській області – 70 відсотків.

II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕКОМЕНДАЦІЙ І ВИСНОВКІВ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ З БОКУ МІСЦЕВИХ ОРГАНІВ ВЛАДИ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, СПРЯМОВАНИХ МІСЦЕВИМ БЮДЖЕТАМ НА БУДІВНИЦТВО, РЕКОНСТРУКЦІЮ, КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ ІНФРАСТРУКТУРИ ОКРЕМИХ ТЕРИТОРІЙ

2.1. Рекомендації Рахункової палати і стан їх розгляду обласними державними адміністраціями

Рішення № 12–6 листами від 12.07.2016 було надіслане Дніпропетровській, Луганській, Львівській, Миколаївській, Полтавській, Чернівецькій та Чернігівській обласним державним адміністраціям з пропозицією розгляду результатів контрольних заходів, проведених у межах аудиту у відповідному регіоні, на засіданні колегії облдержадміністрації із вжиттям заходів щодо:

забезпечення усунення розпорядниками коштів порушень при використанні коштів державного бюджету, виявлених під час аудиту;

невідкладного введення в експлуатацію об'єктів, завершених будівництвом у 2015 році, із залученням, за необхідності, в установленому порядку коштів місцевих бюджетів;

завчасного формування банку інвестиційних програм (проектів) з належно затвердженою проектною документацією, які відповідають критеріям, визначеним законодавчими та нормативно-правовими актами, і забезпечують збалансованість розвитку окремих територій регіону;

притягнення винних посадових осіб управліннь капітального будівництва до відповідальності та ініціювання перед атестаційними архітектурно-будівельними комісіями позбавлення осіб, винних у порушенні вимог нормативно-правових актів та нормативних документів у сфері містобудування (у частині здійснення функцій технічного нагляду), кваліфікаційних сертифікатів.

За результатами **поточного** контрольного-аналітичного заходу (аналізу) **встановлено, що результати аудиту та рекомендації** (пропозиції) Рахункової палати **розглянуті на засіданнях колегій двох обласних держадміністрацій** (далі – ОДА): **29.09.2016 – Луганської ОДА** (Голова Гарбуз Ю. Г.), **25.07.2017 – Львівської ОДА** (Голова Синютка О. М.).

За підсумками розгляду питання на засіданні колегії **Луганської ОДА** її головою надано низку протокольних доручень конкретним посадовцям щодо опрацювання до 25.12.2016 висновків та пропозицій за результатами аудиту, недопущення прийняття неефективних управлінських рішень, неухильного дотримання положень Закону України "Про публічні закупівлі".

На виконання зазначених доручень управлінням капітального будівництва Луганської ОДА, відповідно до затвердженого наказом від 09.09.2016 плану, вжито низку заходів, що дозволило частково усунути встановлені аудитом фінансові порушення, покращити якість відбору об'єктів

будівництва для включення їх до планів фінансування, а також завершити і ввести в експлуатацію 12 перехідних об'єктів інфраструктури.

Разом з тим у дослідженому періоді в Луганській області завчасно формувався банк інвестиційних програм (проектів), до якого у 2016–2017 роках увійшли по п'ять інвестиційних проектів з належно затвердженою проектною документацією, реалізація яких спрямована на забезпечення збалансованості розвитку територіальних громад, покликана забезпечити своєчасну медичну допомогу дітям, стаціонарне та амбулаторне лікування осіб, хворих на СНІД, популяризацію серед населення спорту та фізичної культури, підвищити енергоефективність опалення об'єктів соціальної сфери, покращити умови навчання та виховання дітей дошкільного віку, забезпечити ефективне і безпечне поводження з побутовими відходами.

За результатами розгляду питання на засіданні колегії **Львівської ОДА** 25.07.2017 прийнято рішення: 1) довести результати аудиту до розпорядників бюджетних коштів з вимогою детального аналізу наведених порушень, причин їх виникнення, негативних наслідків для соціально-економічного розвитку відповідної території; 2) за результатами розгляду аудиту в управлінні капітального будівництва (далі – УКБ) Львівської ОДА, КП Львівської обласної ради "Технагляд", міськвиконкомам міст обласного значення, райдержадміністраціям спільно з безпосередніми отримувачами бюджетних коштів розробити систему заходів щодо усунення виявлених недоліків та порушень при використанні бюджетних коштів та поінформувати про це облдержадміністрацію до 01.09.2017; 3) розпорядникам бюджетних коштів приділяти особливу увагу питанням законності, недопущення нецільового використання бюджетних коштів, обґрунтованої цінової політики при визначенні кошторисної вартості робіт та укладання угод з підрядниками, повноти реалізації проектних рішень та відображення достовірних відомостей в актах прийняття виконаних підрядних робіт при використанні коштів ДФРР та субвенцій з державного бюджету (як встановлено аналізом в УКБ ОДА, рішення колегії Львівської облдержадміністрації до підзвітних установ не доведено).

Голова **Дніпропетровської ОДА** доручив своїм заступникам розглянути, опрацювати рішення № 12–6, вжити необхідних заходів та забезпечити своєчасне інформування. Результати аудиту і рекомендації Рахункової палати були розглянуті на нараді, проведеній заступником голови ОДА 20.07.2016 року за участю директора департаменту ЖКГ і начальника УКБ облдержадміністрації, яким доручалося забезпечити усунення порушень, про що в установленому порядку поінформувати Рахункову палату; вжити необхідних заходів та забезпечити введення в експлуатацію об'єктів будівництва.

Рішення № 12–6 з резолюцією голови **Полтавської ОДА** передано до виконання заступникам голови ОДА та директору департаменту фінансів ОДА, якими, в свою чергу, визначено відповідальними виконавцями (з резолюцією "для участі у розгляді питання, вжиття заходів реагування та надання інформації для узагальнення") керівників департаменту економічного розвитку, управління капітального будівництва, управління містобудування та

архітектури. **Конкретні заходи реагування** на виявлені порушення та недоліки облдержадміністрацією **не затверджено**. Відтак **усунення** розпорядниками бюджетних коштів (управлінням капітального будівництва, відділом капітального будівництва Миргородської РДА, відділом освіти Лохвицької РДА, Ковалівською сільрадою) **наслідків встановлених недоліків і порушень було неповним**. Перевірки та інші заходи внутрішнього контролю з питань використання коштів фонду та субвенції розвитку у 2016–2017 роках не проводилися.

В **Чернівецькій області** результати аудиту розглянуті 21.07.2016 на розширеній нараді за участю голів районних державних адміністрацій та голів районних рад області. В подальшому Чернівецькою ОДА видано розпорядження від 16.09.2016 № 628 "Про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій", яким визначено низку заходів на виконання рішення № 12–6, зокрема: під час формування бюджетних запитів на 2017 та наступні роки враховувати співфінансування узгоджених з відповідними радами інвестиційних програм (проектів) у повному обсязі; враховувати наявність розробленої проектно-кошторисної документації за цінами, встановленими не раніше 2016 року. Заходи щодо усунення розпорядниками коштів документальних порушень при використанні коштів державного бюджету, виявлених за результатами аудиту, та заходи із невідкладного введення в експлуатацію об'єктів, завершених будівництвом у 2015 році, із залученням, за необхідності, в установленому порядку коштів місцевих бюджетів, не затверджувалися.

Таким чином, обласними держадміністраціями усіх областей, в яких було проведено поточний контрольний захід (аналіз), за результатами розгляду рішення № 12-6 вжито ряд відповідних заходів реагування, спрямованих на забезпечення усунення виявлених порушень і недоліків. Однак відсутність у низці випадків конкретних заходів щодо встановлення і притягнення до відповідальності посадових осіб, з вини яких такі порушення були допущені, та дій щодо посилення внутрішнього контролю, створює ризики допущення аналогічних порушень у подальшому.

2.2. Соціально-економічні ефекти від усунення порушень і недоліків, установлених аудитом 2016 року

Результати аналізу реалізації пропозицій, зазначених у рішенні № 12–6, наданих облдержадміністраціям, засвідчили, що відповідними розпорядниками коштів на місцях протягом 2016 року і січня-серпня 2017 року вжито низку заходів за результатами аудиту 2016 року для відшкодування наслідків у встановлених порушень і недоліків.

Як результат, усунуено наслідків порушень використання коштів державного бюджету загалом на суму **66,5 млн грн**, або **88 відс.** виявлених, мінімізовано наслідків від неефективних видатків на загальну суму **20,1 млн грн**, що становить **86 відс.** встановлених аудитом, усунуено наслідків процедурних порушень загалом на суму **22,9 млн грн**, або **55 відс.** виявлених (табл.1).

Таблиця 1

Зведені дані про стан усунення протягом 2016 року і січня-серпня 2017 року порушень і неефективного використання коштів, виявлених за результатами аудиту 2016 року

тис. грн

Область	Використання коштів з порушеннями		Неефективне використання коштів		Допущено процедурні порушення	
	виявлено	усунено	виявлено	усунено	виявлено	усунено
Дніпропетровська	832,3	789,8	11479,6	8902,6	1023,1	1023,1
Луганська	2941,1	103,5	374,6	96,1	4648,0	2665,3
Львівська	37414,7	36404,4	979,8	979,8	4833,2	4833,2
Полтавська	32413,6	27575,1	8447,2	8427,8	16447,6	14144,5
Чернівецька	1668,4	1668,4	749,0	749,0	13677,3	–
Чернігівська	42,7	42,7	1262,2	923,9	949,0	219,0
Разом	75 312,8	66 583,9	23 292,4	20 079,2	41 578,2	22 885,1

Так, у Дніпропетровській області УКБ ОДА шляхом коригування в березні 2016 року обсягу виконаних робіт зменшено вартість робіт на трьох об'єктах на **703,8 тис. гривень**. Технологічне обладнання вартістю **8838,4 тис. грн**, яке на час аудиту не використовувалось за призначенням, встановлено, що підтверджено актами огляду від 15.08.2017 та 16.08.2017.

