РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

20.09.2018 № 18-2238

На № _____ від _____

Генеральному прокурору України
Луценку Ю. В.

Щодо ознак вчинення кримінальних правопорушень за результатами аудиту використання субвенції на соціально-економічний розвиток окремих територій

Шановний Юрію Віталійовичу!

На засіданні Рахункової палати 28.08.2018 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Відповідно до статті 41 Закону України «Про Рахункову палату» інформуємо про виявлені ознаки кримінальних правопорушень.

Виділення згідно з розпорядженнями Кабінету Міністрів України у 2017 році 17 900,0 тис. грн субвенції, спрямування їх відповідно до розпоряджень Києво-Святошинської райдержадміністрації і використання за рішеннями Лісниківської сільської ради на будівництво дороги (за документами – реконструкція вул. Затишна) в с. Лісники здійснено з численними порушеннями вимог законодавства. Як наслідок, не за цільовим призначенням використано **12 414,1 тис. грн** субвенції (у тому числі завдано шкоди (збитків) державному бюджету на **334,0 тис. грн**); не використано станом на 01.07.2018 **5 485,9 тис. грн** субвенції (30,6 відс. виділених асигнувань); створено ризики порушення природоохоронного законодавства в майбутньому, якщо буде продовжено будівництво дороги через Національний природний парк «Голосіївський» з метою виходу до траси державного значення Київ – Знам'янка). Кошти субвенції планувалися і виділялися, коли земельна ділянка перебувала у приватній власності ТОВ «Скіфінвест» (до 17.08.2017) з цільовим призначенням для будівництва житлових будинків. Водночас включення до платіжних документів недостовірної інформації про вартість виконаних робіт і використання коштів субвенції не за цільовим призначенням згідно з пунктами 23 і 24 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Оскільки сільська громада не ініціювала виділення цієї субвенції, сільський бюджет не фінансував підготовки проектно-кошторисної документації та її експертизи, вартість безоплатно переданої земельної ділянки (**494,6 тис. грн**) тривалий час (сім місяців) не була взята на баланс і відображена в обліку сільської ради як основні засоби, а цільове призначення земельної ділянки, незважаючи на виконані на ній за рахунок коштів субвенції роботи з улаштування твердого дорожнього покриття на суму **12 364,6 тис. грн**, протягом майже року не змінено, у діях сільського голови Гладуша О. П., що є розпорядником бюджетних коштів, вбачаються ознаки кримінальних правопорушень (у тому числі корупційного характеру), які передбачені частиною другою статті 210 «Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням», статтею 364 «Зловживання владою або службовим становищем», статтею 366 «Службове підроблення» і статтею 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України.

У Коцюбинській селищній раді (голова Матюшина О. В.) встановлено, що у 2017 році за рахунок коштів субвенції оплачено невиконані роботи з улаштування покрівлі Будинку культури на суму **683,4 тис. грн**, отже, державі заподіяно матеріальну шкоду (збитки) на зазначену суму. Згідно з пунктом 23 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України це є порушенням бюджетного законодавства. Загалом у діях селищного голови Матюшиної О. В., що є розпорядником бюджетних коштів, і інженера технагляду (ФОП) Павленка В. Л. вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, визначених статтею 367 «Службова недбалість», а в діях колишнього начальника УЖКГ «Біличі» Герасименка Є. В. – ознаки кримінальних правопорушень, визначених частиною п'ятою статті 191 «Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем» і статтею 366 «Службове підроблення» Кримінального кодексу України.

Крім того, встановлено факт штучного поділу тендерним комітетом УЖКГ «Біличі» предмета закупівлі робіт з реконструкції водонасосних станцій кошторисною вартістю **5074,3 тис. грн** на чотири частини з подальшим укладанням чотирьох договорів з одним підрядником – ТОВ «Інтерпроект GMBH». Вбачається, що мета такого рішення тендерного комітету – уникнення процедури відкритих торгів, що є порушенням пункту 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі». Водночас заступником голови і секретарем тендерного комітету не визнано своїми підписи під протоколом засідання тендерного комітету від 08.12.2017. Отже, є ознака наявності діяння, відповідальність за яке передбачена статтею 366 «Службове підроблення» Кримінального кодексу України.

Надсилаємо витяг із Звіту (додається) в частині, що стосується фактів, які мають ознаки кримінального правопорушення, вчиненого посадовими особами Лісниківської сільської ради та Коцюбинської селищної ради Київської області, а також копії актів про результати зазначеного аудиту (додаються), складених у Лісниківській сільській раді Києво-

Святошинського району Київської області (акт від 17.07.2018 № 18-10/6-2) та Коцюбинській селищній раді Київської області (акт від 27.06.2018 № 18-10/6-1).