Департаментом ЖКГ ще під час аудиту забезпечено повернення ПП "Універсалгазбуд" до державного бюджету незаконних видатків на суму **84,6 тис. грн** (платіжне доручення від 13.04.2016 № 1157). Водночас за фактом невстановлення двох трансформаторів марки ТК-20-0,5-5-10/5УЗ, з огляду на висновок ПП "Асгард" про те, що експлуатація об'єкта можлива і без них (у зв'язку з встановленням вузла обліку спожитої електроенергії прямого включення НІК 2302), підрядник додатково платіжним дорученням від 22.08.2017 № 2252 повернув на рахунок департаменту ЖКГ перераховані ним 31.08.2017 до державного бюджету **1,4 тис. грн** за оплату робіт.

У комунальному закладі "НВК Гімназія № 11" введено в експлуатацію і використовуються за призначенням у навчальному процесі два інтерактивних мультимедійних комплекси вартістю **64,2 тис. гривень**.

Департаментом житлово-комунального господарства та будівництва Дніпродзержинської міськради в обліку відкориговано завищену на **1023,1 тис. грн** балансову вартість основних фондів, яка допущена при переданні об'єктів теплових мереж з балансу КП "Дніпродзержинськтепломережа" на баланс департаменту.

Довідково. У відділі освіти, молоді і спорту Петриківської райдержадміністрації аудитом, проведеним у 2015 році, встановлено відсутність окремих комплектуючих комплексу водопідготовки. За рішенням старшого слідчого Петриківського відділення поліції Новомосковського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області (постанова від 06.01.2017), кримінальне провадження від 26.07.2016 № 12016040520000398 закрито у зв'язку з відсутністю можливості проведення судово-товарознавчої експертизи і невстановленням безспірних доказів, які б підтверджували факт спричинення матеріальних збитків державі.

За двома іншими кримінальними провадженнями, а саме: № 12016040670002396, яке порушено за фактом привласнення, розтрати майна або заволодіння посадовими особами

Дніпропетровської облдержадміністрації, шляхом зловживання службовим становищем під час виконання робіт з будівництва, реконструкції і капітального ремонту таких об'єктів: стадіону "Трудові резерви" у м. Дніпро, "Підвідний водовід Солоне-Сергіївка-Широке" у Солонянському районі і дошкільного закладу "Оксанка" у Павлоградському районі та № 12016040370001955, яке порушено за фактом привласнення, розтрата майна або заволодіння ТОВ "ДСК Стандарт", шляхом зловживання службовим становищем під час виконання робіт з реконструкції на об'єкті дошкільного закладу "Оксанка" по вул. Сонцева, 86, у с. Вербки, Павлоградського району Дніпропетровської області, досудове розслідування триває, рішення не прийнято.

У **Львівській області** наявна на 01.01.2016 дебіторська заборгованість за коштами фонду (за неправомірно виданими авансами) згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності УКБ ОДА погашена протягом лютого-липня 2016 року, зокрема у розрахунках з ПП "Львівдах" – на суму **4832,8 тис. грн** та ТзОВ "Ві.Ай.Пі. Будівельна компанія" – на суму **2859,7 тис. гривень**.

У результаті завершення та введення в експлуатацію у березні 2017 року об'єкта "Підприємство промислової переробки побутових відходів потужністю до 100 тис. тонн на рік для міст Червонограда, Соснівки і смт Гірник – будівництво" (пусковий об'єкт 2015 року) вирішено надзвичайну ситуацію, яка склалася з утилізацією твердих побутових відходів зазначених міст. Станом на початок 2017 року в рейтингу соціально-економічного розвитку міст обласного значення Червоноград піднявся з останнього дев'ятого місця у 2015 році на сьоме місце у 2017 році.

У **Полтавській області** завершено роботи на об'єктах "Реконструкція системи опалення та теплопостачання в ДНЗ № 9 "Берізка" по вул. Метеорологічній, 24/2, в м. Лубни" та "Капітальний ремонт щодо покращення енергозбереження будівлі поліклінічного відділення для дорослих комунальної Лубенської центральної міської лікарні по вул. Л. Толстого, 18-А, в м. Лубни", які були визначені пусковими 2015 року (декларація про готовність останнього об'єкта нині відсутня).

У **Чернівецькій області** в 2016 році та протягом I півріччя 2017 року УКБ Чернівецької ОДА введені в експлуатацію та передані на баланс балансоутримувачів 12 об'єктів, фінансування яких проводилось у 2015 році із залученням коштів фонду і субвенції розвитку загальною балансовою вартістю 44,0 млн гривень.

З метою усунення порушень та недоліків, встановлених аудитом у Чернівецькій області, УКБ ОДА розірвано договір від 04.01.2016, укладений з інженером з технічного нагляду Банарюком В. М., відповідальним за здійснення технічного нагляду на об'єкті "Будівництво пологового відділення (акушерський корпус) в м. Хотин, Чернівецької області". На зазначеному об'єкті, згідно з наказами Чернівецької ОДА від 22.03.2016 та від 23.06.2016, створено комісію з проведення контрольних обмірів виконаних підрядною організацією ТОВ "МГБ Буд-Торг" будівельних робіт та дотримання умов договору про закупівлю за державні кошти. В результаті підтверджено невідповідність виконаних робіт технологічним нормам, внаслідок чого виконані роботи УКБ від підрядника не прийнято. Протягом 2016 року

підрядною організацією ТОВ "МГБ Буд-Торг" усунуено виявлені порушення та в листопаді 2016 року складено коригуючі акти на суму **3343,5 тис. грн**, в тому числі за рахунок цього відшкодовано незаконні видатки, встановлені аудитом у 2016 році на суму **398,1 тис. гривень**.

У **Чернігівській області** УКБ ОДА 30.03.2016 повернено до державного бюджету коштів у сумі **1,3 тис. грн**, безпідставно одержаних на утримання служби замовника.

Управлінням капітальних робіт Чернігівської міської ради шляхом додаткового виконання робіт усунуено порушення і відшкодовано безпідставні видатки по об'єктах "Будівництво тролейбусної контактної лінії по вул. 50 років ВЛКСМ в м. Чернігів" і "Реконструкція нежитлової будівлі по вул. Коцюбинського, 50а, для улаштування дитячого дошкільного закладу в м. Чернігові" за оплату невиконаних у 2015 році робіт з монтажу огорожі, вуличних світильників та тротуарної плитки на загальну суму **41,4 тис. гривень**.

Чернігівською ОДА і Куликівською селищною радою, шляхом виділення у 2016 році коштів фонду в сумі 629,1 тис. грн на реконструкцію водонапірної башти центрального водозабору в смт Куликівка, виконання відповідних робіт і введення її 05.01.2017 в експлуатацію, досягнуто необхідних результатів за видатками 2015 року на реконструкцію свердловин у сумі **923,9 тис. грн**, які неможливо було використати за призначенням.

Загалом у результаті вжитих місцевими органами влади і розпорядниками коштів заходів, протягом 2016 року та січня-серпня 2017 року в шести областях, в яких було проведено попередній аудит і наступний аналіз усунення порушень, **забезпечено завершення ремонтно-будівельних робіт на 103 пускових об'єктах 2015 року** (із 147 незвершених об'єктів станом на 01.01.2016, які фінансувалися), що становить майже **70 відс.** їх кількості. Із завершених будівництвом в експлуатацію введено **93 об'єкти** (табл. 2).

Таблиця 2

Зведені дані про стан завершення у 2016–2017 роках ремонтно-будівельних робіт на пускових об'єктах 2015 року, що фінансувалися за рахунок фонду, субвенції розвитку і субвенції відновлення

тис. грн

Область	Пускові об'єкти 2015 р., на яких станом на 01.01.2016 не було завершено роботи		Пускові об'єкти 2015 р., на яких завершено роботи протягом 2016 р. і 8 місяців 2017 року		Залишок пускових об'єктів 2015 р., незавершених станом на 01.09.2017	
	кількість	залишкова вартість	кількість, усього	з них введено в експлуатацію	кількість	залишкова вартість
Дніпропетровська	35	45409,4	32	32	3	24209,8
Луганська	23	133800,0	14	14	9	126000,0
Львівська	34	7854,3	25	19	9	45217,1
Полтавська	10	289750,2	2	1	8	428747,9
Чернівецька	28	181997,2	15	14	13	218106,8
Чернігівська	17	7238,0	15	13	2	13322,4
Разом	147	666049,1	103	93	44	855604,0

Водночас роботи ще на 44 пускових об'єктах 2015 року залишковою кошторисною вартістю **855,6 млн грн** станом на 01.09.2017, тобто більше ніж півтора року, **не завершені**.

Серед таких об'єктів є: у **Полтавській** області – реконструкція будівлі загальноосвітньої школи № 2 в м. Лубни (готовність **98 відс.**), реконструкція мосту через річку Хорол, м. Миргород (**72 відс.**), будівництво протитуберкульозного диспансеру на 350 ліжок, с. Супрунівка (**45 відс.**); у **Луганській** області – капітальний ремонт дитячого навчального закладу № 43 (**45 відс.**), реконструкція заплавних мостів № 3 та № 4 в м. Северодонецьку; у **Львівській** області – реконструкція народного дому с. Керниця Городоцького району, реконструкція будівлі військового містечка в с. Завадівка під відділення Турківської центральної районної лікарні на 160 ліжок.

Отже, вжитими Дніпропетровською, Луганською, Львівською, Полтавською, Чернівецькою та Чернігівською обласними держадміністраціями і розпорядниками бюджетних коштів місцевих бюджетів заходами забезпечено відшкодування, поновлення та компенсацію втрат від допущених порушень використання бюджетних коштів на загальну суму 66,5 млн грн, або 88 відс. виявлених, усунуто порушення неефективного використання коштів державного бюджету і досягнуто їх результативності загалом на суму 20,1 млн грн, що становить 86 відс., усунуто фінансових наслідків порушень актів законодавства на 22,9 млн грн, або 55 відс. виявлених.

Забезпечено завершення ремонтно-будівельних робіт на 103 пускових об'єктах 2015 року, які фінансувалися, що становить 70 відс. незавершених об'єктів станом на 01.01.2016 року. Із завершених будівництвом в експлуатацію введено 93 об'єкти.

Однак станом на 01.09.2017 року не забезпечено завершення будівництвом 44 пускових об'єктів 2015 року залишковою кошторисною вартістю 855,6 млн гривень.

2.3. Нерозв'язані проблеми і наявні ризики виконання бюджетних програм у 2017 році

Унаслідок недостатнього контролю з боку окремих обласних держадміністрацій і неналежного реагування з боку окремих розпорядників коштів на місцях **наслідки частини недоліків і порушень, виявлених попереднім аудитом, станом на вересень 2017 року залишилися неусуненими.** Крім того, в деяких випадках утворено нові ризики нецільового і неефективного використання коштів державного бюджету.

✓ **За результатами поточного контрольного заходу встановлено, що органи місцевої влади протягом 2016 року та станом на вересень 2017 року не забезпечили усунення наслідків ряду недоліків і порушень, виявлених аудитом 2016 року.**

Так, у Дніпропетровській області, проведеним оглядом об'єкта "Будівля відділення медико-соціальної реабілітації інвалідів, стаціонарного

відділення тимчасового перебування, нічного перебування територіального центру соціального обслуговування та одиноких непрацездатних громадян в м. Павлоград – реконструкція" (замовник – УКБ ОДА), на який в 2015 році спрямовано коштів Фонду в сумі 8324,9 тис. грн, встановлено, що і **через півтора року** після завершення робіт та отримання декларації про готовність до експлуатації **він не функціонує**. Згідно з поясненнями, наданими посадовими особами УКБ Дніпропетровської ОДА, основною причиною затримки з переданням зазначеного об'єкта в експлуатацію та функціонуванням його будівлі є зволікання ПАТ "ДТЕК Дніпроенерго" з погодженням проектно-кошторисної документації щодо приєднання електричних мереж до зовнішнього електропостачання. Це питання узгоджено лише 22.08.2017 року шляхом укладання додаткової угоди до договору приєднання до електричних мереж.

Роботи на об'єктах "Могилівський пансіонат геріатрії. Реконструкція. Посилення фундаментів, с. Могилів-1 Царичанського району Дніпропетровської області" та "Троїцький собор в м. Новомосковську – реставрація", на які у 2015 роках витрачено відповідно **3112,5 тис. грн** і **1397,3 тис. грн**, у 2016 році не завершено з причини просідання фундаментів, руйнування несучих конструкцій і необхідності пов'язаного з цим коригування проектів та відстрочення термінів виконання робіт.

Через відсутність фінансування і необхідність перерахування залишку кошторисної вартості не завершено і не введено в експлуатацію пусковий 2015 року об'єкт "Реконструкція водоочисних споруд в с. Голубівка Новомосковського району", будівництво якого ведеться з 2013 року і має готовність 60 відсотків. Для цього об'єкта було придбано обладнання на суму 764,2 тис. грн, **частина з якого внаслідок невикористання протягом 1 року 8 місяців стала непридатною**. Таким чином, нині відсутній соціально-економічний ефект від витрачання на вказаний об'єкт коштів фонду на суму **3154,4 тис. грн** та обласного бюджету на 2449,8 тис. грн, оскільки заплановані послуги з водопостачання 15 тис. мешканців у селах Голубівка, Губиниха, Черкаське, Гвардійське та військових гарнізонах, розташованих в районі, не надаються.

У Львівській області протягом **більше півтора року** не погашено дебіторської заборгованості ТзОВ "Львівський будівельний холдинг" за коштами фонду, яка виникла у 2015 році перед КП УКБ Дрогобицької міської ради на об'єкті "Реконструкція з прибудовою загальноосвітньої школи № 5 по вул. Зварицькій, м. Дрогобич" у сумі **665,6 тис. гривень** (перебуває на стадії виконання судового рішення).

Із 49 об'єктів, на які у 2015 році були спрямовані кошти фонду, на вересень 2017 року не завершено та не здано в експлуатацію **24**, що становить 48,9 відс. їх загальної кількості. При цьому, за даними департаменту економічної політики Львівської ОДА та місцевих органів виконавчої влади, до кінця 2017 року прогнозується введення в експлуатацію лише дев'яти об'єктів (нині на них відсутні документи про готовність).

За даними бухгалтерського обліку та звітності УКБ Львівської ОДА, станом на 01.06.2017 обліковувалося незавершеного капітального

будівництва – непереданих в експлуатацію об'єктів, які фінансувалися за рахунок коштів фонду, на суму 56,1 млн гривень. При цьому кількість таких об'єктів порівняно з 2015 роком збільшилася на 12 од., або на 50 відсотків.

Полтавською ОДА не забезпечено своєчасного завершення **дев'яти** перехідних з 2015 року об'єктів (трьох – роботи за якими виконувались у 2015 році за рахунок фонду та шести – за рахунок субвенції розвитку). При цьому на два об'єкти зі ступенем будівельної готовності станом на 20.09.2017, відповідно, 98 відс. та 97 відс. ("Реконструкція будівлі загальноосвітньої школи 1-III ступенів № 2 з надбудовою третього поверху та добудовою актового залу по вул. Радянська, 62/1, в м. Лубни (I черга). Вид робіт – будівельно-монтажні (м. Лубни Полтавської обл.)" та "Реконструкція покрівлі Хорольської гімназії Полтавської області (1-а черга)" кошти фонду та субвенції розвитку у 2016–2017 роках взагалі не виділялися.

На об'єкті "Протитуберкульозний диспансер" аванс, перерахований УКБ ОДА (начальник Голбан Т. Т.) у **2012 році** підрядній організації ТОВ "СК Інтерстрой" у сумі **3602,1 тис. грн** за рахунок субвенції розвитку, до теперішнього часу не погашено.

Відділом капітального будівництва Миргородської міськради (колишній начальник Муровий М. В., нині – Богаєнко М. М.) станом на 01.09.2017 не забезпечено використання за призначенням будівельних матеріалів, на придбання яких у 2015 році використано **2072,3 тис. грн** коштів фонду. Слід зазначити, що будь-яких рішень або вказівок щодо зміцнення фінансової дисципліни на цьому об'єкті, яким у 2015 році допущено порушень при використанні коштів на суму 4857,1 тис. грн, від органів місцевої влади не надходило.

У **Чернівецькій області** не внесено зміни до проектно-кошторисної документації на об'єкті "Реконструкція будівлі солдатської їдальні з переобладнанням під дошкільний навчальний заклад по вул. Гвардійській, 15, в м. Сторожинець Чернівецької області", яка триває з 2010 року, в частині виконання робіт із улаштування групових майданчиків, як це передбачено Розділом II "Санітарно-гігієнічні вимоги до улаштування території" Санітарного регламенту для дошкільних навчальних закладів, який затверджено наказом МОЗ України від 24.03.2016 № 234⁵. За поясненням посадовців УКБ ОДА, цей недолік планується усунути при коригуванні проектно-кошторисної документації об'єкта у зв'язку із необхідністю збільшення з 2014 року дитячих місць з попередньо запроєктованих 95 до 250 (шляхом добудови другого поверху). Проте Сторожинецькою міською радою наразі не прийнято остаточного рішення про збільшення площі земельної ділянки під забудову, хоча така ділянка по вул. О. Кобилянської, 19 (прилеглий до їдальні), вже знайдена.

⁵ Розділом II "Санітарно-гігієнічні вимоги до улаштування території" наказу МОЗ України від 01.08.2013 № 678 було передбачено створення групових майданчиків, вимоги до їх облаштування (наказ втратив чинність згідно з наказом МОЗ України від 24.03.2016 № 234, в якому вже відсутні вимоги до облаштування групових майданчиків).

Із наявних на 01.01.2016 незавершених 19 об'єктів будівництва, реконструкції та капітального ремонту загальним залишком кошторисної вартості 182,0 млн грн, роботи на яких у 2015 році виконувались із залученням коштів державного бюджету, у 2016 році профінансовано роботи на 14 об'єктах в загальній сумі 60,7 млн гривень. Так, на вказані об'єкти у 2016 році було спрямовано лише 37,6 відс. коштів фонду та 13,2 відс. коштів субвенції розвитку, виділених області, решту коштів розподілено на інші об'єкти.