Просимо вважати цей лист повідомленням про вчинені кримінальні правопорушення та забезпечити реагування на нього відповідно до Кримінального процесуального кодексу України, а також поінформувати про результати розгляду в порядку та строки, передбачені законодавством.

Додатки: на 71 арк.

З повагою

Голова В. В. Пацкан

Молчанова 200-43-65

РАХУНКОВА ПАЛАТА

Звіт затверджено
рішенням Рахункової палати
від 28.08.2018 № 22-2

Витяг зі ЗВІТУ
про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій

Відповідальний за підготовку Звіту:
Заступник Голови Рахункової палати
Майснер А. В.

IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ ЗА ДЕПУТАТСЬКИМИ ЗВЕРНЕННЯМИ

4.1. Результати контролю з питань, піднятих у зверненнях народних депутатів України

■ У зверненні до Рахункової палати від 05.12.2017 № 144-9/28-1 **народний депутат України Єднак О. В.** ініціював проведення перевірки правильності визначення, розподілу і ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в частині внесення в перелік проектів для отримання субвенції проекту будівництва окремої дороги до елітного кінного клубу «Eguides club» в с. Лісники Києво-Святошинського району Київської області «виключно в інтересах його власника через землі природно-заповідного фонду».

Аудитом встановлено, що зазначеною окремою дорогою є земельна ділянка шириною 10 м і довжиною 929 м., яка донедавна знаходилася в межах приватної ділянки ТОВ «СКІФІНВЕСТ», позначена на генеральному плані забудови с. Лісники від 2015 року без назви, починається від вул. Лугова с. Лісники і веде в бік лісосмуги природно-заповідного фонду Національного природного парку «Голосіївський» (де закінчується тупиком) та згідно з рішенням Лісниківської сільської ради від **30.06.2017** № 202 (сільський голова **Гладуш О. П.**) на прохання ТОВ «СКІФІНВЕСТ» (лист від 19.05.2017 № 1 за підписом генерального директора Шваби С. В.) одержала назву вул. «Затишна».

***Довідково**. Згідно з ДБН В.2.3-5-2001 «Вулиці та дороги населених пунктів», які поширюються на проектування та будівництво нових, реконструкцію та капітальний ремонт існуючих вулиць і доріг міських і сільських населених пунктів, **категоріями селищних та сільських вулиць (доріг)** є: селищні дороги; головні вулиці; житлові вулиці; дороги виробничого призначення; проїзди.*

Рішенням сільради від **31.07.2017** № 237 надано згоду на добровільну відмову ТОВ «СКІФІНВЕСТ» від земельної ділянки площею 0,9292 га на користь Лісниківської сільської ради, **задля реконструкції вул. Затишна із**

влаштуванням твердого покриття, з прийняттям цієї ділянки до земель запасу. Цільове призначення земельної ділянки – для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка). Можливість такого механізму зміни власника передбачена підпунктом «а» статті 140 і статті 142 Земельного кодексу України, однак не враховано, що **право власності** на земельну ділянку **за ТОВ «СКІФІНВЕСТ» зареєстровано** Комунальним підприємством Київської обласної ради «ГОТОВО» **лише 07.08.2017,** чим **створено ризики прийняття до комунальної власності неналежної ТОВ «СКІФІНВЕСТ» власності.**

Потрібно також зазначити, що при прийнятті сільрадою рішення щодо надання земельній ділянці (названій у зверненні ТОВ «СКІФІНВЕСТ» вулицею) **назви**, а потім при прийнятті рішення щодо надання згоди на зміну її власника **сільрадою безпідставно взято зобов'язання провести реконструкцію вулиці**, існування якої не мало належного підтвердження. Зокрема, сільрадою **не була проведена позапланова технічна інвентаризація** цього об'єкта благоустрою, яка згідно з п. 1.5 Інструкції з проведення інвентаризації та паспортизації об'єктів благоустрою населених пунктів (затверджена наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 29.10.2012 № 550, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 19.11.2012 за № 1937/22249), що визначає порядок проведення робіт з технічної інвентаризації та паспортизації, зокрема вулиць, доріг, провулків, проїздів, є **обов'язковою при зміні власника (балансоутримувача) об'єкта благоустрою.**

Отже, **статус вулиці**, за умов непроведення технічної інвентаризації (відсутності у сільраді інвентаризаційної справи і технічного паспорту) **неправомірно надано зазначеній прибудинковій земельній ділянці**.