При цьому на завершення трьох об'єктів, що були пусковими 2015 року, а саме "ЗОШ І-ІІ ст., с. Давидівка Сторожинецького району – будівництво", "Прибудова до приймального відділення Новоселицької ЦРЛ (пологове відділення), м. Новоселиця – будівництво" та "Реконструкція існуючої школи з добудовою учбового корпусу та спортзалу, їдальні в с. Горішні Шерівці Заставнівського району" із ступенем готовності станом на 01.01.2016 відповідно 60 відс., 75 відс. та 32 відс. та залишком кошторисної вартості відповідно 16,6 млн грн, 0,5 млн грн та 17,4 млн грн у **2016 році кошти не виділялися.**

У **Чернігівській області** не завершено роботи на двох об'єктах, що були пусковими 2015 року; ще два об'єкти, які завершені будівництвом, в експлуатацію не введено, зокрема:

об'єкт "Реконструкція блоку "В" пологового будинку по вул. Московській, 21-А, в м. Ніжин Чернігівської області" (початок будівництва – 2011 рік), який був пусковим у 2015 році, завершено у 2016 році. Однак через неналежний контроль УКБ Чернігівської ОДА за якістю виконання генпідрядниками (у 2015 році – ПП "МПБП "Стимул" та у 2016 році – ПП "Панські Левади") робіт на об'єкті і, відповідно, неодноразові звернення головного лікаря пологового будинку щодо необхідності усунення недоробок, блок "В" пологового будинку, на реконструкцію якого тільки у 2015–2016 роках витрачено 9981,7 тис. грн (з них коштів фонду – 6720,5 тис. грн), в експлуатацію не введено.

✓ **Через відсутність відповідного фінансування процес виконання будівельних робіт та терміни здачі об'єктів в експлуатацію затягуються, внаслідок чого постає необхідність коригування проектно-кошторисної документації, що в свою чергу призводить до зростання вартості об'єкта будівництва.**

Наприклад, за залишкової кошторисної вартості об'єкта "Реконструкція будівлі солдатської їдальні з переобладнанням під дошкільний навчальний заклад по вул. Гвардійській, 15, в м. Сторожинець Чернівецької області" станом на 01.01.2016 в сумі 9959,1 тис. грн, у 2016 році на його реалізацію виділено 2400,0 тис. грн, що на 7559,1 тис. грн менше. Як наслідок, станом на 01.01.2017 після перерахунку цей залишок збільшився до 13299,3 тис. грн, або на **33,5 відсотка.**

Залишкова кошторисна вартість першої черги будівництва об'єкта "Енергоефективна реновація загальноосвітнього навчального закладу № 11 (реконструкція) по просп. Миру, 137, м. Чернігів" станом на 01.01.2016 становила 593,5 тис. гривень. У 2016 році проект було переглянуто та його

загальна вартість визначена в сумі 16060,4 тис. грн, а завершення передбачено у 2017 році. Протягом 2016 року на реалізацію зазначеного проекту було спрямовано 1155,5 тис. грн (з них коштів фонду – 794,0 тис. грн). При тому, що залишок кошторисної вартості об'єкта станом на 01.01.2017 становив 13081,8 тис. грн, а протягом 2015–2016 років на його реалізацію спрямовано коштів обсягом тільки 18,5 відс. його вартості, виділення у 2017 році на цей об'єкт за рахунок фонду асигнувань у сумі 9180,0 тис. грн створює ризик щодо його завершення у поточному році.

✓ В ході аналізу стану внутрішнього контролю з боку головних розпорядників коштів перевірено законність і ефективність використання коштів державного бюджету на виконання ремонтно-будівельних робіт в шести областях на 15 пускових об'єктах, перехідних з 2015 року. Встановлено, що внаслідок низького рівня фінансової дисципліни з боку розпорядників коштів використано коштів з порушеннями законодавства на загальну суму 31,3 млн грн та неефективно – на 27,4 млн гривень (табл. 3).

Таблиця 3

Зведені дані про стан дотримання в областях, стосовно яких проведено аналіз, законодавства і принципу ефективності при використанні коштів державного бюджету протягом 2016 року та січня-серпня 2017 року

тис. грн

Область	Встановлено використання у 2016–2017 роках на перехідних з 2015 року об'єктах коштів	
	з порушеннями законодавства	неефективно
Дніпропетровська	–	9089,1
Луганська	2637,6	244,3
Львівська	17392,0	5501,6
Полтавська	4200,0	467,5
Чернівецька	4,9	2016,3
Чернігівська	7084,1	10127,1
Разом	31318,6	27445,9

Зокрема, у Львівській області встановлено фінансових порушень на суму 17,4 млн грн, Чернігівській – на 7,1 млн грн, Полтавській – 4,2 млн грн, Луганській області – 2,6 млн гривень. Значні обсяги неефективного використання коштів державного бюджету виявлено у Чернігівській області – на суму 10,1 млн грн, Дніпропетровській – 9,1 млн грн, Львівській – 5,5 млн грн, Чернівецькій – 2,0 млн гривень.

Так, у **Львівській області** встановлено, що в рахунок погашення наявної на 01.01.2016 дебіторської заборгованості на суму **998,7 тис. грн** на об'єкті "Критий басейн 12,6 x 6,15 метра та чотири ванні кімнати з перехідною галереєю для санаторної школи-інтернату I-III ступеня для дітей, хворих на сколіоз, м. Сокаль – будівництво" ТзОВ "Ві.Ай.Пі. Будівельна компанія" представлено та замовником УКБ ОДА прийнято акти ф. КБ-2в та акти вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт, за травень 2016 року.

Контрольними заходами встановлено, що до цих актів включено вартість фактично **невиконаних будівельних робіт** на суму **344,8 тис. грн**, що підтверджено актом огляду від 11.09.2017.

Отже, має місце прийняття замовником – УКБ Львівської ОДА (начальник Іванова К. В.) у травні 2016 року фактично невиконаних будівельних робіт, що не відповідає п. 4.1 договору підряду від 21.12.2015 № 39, чим не дотримано п. 99 Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, щодо розрахунків за виконані роботи за умов належної перевірки замовником достовірності документів про їх обсяги та вартість, і порушено п. 6.4.4.1 Національного стандарту ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293, в частині розрахунку прямих витрат при визначенні вартості виконаних робіт на підставі нормативних витрат трудових і матеріальних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні. При цьому зарахування зазначених сум в рахунок погашення дебіторської заборгованості призвело до **безпідставного зменшення активів** за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності установи, чим **завдано майнової шкоди (збитків) державі** в особі УКБ Львівської ОДА на суму **344,8 тис. гривень**. Таким чином, у діях посадових осіб підрядника та замовника вбачаються ознаки кримінального правопорушення, зокрема частини першої ст. 366 КК України (службове підроблення) та частини другої ст. 191 КК України (заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовим становищем).

Факти прийняття та оплати у 2016–2017 роках УКБ Львівської ОДА коштом державного бюджету фактично невиконаних робіт встановлено також:

- на об'єкті "Реконструкція пологового відділення на 30 ліжок Бродівської центральної районної лікарні у м. Броди Львівської області" (коригування), де обсяги робіт, пред'явлених до оплати, завищено на **422,1 тис. гривень**. Водночас оплачено комплекс демонтажних робіт, виконання яких зумовлено недоліками проектно-кошторисної документації, що свідчить про непродуктивні витрати на суму **999,0 тис. гривень**;

- на об'єкті "Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області (коригування)", де замовником прийнято завищені обсяги робіт на суму **428,3 тис. гривень**;

- на об'єкті "Проведення невідкладних аварійно-відновлювальних робіт з відновленням пошкодженого пожежею корпусу обласного дитячого туберкульозного санаторію у смт Журавно Жидачівського району Львівської області. Реставрація (коригування)", де допущено оплату невиконаних обсягів робіт на суму **110,7 тис. грн**, а також виконання за відсутності дозволу органу охорони культурної спадщини Львівської ОДА робіт на об'єкті, що є пам'яткою архітектури місцевого значення, на суму **2512,9 тис. грн**, що є порушенням вимог абзацу 2 частини 1 ст. 26 Закону України від 08.06.2000 № 1805 "Про охорону культурної спадщини".

Водночас на об'єкті "Реконструкція другого поверху існуючої аптеки на вул. Гончарській, 14а, в м. Броди Львівської області під жіночу консультацію"

встановлено придбання у 2016 році обладнання вартістю **595,5 тис. грн**, яке нині за призначенням не використовується (через відсутність потреби та спеціально обладнаних приміщень).

У результаті заходів, вжитих під час аналізу і після його завершення, по Львівській області **відшкодовано незаконних видатків на загальну суму 1242,6 тис. гривень**.

Поточним контрольним заходом у Львівській області встановлено низку випадків **порушення термінів здійснення попередньої оплати**.

Так, станом на 01.01.2017 за даними обліку УКБ Львівської ОДА рахується дебіторська заборгованість у розрахунках з ТзОВ "ХоСаРо" за виданим авансом на об'єкті "Реконструкція другого поверху існуючої аптеки на вул. Гончарській, 14а, в м. Броди Львівської області під жіночу консультацію (коригування)" в сумі 1447,5 тис. гривень. Однак підрядною організацією до кінця 2016 року не було виконано будівельно-монтажних робіт у межах авансованих платежів, перерахованих замовником, та в порушення умов договору підряду **кошти в сумі 1063,6 тис. грн**, які не були використані на придбання необхідних матеріалів, **у строк до 31.12.2016 не повернено УКБ**.

Встановлено також **порушення вимог законодавства у сфері державних закупівель**, допущених УКБ Львівської ОДА при укладанні договорів щодо виконання робіт на перехідних з 2015 року об'єктах, на загальну суму **54683,6 тис. гривень**.

Так, при проведенні у серпні-вересні 2016 року відкритих торгів⁶ стосовно виконання робіт з будівництва на об'єкті "Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області" вартістю 32807,9 тис. грн комітетом з конкурсних торгів УКБ Львівської ОДА допущено низку суттєвих порушень Закону України "Про здійснення державних закупівель". Зокрема, всупереч вимогам ст. 22 цього Закону документація конкурсних торгів не містила вимоги щодо технічних і функціональних характеристик медичного устаткування (обладнання, меблів, інших виробів медичного призначення), що планувалося придбати.

Відсутність цих та інших обов'язкових вимог у документації конкурсних торгів створила ризики для постачання виробів медичного устаткування належної якості. Не було відхилено пропозиції учасників, незважаючи на те, що жодним з двох учасників торгів, допущених до оцінки, в складі своєї пропозиції не подано документального підтвердження досвіду виконання аналогічних договорів у частині спроможності постачання медичного устаткування для комплектування закладу охорони здоров'я, хоча їх кошторисна вартість становить майже 50 відс. загальної вартості будівництва.

Тобто, замовник фактично перекинув обов'язок придбання медичного устаткування на переможця торгів (ТзОВ "Ві.Ай.Пі. Будівельна компанія") –

⁶ Згідно з протоколом засідання комітету з конкурсних торгів УКБ від 20.05.2016 № 25, керуючись Законом № 1197, комітетом з конкурсних торгів (голова Іванова К. В.) прийнято рішення про внесення змін до річного плану закупівель на 2016 рік для проведення процедури відкритих торгів на об'єкті "Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області. Будівництво" очікуваною вартістю 18961,5 тис. гривень.

компанію, яка є будівельною підрядною організацією та до основних видів діяльності якої не відноситься дистрибуція вузькоспеціалізованого медичного обладнання, а також його гарантійне та післягарантійне обслуговування, ремонт і технічна консультація інженерів та інших спеціалістів.

Невизначення замовником закупівлі характеристики медичного устаткування в межах єдиної процедури закупівлі призвело, як засвідчили результати контрольного заходу, до його **придбання за цінами, що значно вищі за ціни виробників та офіційних дистриб'юторів** такого устаткування.

Наприклад, приліжкові монітори пацієнта за ринкової ціни станом на серпень 2016 року (за даними офіційних інтернет-сторінок дистриб'ютерів) у сумі 55,5 тис. грн за одиницю, ТзОВ "Ві.Ай.Пі. Будівельна компанія" поставлено на об'єкті "Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області" за ціною 150,0 тис. грн за одиницю (або в **2,7 раза дорожче**), дефібрилятори з автоакумуляторами – 76,3 тис. грн; 180,0 тис. грн (**2,4 раза дорожче**), апарати для інгаляційного наркозу "Полінарком-2п" – 64,3 тис. грн; 150,0 тис. грн (**2,3 раза дорожче**), ліжка функціональні медичні стаціонарні – 8,3 тис. грн; 17,4 тис. грн (**2,1 раза дорожче**), відповідно. Загалом на цю закупівлю медичного устаткування **неекономно використано коштів державного бюджету на суму 1175,2 тис. гривень**.

У **Луганській області**, ВКБ міськради (начальник Абраменко Р. Л.) на об'єктах реконструкції запланих мостів № 3 і № 4 у м. Сєверодонецьку за рахунок коштів фонду, наданих ТОВ Інжинірінгова фірма "Монолітспецбуд" на придбання матеріалів в сумі **742,3 тис. грн**, всупереч вимогам договорів будівельного підряду та п. 19 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764, а також п. 6.4.4.1 Національного стандарту ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва" безпідставно оплачено виконання демонтажних робіт на зазначених об'єктах, які вже були демонтовані у 2015 році (як зазначено в матеріалах акта аудиту від 20.05.2016 № 29-40/47-о). В результаті **заподіяно шкоди державі в сумі 742,3 тис. гривень**.

Також ВКБ міськради у складі виконаних робіт прийнято і оплачено за рахунок коштів Фонду будівельні матеріали **за цінами, які перевищують їх середню ринкову вартість** та вартість, зазначену в локальному кошторисі, в **2,7 раза**. Зокрема, до актів ф. КБ-2в включено щебінь з природного каменю фракції 40–70 мм за ціною 830,00 грн та 849,99 грн за 1 куб. м, з ПДВ. За результатами моніторингу цін в мережі Інтернет на вказані будівельні матеріали, середня ціна щебеню становить 300,00 та 330,00 гривень. Отже, допущено **неекономне витрачання коштів Фонду на суму 164,7 тис. гривень**.

На об'єкті "Капітальний ремонт будівлі по вул. Миру, 36, м. Рубіжне" за результатами порівняльного аналізу цін на окремі будівельні матеріали, враховані при перерахунку вартості незавершеного у 2015 році об'єкта, **встановлено**, що на стадії проектування до Зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва, складеного в поточних цінах станом на 26.07.2016, ТОВ "Рубіжбудпроект" **включено** шлакопортландцемент марки М400 за ціною 1800,0 грн за тонну. Згідно з офіційними даними Мінрегіону,

фактична ринкова ціна цього будівельного матеріалу у червні 2016 року становила 1340,0 грн за тону. Як наслідок, у подальшому включення підрядником до актів прийняття виконаних робіт ф. КБ-2в цього матеріалу за **завищеною вартістю**, їх прийняття і оплата УКБ призвела до **неекономних витрат** державних коштів на суму **11,2 тис. гривень**.

До проектно-кошторисної документації зазначеного об'єкта також включено низку інших будівельних матеріалів за цінами, що суттєво перевищують середні поточні цінові пропозиції суб'єктів господарювання, які в подальшому УКБ ОДА та підрядник ТОВ "Мріябуд" включили за цінами, зазначеними в локальних кошторисах, до договірної ціни, а далі – до актів виконаних робіт. З цієї причини фактична вартість будівельних матеріалів, пред'явлена до оплати, **перевищує досліджені цінові пропозиції** постачальників загалом на **326,9 тис. гривень** (рівень завищення вартості від 18 до 247 відсотків).

Довідково. Територіальне управління Рахункової палати по Донецькій та Луганській областях (у м. Донецьк) листом від 17.10.2017 № 24-20/111 повідомило Головне управління Національної поліції в Луганській області про виявлені факти, які мають ознаки кримінального правопорушення.

У **Полтавській області** відділом капітального будівництва Миргородської міськради (начальник Богаєнко М. М.) з порушенням п. 18 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764, п. 99 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, а також п. 6.4.2 Національного стандарту ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", за рахунок коштів фонду у грудні 2016 року сплачено за будівельні конструкції та деталі **4200,0 тис. грн**, надходження яких оформлено фіктивними актами приймання-передачі від 12.12.2016 № 1, від 16.12.2016 № 2 та від 22.12.2016 № 3. Фактично будівельні матеріали надходили пізніше, включно до лютого 2017 року.

За згодою цього ж замовника (колишній начальник ВКБ Муровий М. В.), **467,5 тис. грн** коштів фонду спрямовано на придбання будівельних матеріалів, які з грудня 2015 року (тобто більше 19 місяців) не використовуються за призначенням, що свідчить про **неефективне їх використання**.

Таким чином, перевіреними під час аудиту об'єктами контролю у **2016–2017 роках при фінансуванні і виконанні робіт на перехідних з 2015 року об'єктах інфраструктури допущено низку серйозних фінансових порушень і недоліків, що загалом є свідченням слабкості і неієвності внутрішнього фінансового контролю з боку місцевих органів влади.**

III. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАХОДУ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, ПРОВЕДЕНОГО ЗА ЗВЕРНЕННЯМИ НАРОДНИХ ДЕПУТАТІВ І ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ

✓ Відповідно до рішення Рахункової палати від 31.01.2017 № 3–4, в межах поточного контрольно-аналітичного заходу проведено перевірку з питань, зазначених у зверненні народного депутата України Войціцької В. М. від 17.01.2017 № 149/2/184 щодо порушень використання у 2016 році коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів соціально-економічного розвитку окремих територій у Макарівському районі Київської області.

Встановлено, що у змінах до Закону про держбюджет на 2016 рік від 06.10.2016 і 20.12.2016 видатки субвенції розвитку збільшено з 1,9 млрд грн до 3,2 млрд грн (у тому числі у грудні – на 350 млн гривень). Постановою Кабінету Міністрів України від **14.12.2016** № 935 "Про внесення змін у додатки 1–3 до постанови Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 395" і розпорядженням Кабінету Міністрів України від **21.12.2016** № 980-р "Деякі питання розподілу у 2016 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій" кошти субвенції розвитку розподілено, зокрема, на проведення капітального ремонту дорожнього покриття на території чотирьох сілрад Макарівського району Київської області (всього виділено 6479,1 тис. гривень).

Контрольними заходами у чотирьох сілрадах Макарівського району Київської області встановлено, що наприкінці 2016 року Андріївська (голова Кибукевич А. М.), Колонщинська (Пелешок Ю. В.), Небелицька (Бабенко Л. В.), Ясногородська (Кононенко С. А.) сілради за результатами допорогових закупівель уклали договори з підрядною організацією ТОВ "Самса-05" (директор Мхітарян М. С.) на виконання робіт із капітального ремонту дорожнього покриття місцевих доріг і вулиць.

Ці роботи були оплачені сілрадами протягом грудня 2016 року за рахунок коштів субвенції розвитку (**4637,0 тис. грн**), хоча всупереч положенням зазначених договорів у 2016 році роботи не виконувалися, а здійснювалися підрядником у 2017 році, що свідчить про порушення договірних умов і незаконне безвідсоткове кредитування за рахунок коштів державного бюджету підрядної організації загалом на суму 4637,0 тис. гривень.

Так, голова Андріївської сільської ради Кибукевич А. М. звернувся (лист від 22.08.2016) до департаменту регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Київської обласної ради з проханням включити до плану виконання робіт з капітального ремонту дорожнього покриття за рахунок обласного або державного бюджету низку вулиць с. Андріївка і с. Червона Гірка Андріївської сілради.

Асигнування на капітальні вкладення для бюджету Андріївської сільської ради в сумі 2121,15 тис. грн були передбачені за загальним фондом бюджету Макарівського району на грудень 2016 року. Фактично ці кошти надійшли від

управління фінансів Макарівської райдержадміністрації на рахунок сільради **28.12.2016.**

Водночас сільською радою в особі сільського голови за результатами допорогових закупівель укладено з ТОВ "Самса-05" два договори на капітальний ремонт дорожнього покриття на вул. Нова в с. Андріївка (договір від 28.12.2016 № 1 із затвердженою твердою договірною ціною 1138,1 тис. грн) і вул. Шевченка в с. Червона Гірка (договір від 28.12.2016 № 2 на загальну суму 916,7 тис. гривень). Звіти про укладені договори оприлюднені в електронній системі закупівель "Prozorro". Договорами передбачено, що розрахунки за виконані роботи замовник (сільрада) здійснює після підписання акта приймання виконаних робіт. Строк дії договорів – до 31.12.2016.

Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) і довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма КБ-3) за грудень 2016 року, підписаних 28.12.2016 директором ТОВ "Самса-05" Мхітаряном М. С. та сільським головою Кибукевичем А. М., вартість робіт з капітального ремонту вул. Нова в с. Андріївка становить 1138,1 тис. гривень. Водночас у протоколі розбіжностей до цього акта зазначено, що будівельні роботи, вказані в ньому, виконані частково. У зв'язку з цим підрядник надав сільраді гарантійний лист від 28.12.2016 № 28/12-1 із зобов'язанням виконати роботи за договором від 28.12.2016 № 1 у повному обсязі за відповідних погодних умов (при температурі не менше +10°C). Крім того, на виконання протоколу розбіжностей ТОВ "Самса-05" надіслало сільраді лист від 31.12.2016, в якому, зокрема, запропонувало продовжити термін дії договору до 30.04.2017.

Однак додаткову угоду сільрадою укладено з ТОВ "Самса-05" 28.12.2016 (на три дні раніше), якою передбачено продовження строку дії договору до 30.04.2017 і 100-відсоткову передоплату виконання робіт. Зазначене є порушенням Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764, у частині здійснення проміжних платежів за виконані роботи в межах не більш як 95 відсотків їх загальної вартості за договірною ціною і кінцевих розрахунків у двотижневий термін після виконання і приймання всіх передбачених договором (контрактом) робіт та реєстрації декларації про готовність об'єкта до експлуатації або видачі сертифіката.

Незважаючи на вимоги законодавства, сільрадою повна сума (**1138,1 тис. грн**) коштів субвенції розвитку перерахована 28.12.2016 ТОВ "Самса-05", кредиторська/дебіторська заборгованість в обліку сільради за договором відсутня. Штрафних санкцій, передбачених п. 6.2 договору за невиконання робіт у визначені терміни у вигляді пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, сільська рада до ТОВ "Самса-05" не застосовувала.

Перевіркою журналу виконання робіт на об'єкті, який ведеться підрядником, встановлено, що у грудні 2016 року ним виконувалися роботи з улаштування дорожнього корита та частково – з улаштування щебеневої основи. Решта робіт (включаючи улаштування асфальтобетонного покриття) виконувалася протягом березня-квітня 2017 року. Акт здачі об'єкта в експлуатацію датовано 21.04.2017. Декларація про готовність об'єкта до

експлуатації затверджена Державною архітектурно-будівельною інспекцією (ДАБІ) у Київській області 07.06.2017.

За даними бухгалтерського обліку сільради, станом на 01.12.2016 вул. Нова не обліковується, станом на 01.01.2017 на рахунку 1094005 обліковується вул. Нова протяжністю 0,9 км (будівельні роботи, вартість ПКД та експертного звіту ПКД – 1156,7 тис. гривень).

На підставі фіктивного акта приймання виконаних будівельних робіт на вул. Шевченка, с. Червона Гірка (форма КБ-2в) від 28.12.2016 (збігається з датою укладання основного договору підряду) сільрадою 28.12.2016 виплачено ТОВ "Самса-05" **916,7 тис. гривень**. Водночас 29.12.2016 сільрада надала підрядній організації протокол розбіжностей до акта приймання виконаних будівельних робіт. У результаті укладено додаткову угоду від 28.12.2016, якою передбачено продовження строку дії договору до 30.04.2017 та 100-відсоткову передоплату виконання робіт, що є порушенням Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764. Листом від 31.12.2016 ТОВ "Самса-05" повідомило сільраду про причини невиконання робіт у 2016 році.

Декларація про початок виконання робіт із капітального ремонту на вул. Шевченка, зареєстрована ДАБІ у Київській області 25.01.2017, свідчить про те, що роботи на вул. Шевченка виконувалися з початку 2017 року.

Станом на 04.09.2017 за результатами проведення візуального огляду виконаних робіт із капітального ремонту на вул. Нова в с. Андріївка та вул. Шевченка в с. Червона Гірка встановлено, що дорожнє покриття покладено, воно перебуває в задовільному стані, тріщини та вибоїни відсутні.

В інших трьох сільських радах Макарівського району встановлено такі порушення і недоліки, зокрема:

- у Колонщинській сільській раді 29.12.2016 за рахунок коштів субвенції розвитку оплачено роботи з капітального ремонту доріг на вул. Жукова в с. Колонщина та на вул. Житомирській у с. Березівка в сумі **1275,5 тис. грн**, які у 2016 році не були виконані. Станом на 27.09.2017 декларації про готовність до експлуатації цих об'єктів відсутні, а дороги на час проведення перевірки в експлуатацію в установленому порядку не введені. Договори щодо здійснення технічного нагляду на об'єктах сільською радою не уклалися, роботи з технічного нагляду не здійснювалися. Проведеним візуальним оглядом виконаних робіт підтверджено їх виконання;

- у Небелицькій сільській раді 29.12.2016 за роботи з капітального ремонту дороги на вул. Старий Шлях (Чапаєва) в с. Небелиця, які фактично у 2016 році не виконувалися, ТОВ "Самса-05" виплачено **1114,9 тис. гривень**. Оглядом 19.09.2017 виконаних робіт із капітального ремонту дороги на вул. Старий Шлях підтверджено наявність дорожнього покриття, при цьому тріщин та місць застоїв води на проїзній частині не виявлено;

- в Ясногородській сільській раді за фіктивним актом виконаних робіт із капітального ремонту частини дороги на вул. Підлісна, с. Ясногородка, у грудні 2016 року ТОВ "Самса-05" виплачено **192,0 тис. гривень**. Водночас період фактичного виконання робіт на об'єкті "Капітальний ремонт дороги по

вул. Шевченка", на який витрачено 1458,2 тис. грн, встановити неможливо, тому що журнал ведення робіт не вівся. За письмовим поясненням голови сільської ради Кононенка С. А., роботи з капітального ремонту дороги на вул. Шевченка проведені у грудні 2016 року. За результатами візуального огляду 12.09.2017 встановлено, що на дорожньому покритті на вул. Шевченка уже здійснено ямковий ремонт на ділянці дороги, де проводився капітальний ремонт дорожнього покриття за рахунок коштів субвенції розвитку. За поясненням голови Ясногородської сільської ради, ямковий ремонт здійснено ТОВ "Самса-05" у 2017 році коштами товариства. Зазначене свідчить про те, що капітальний ремонт на вул. Шевченка був неякісним і в грудні 2016 року його недоцільно було проводити.

Довідково. Оригінали документів щодо проведення капітального ремонту відповідного дорожнього покриття в зазначених чотирьох сільських радах вилучено на підставі ухвали слідчого судді Макарівського районного суду від 20.01.2017. Відтак перевірку проведено на підставі окремих наявних документів, завірених сільськими головами та скріплених відповідними мокрими печатками. На цей час у провадженні Макарівського відділення поліції Ірпінського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області перебувають кримінальні провадження від 19.01.2017 за фактом можливої підробки актів виконаних робіт щодо ремонту дороги за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою ст. 366 КК України: № 42017111200000032 (с. Андріївка), № 42017111200000030 (с. Ясногородка), № 42017111200000031 (с. Небелиця), № 42017111200000029 (с. Колонщина).

Отже, результати контрольно-аналітичного заходу в Макарівському районі Київської області засвідчили, що затвердження додаткових бюджетних призначень за загальним фондом державного бюджету і відкриття асигнувань на інвестиційні проекти в грудні місяці (останній місяць бюджетного року) створюють умови для приймання та оплати розпорядниками невиконаних будівельних робіт, з метою недопущення повернення невикористаних коштів інвестиційних субвенцій до державного бюджету як невикористаних.

✓ За зверненням Головного управління Національної поліції у Чернігівській області від 24.07.2017 № 7894/124/48/5/2017, під час поточного контрольного заходу досліджено питання оплати за рахунок коштів фонду у 2015–2017 роках робіт на об'єкті "Реконструкція нежитлової будівлі по вул. Коцюбинського, 50а, для улаштування дитячого дошкільного закладу в м. Чернігові".

В рамках контрольно-аналітичного заходу, проведеного в управлінні капітального будівництва Чернігівської міської ради (акт від 23.08.2017 № 26-10/32-"о"), встановлено, що рішенням виконавчого комітету Чернігівської міської ради від 20.07.2015 № 181 затверджено проектно-кошторисну документацію цього об'єкта загальною вартістю 13718,5 тис. гривень. Об'єкт є власністю ПАТ "Укртелеком" (2292,4 кв. м) і комунальною власністю управління освіти Чернігівської міської ради (426,5 кв. м) територіальної громади м. Чернігова. Водночас вся земельна ділянка (0,5727 га) за адресою: м. Чернігів, вул. Коцюбинського, 50а, перебуває в комунальній власності територіальної громади м. Чернігова.

Управління капітального будівництва міської ради в грудні 2015 року оплатило 7993,4 тис. грн коштів фонду за роботи з реконструкції нежитлової будівлі на вул. Коцюбинського, 50а, для улаштування дитячого дошкільного закладу в м. Чернігові, частина якої (2292,4 кв. м) згідно із свідоцтвом про право власності на нерухоме майно від 11.04.2005 (серія САА № 770982, видане виконавчим комітетом Чернігівської міської ради) і відомостями з Реєстру прав власності на нерухоме майно перебуває в колективній власності ПАТ "Укртелеком". Таким чином, за розрахунками, з огляду на питому вагу площі приміщення, що належить ПАТ "Укртелеком", **на виконання робіт поза межами комунальної власності спрямовано 6738,4 тис. грн коштів фонду.**

Надані для аналізу документи засвідчили, що структурні підрозділи Чернігівської міської ради (управління освіти, фонд комунального майна) володіли повною інформацією про власників приміщення, однак погоджували проведення реконструкції всієї будівлі. У свою чергу, Чернігівська міська рада не врахувала цих обставин, приймаючи рішення про фінансування об'єкта.

За інформацією УКБ Чернігівської міськради (лист від 13.10.2017 № 1072), станом на 01.10.2017 на балансі управління за рахунком 1311 "Капітальні інвестиції в основні засоби" обліковується незавершене будівництво на об'єкті "Реконструкція нежитлової будівлі для влаштування дошкільного дитячого закладу по вул. Коцюбинського, 50а в м. Чернігові": місцевий бюджет – 128 5493,08 грн, державний бюджет – 7 993 404,68 гривні. Також зазначено: "Понесені витрати із загального обсягу коштів на нежитлове приміщення загальною площею 426,5 кв. м, яке перебуває у комунальній власності територіальної громади м. Чернігова, не відокремлювались".

Після додаткового вивчення інформації, одержаної від управління освіти Чернігівської міської ради (лист від 12.10.2017 № 01-11/1886), встановлено, що згідно з договором оренди нерухомого майна від 02.02.2015 № 748107-34-14/108, укладеним між ПАТ "Укртелеком" (Орендодавець) та управлінням освіти Чернігівської міської ради (Орендар) частина приміщення (2292,4 кв. м) перебуває у строковому платному користуванні Орендаря. Відповідно до п. 5.2.3 цього договору передбачено право Орендаря здійснювати поліпшення орендованого майна, проводити реконструкцію, технічне переобладнання, капітальний ремонт.

Безпосередньої заборони на фінансування робіт у частині орендованих приміщень у законодавстві немає.

Первинний договір оренди укладено в період з 02.02.2015 по 01.02.2016. Водночас п. 12.1 згаданого договору передбачено: "При відсутності заяви хоча б однієї зі сторін про припинення або заміну умов договору по закінченні строку, він вважається продовженим на той же строк і на тих же умовах, які були передбачені договором".

Згідно з листом управління освіти Чернігівської міської ради від 12.10.2017 № 01-11/1886 договір оренди від 02.02.2015 № 748107-34-14/108, укладений цим управлінням з ПАТ "Укртелеком" стосовно оренди нерухомого майна вказаного товариства (частини адмінбудівлі площею 2292,4 кв. м) за адресою: м. Чернігів, вул. Коцюбинського, 50а, для розміщення дошкільного

навчального заходу, припинено 01.02.2016 (закінчення строку дії), а новий договір оренди комерційної нерухомості не укладено.

Отже, оцінюючи зазначені видатки, слід ураховувати вимоги підпункту 12.5 зазначеного договору оренди, яким визначено: "У разі розірвання чи закінчення терміну дії Договору поліпшення орендованого майна, яке може бути відокремлене без його пошкодження, здійснене Орендарем за рахунок власних коштів з дозволу Орендодавця, визнаються власністю Орендаря. Вартість поліпшень орендованого майна, які зроблені Орендарем і які неможливо відокремити без його пошкодження, не підлягає компенсації Орендодавцем".

З огляду на цю норму підпункту 12.5 є ризик втрати Орендарем права на користування майном ПАТ "Укртелеком", на поліпшення якого вже витрачено 6738,4 тис. грн з державного бюджету.

За інформацією Чернігівського міського голови (лист від 27.10.2017 № 1-2/24-7037), на теперішній час з ПАТ "Укртелеком" обговорюється питання набуття права власності міською громадою на частину приміщення площею 2292,4 кв. м, що йому належить. Комісія Мінрегіону не висловлювала зауважень до поданих документів.

Додіdkово. Ухвалою слідчого судді Деснянського районного суду м. Чернігова від 19.06.2017 (справа № 750/5787/17) накладено арешт на частину нежитлового приміщення, що розташоване за адресою: м. Чернігів, вул. Коцюбинського, 50а, яке належить ПАТ "Укртелеком" і визнано речовим доказом.

Зазначена ухвала прийнята за клопотанням слідчого Чернігівського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Чернігівській області за матеріалами кримінального провадження від 13.07.2016 № 42016270000000232, згідно з яким службові особи Чернігівської міської ради та її структурних підрозділів упродовж 2015 року використали кошти ДФРР та місцевого бюджету м. Чернігова на реконструкцію нежитлового приміщення, 85 відс. якого належить ПАТ "Укртелеком", що заподіяло державі значні збитки.

На початку 2016 року роботи на об'єкті "Реконструкція нежитлової будівлі по вул. Коцюбинського, 50а, для улаштування дитячого дошкільного закладу в м. Чернігові" призупинені. Як наслідок, незаконсервована будівля почала руйнуватися, а окремі виконані роботи потребуватимуть переробки. Непроведення у 2016 і 2017 роках робіт на об'єкті уже призвело до перегляду кошторисної вартості будівництва та її збільшення до 22186,6 тис. грн (у 1,6 раза). Отже, видатки за коштами фонду, проведені в сумі 7993,4 тис. грн, з реконструкції приміщень, що перебувають у комунальній і приватній власності, на сьогодні є непродуктивними.

ВИСНОВКИ

1. Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Міністерством фінансів України і низкою обласних державних адміністрацій з метою реалізації рішення Рахункової палати від 16.06.2016 № 12-6 і виконання відповідного доручення Кабінету Міністрів України від 09.08.2016 № 25754/2/1-6 за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво,

реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій, у 2016–2017 роках вжито низку заходів щодо удосконалення управління цими коштами, забезпечено усунення наслідків значної частини виявлених порушень і недоліків.

Зокрема, з метою реалізації пропозицій Рахункової палати підготовлено і постановою Кабінету Міністрів України від 26.10.2016 № 766 затверджено зміни до Порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку. Згідно із цими змінами створюються умови для зменшення обсягів незавершеного будівництва за рахунок спрямування асигнувань на перехідні пускові об'єкти. За інформацією Мінрегіону, з урахуванням рекомендацій Рахункової палати та на виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік підготовлено для розгляду на засіданні Кабінету Міністрів України два законопроекти, реалізація положень яких підвищить ефективність використання коштів фонду (зокрема, щодо зміни термінів оцінки Мінрегіоном інвестиційних проектів, підвищення ролі і відповідальності Міністерства з питань планування, контролю за їх виконанням).

Завдяки вжитим Дніпропетровською, Луганською, Львівською, Полтавською, Чернівецькою та Чернігівською обласними держадміністраціями, їх відповідними структурними підрозділами заходам забезпечено відшкодування об'єктами аудиту втрат від допущених порушень під час використання коштів фонду і субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій на загальну суму **66,5 млн грн** (88 відс. від виявлених), мінімізовано наслідки неефективного використання коштів (**20,1 млн грн**, або 86 відс.) та усунуто наслідки процедурних порушень (**22,9 млн грн**, або 55 відсотків). Завершено ремонтно-будівельні роботи на 103 пускових об'єктах 2015 року, що становить 70 відс. від незавершених об'єктів станом на 01.01.2016, із яких в експлуатацію введено 93 об'єкти.

Однак, незважаючи на таке дієве реагування, **внутрішній контроль з боку Мінрегіону і місцевих органів влади за виконанням бюджетних програм і використанням коштів на інвестиційні проекти, спрямованих місцевим бюджетам, є ще недостатнім і потребує вдосконалення у частині посилення профілактичної спрямованості, у т. ч. шляхом притягнення до конкретної відповідальності осіб, з вини яких сталися порушення і не здійснювалося вжиття заходів.**

Свідчення недосконалого контролю – продовження практики неефективного управління коштами фонду і субвенції розвитку та повернення їх значної частини до державного бюджету наприкінці 2016 року як невикористаних, незавершення з 2015 року ремонтно-будівельних робіт на третині пускових об'єктів, повторне допущення на цих об'єктах порушень законодавства в частині використання коштів державного бюджету.

2. Мінрегіоном, Мінфіном, низкою місцевих державних адміністрацій внаслідок недостатнього внутрішнього контролю не забезпечено повноти виконання у 2016 році планових показників, затверджених Законом України "Про Державний бюджет України на 2016 рік", за бюджетними програмами

державного фонду регіонального розвитку та субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій.

За певних позитивних змін у 2016 році бюджетна програма за коштами фонду виконана на 90 відсотків. Внаслідок нерівномірного фінансування протягом року, фактичного відкриття майже 50 відс. асигнувань у листопаді-грудні 2016 року, а також через недоліки з боку місцевих органів влади у формуванні і затвердженні переліків об'єктів і заходів, проектно-кошторисної документації, визначенні виконавців робіт не було освоєно і до державного бюджету повернено загалом **305,5 млн грн** (у 2015 році – 512,7 млн гривень).

За коштами субвенції розвитку при збільшенні бюджетних призначень проти 2015 року з 0,5 млрд грн до 3,3 млрд грн показник виконання бюджетної програми у 2016 році становив 86 відсотків. Неповне освоєння обсягів фінансування призвело до повернення до державного бюджету **465,1 млн грн** субвенції розвитку.

З цих коштів областями, що були об'єктами аналізу, до державного бюджету наприкінці 2016 року як невикористані повернено: Луганською областю – 21,6 млн грн, що становить 30 відс. виділених асигнувань, Полтавською – 23,3 млн грн (майже 18 відс.), Чернігівською областю – 23,1 млн грн (12 відсотків). При цьому питома вага повернення коштів до державного бюджету через недоліки в управлінні ними на місцях (з боку розпорядників коштів і замовників робіт) у низці областей є критичною і становить від 50 до 100 відсотків, зокрема Дніпропетровська область – 100 відс., Чернівецька – 80 відс., Луганська область – 73 відсотки.

3. Організаційні заходи обласних державних адміністрацій, що у 2017 році стали об'єктами аналізу, щодо завершення і введення в експлуатацію об'єктів інфраструктури не були достатніми. У результаті станом на 01.09.2017 не забезпечено завершення будівництва 44 пускових об'єктів 2015 року залишковою кошторисною вартістю 855,6 млн гривень.

Наприклад, у Полтавській області через непроведення вчасно коригування та затвердження проектно-кошторисної документації об'єкта "Протитуберкульозний диспансер на 350 ліжок по вул. Київське шосе, 1, с. Супрунівка Полтавського району – будівництво (III черга)" обсяги фінансування за рахунок коштів фонду, затверджені на 2016 рік, зменшено на 11,0 млн грн, а у 2017 році їх виділення взагалі не передбачено. Як наслідок, ступінь будівельної готовності диспансеру, визначеного пусковим ще 2016 року, на сьогодні становить 45 відсотків.

У Чернівецькій області не забезпечено проходження експертизи проектно-кошторисної документації об'єкта "Будівництво пологового відділення (акушерський корпус) м. Хотин Чернівецької області", внаслідок чого у 2016 році не використано 2,0 млн грн коштів фонду. У 2017 році тендерним комітетом управління капітального будівництва облдержадміністрації по об'єкту не затверджена тендерна документація з проведення відкритих торгів, отже, процедура закупівлі не розпочата, що

створює ризики неосвоєння до кінця 2017 року в повному обсязі коштів фонду, виділених у сумі 5,75 млн гривень.

4. Вибірковою перевіркою у шести областях законності та ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у 2016–2017 роках на виконання ремонтно-будівельних робіт на 15 перехідних об'єктах інфраструктури, не завершених у 2015 році, встановлено, що з порушенням законодавства використано 31,3 млн грн коштів фонду та субвенції розвитку, неефективно – 27,4 млн гривень. Одна з причин цього – слабкий внутрішній контроль.

Зокрема, у Львівській області встановлено фінансових порушень на суму 17,4 млн грн, Чернігівській – 7,1 млн грн, Полтавській – 4,2 млн грн, Луганській області – на 2,6 млн гривень. Значні обсяги неефективного використання коштів державного бюджету виявлено в Чернігівській області – 10,1 млн грн, Дніпропетровській – 9,1 млн грн, Львівській – 5,5 млн грн, Чернівецькій області – 2,0 млн гривень.

При цьому поточний контрольний захід засвідчив продовження негативної практики підписання посадовими особами замовників (передусім управлінь і відділів капітального будівництва обласних держадміністрацій та міських рад) актів прийняття виконаних робіт із завищеними обсягами.

Зокрема, у Львівській області факти оплати управлінням капітального будівництва Львівської облдержадміністрації (начальник Іванова К. В.) невиконаних робіт виявлено на об'єктах санаторної школи-інтернату м. Сокаль – 344,8 тис. грн, Бродівської центральної районної лікарні – 422,1 тис. грн, акушерського корпусу в м. Миколаїв – 428,3 тис. грн, дитячого туберкульозного санаторію у смт Журавно – 110,7 тис. гривень.

5. Недієвість і слабкість внутрішнього контролю за використанням коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій, з боку відповідних місцевих органів влади засвідчили також результати контрольних заходів, проведених в окремих регіонах за зверненнями народних депутатів і правоохоронних органів.

Так, перевіркою, проведеною в Макарівському районі Київської області (за зверненням народного депутата України Войціцької В. М.), встановлено, що наприкінці грудня 2016 року чотири сільськими радами за рахунок коштів субвенції розвитку сплачено загалом **4,6 млн грн** за нібито виконані у 2016 році роботи з капітального ремонту дорожнього покриття місцевих доріг і вулиць, з них Андріївською сільрадою – 2054,8 тис. грн, Колонщинською – 1275,5 тис. грн, Небелицькою – 1114,9 тис. грн, Ясногородською – 192,0 тис. гривень. Фактично роботи виконані у першому кварталі 2017 року, що свідчить про незаконне і приховане кредитування бюджетними коштами підрядної організації.

Однією з умов такого "освоєння" коштів субвенції розвитку (прийняття і оплати за фіктивними актами невиконаних у 2016 році ремонтних робіт з метою недопущення повернення коштів до державного бюджету як невикористаних) є виділення відповідних асигнувань наприкінці року. Зокрема, додаткові

призначення за коштами субвенції розвитку (передбачені змінами від 06.10.2016 і 20.12.2016, внесеними до Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік") розподілено, у т. ч. на проведення капітального ремонту дорожнього покриття на території чотирьох сільрад Макарівського району, лише в середині грудня 2016 року (постанова Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 № 935 та розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.12.2016 № 980-р).

Перевіркою, проведеною у **Чернігівській області** (за зверненням Головного управління Національної поліції у Чернігівській області), встановлено факт оплати управлінням капітального будівництва Чернігівської міської ради у 2015 році за рахунок коштів фонду робіт з реконструкції нежитлової будівлі на вул. Коцюбинського, 50а, м. Чернігів, для улаштування дитячого дошкільного закладу, частина якої (2292,4 кв. м) є власністю ПАТ "Укртелеком" і орендується управлінням освіти Чернігівської міськради.

З огляду на можливість розірвання чи непролонгації договору оренди на новий однорічний термін за ініціативою орендодавця є великий ризик втрати орендарем в особі управління освіти Чернігівської міської ради права на користування майном ПАТ "Укртелеком", на поліпшення якого уже витрачено, за розрахунками, 6,7 млн грн коштів державного бюджету. Необхідність уточнення договору оренди призвела до призупинення робіт на об'єкті, збільшення його кошторисної вартості в 1,6 раза. Крім того, втрачається можливість одержання ефекту від використання майже **8,0 млн грн** бюджетних коштів на реконструкцію всієї нежитлової будівлі.

ПРОПОЗИЦІЇ

1. Відомості про результати аналізу стану реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій, у формі рішення Рахункової палати надіслати **Кабінету Міністрів України** та рекомендувати:

- прискорити розгляд розроблених Мінрегіоном проектів законів України "Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо удосконалення механізму фінансування регіонального розвитку" та "Про внесення змін до Закону України "Про засади державної регіональної політики" з питань використання коштів державного фонду регіонального розвитку;

- вжити заходів щодо недопущення випадків виділення за загальним фондом державного бюджету і розподілу між регіонами обсягів інвестиційних субвенцій та коштів державного фонду регіонального розвитку в останній місяць бюджетного року, що не сприяє їх освоєнню, виконанню бюджетних програм, створює умови для повернення коштів до державного бюджету як невикористаних, прийняття і оплати невиконаних будівельних робіт, які фактично виконуються в наступному бюджетному році;

- розглянути питання проведення розширеного засідання (наради) Уряду з питань дотримання фінансової дисципліни при реалізації за рахунок коштів державного бюджету інвестиційних проектів із залученням до участі в ньому

обласних державних адміністрацій, Мінрегіону, Мінфіну, Рахункової палати та Державної аудиторської служби України.

2. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аналізу надіслати **Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України** і рекомендувати:

- вжити заходів відповідно до компетенції щодо усунення виявлених за результатами аналізу недоліків і порушень при використанні на місцях коштів державного бюджету на фінансування інвестиційних проектів;

- забезпечити виконання закону про державний бюджет на відповідний рік за показниками бюджетної програми "Державний фонд регіонального розвитку" в повному обсязі.

3. Рішення Рахункової палати про результати аналізу надіслати **Дніпропетровській, Луганській, Львівській, Полтавській, Чернівецькій і Чернігівській обласним держадміністраціям** та рекомендувати розглянути ці результати за участю представника відповідного територіального управління Рахункової палати на засіданні колегії або розширеній нараді і вжити додаткових заходів щодо підвищення ефективності управління коштами державного бюджету на фінансування інвестиційних проектів, усунення причин і наслідків виявлених порушень фінансової дисципліни, забезпечити організацію системного дієвого внутрішнього контролю за діяльністю відповідних структурних підрозділів облдержадміністрацій та місцевих органів влади.

4. Про результати аналізу поінформувати **Верховну Раду України**, народного депутата України Войціцьку В. М. (на звернення від 17.01.2017 № 149/2/184), Головне управління Національної поліції у Чернігівській області (на звернення від 24.07.2017 № 7894/124/48/5/2017) у частині порушених ними питань.

Матеріали перевірки об'єктів Макарівського району Київської області передати до Макарівського відділення поліції Ірпінського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

5. Територіальним управлінням Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та Закарпатській областях (у м. Львів), Харківській, Сумській та Полтавській областях (у м. Харків) поінформувати відповідні управління поліції про виявлені у Львівській і Полтавській областях факти безпідставної оплати невиконаних будівельних робіт (непоставлених товарів), через що державі заподіяно шкоду (збитки).

6. Оприлюднити Звіт про результати аналізу, рішення Рахункової палати та результати його розгляду об'єктами аналізу на офіційному веб-сайті Рахункової палати.