Договір про передачу права власності на земельну ділянку укладено **17.08.2017** між ТОВ «СКІФІНВЕСТ», в особі генерального директора Шваби С.В. і директора Грабовецького І. Б., з одного боку, та Лісниківською сільською радою, в особі сільського голови Гладуша О. П., з другого боку. Передача права власності посвідчена приватним нотаріусом. Ринкова вартість земельної ділянки для цілей оподаткування станом на 16.08.2017 визначена в сумі 494,6 тис. грн (згідно експертної грошової оцінки).

Проведення робіт з реконструкції вулиці, яка одержала назву Затишна, Планом соціально-економічного та культурного розвитку с. Лісники, затвердженого рішенням Лісниківської сільської ради від 30.03.2017 № 186, на 2017 рік **не передбачено**.

Водночас **розпорядженнями Кабінету Міністрів України** «Деякі питання розподілу у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» від **12.07.2017** № 463-р, від 27.09.2017 № 689-р та від 06.12.2017 № 861-р **бюджету Києво-Святошинського району** розподілено кошти субвенції на об'єкт «Реконструкція вул. Затишної, с. Лісники Києво-Святошинського району з влаштуванням твердого покриття» (далі – реконструкція вул. Затишна) в загальній сумі **17 900,0 тис. грн,** у т.ч. з загального фонду – 7 900,0 тис. грн та спеціального – 10 000,0 тис. гривень.

Довідково. *За усним поясненням сільського голови Гладуша С. П., сільська рада не подавала документів розпорядникам коштів вищого рівня щодо обґрунтування потреби в коштах субвенції.*

На запит Рахункової палати до Мінфіну, міністерство листом від 03.08.2018 повідомило про те, що включення зазначеного об'єкту до відповідного розпорядження Уряду здійснювалось на підставі листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 14.06.2017 № 04-13/9-1204 (139998). Мінфін також надав копії звернення до Комітету від 06.06.2017 № 415 народних депутатів України Унгуряна П. Я., Горвата Р. І., Короля В. М. та Геращенка А. Ю., які ініціювали розподіл субвенції на реконструкцію вул. Затишна, с. Лісники Києво-Святошинського району з влаштуванням твердого покриття в сумі 10 000,0 тис. гривень. Слід зазначити, що на дату звернення народних депутатів України до Комітету з питань бюджету (06.06.2017) та звернення Комітету до Мінфіну (14.06.2017) вулиці «Затишна» в с. Лісники ще не було, до того ж земельна ділянка, яка одержала таку назву пізніше (30.06.2017), не перебувала у комунальній власності.

На час прийняття Кабінетом Міністрів України розпорядження від **12.07.2017** № 463-р, яким затверджено розподіл коштів субвенції за об'єктами (заходами), зокрема щодо спрямування на реконструкцію вул. Затишна, с. Лісники **10 000,0 тис. грн**, зазначена земельна ділянка (кадастровий номер – 3222484501:01:001:5240) також ще **не перебувала у комунальній власності** Лісниківської сільської ради, а **була приватною** (ТОВ «СКІФІНВЕСТ» своє право власності на неї зареєструвало **07.08.2017**). Крім того, на цей час не було належно підтверджено існування вул. Затишна, а також була відсутня (не розроблена) проектно-кошторисна документація на її реконструкцію. Фінансування за цих умов проекту за рахунок коштів державного бюджету **суперечить вимогам** пункту 3 Порядку та умов надання субвенції, яким передбачено спрямування субвенції, зокрема, на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури **комунальної власності**.

За результатами розподілу відповідно до розпоряджень Києво-Святошинської РДА (голова Смірнова М. М.) від 03.08.2017 № 535, 19.10.2017 № 696 та 26.12.2017 № 907 коштів субвенції, виділених бюджету Києво-Святошинського району, рішеннями Лісниківської сільської ради від 09.08.2017 № 238, 23.10.2017 № 243 та 29.12. 2017 № 284 зазначені кошти затверджені у дохідній і видатковій частині бюджету сільради у відповідних сумах за КТКВКБМС 6650 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг».

При цьому **співфінансування** реконструкції вул. Затишна, всупереч пп. 3 пункту 4 Порядку та умов надання субвенції, в обсязі 1 відс. вартості будівництва в сільському бюджеті **не було передбачене та фактично не здійснювалося**.

Довідково. *За письмовим поясненням сільського голови Гладуша О. П. від 16.07.2018 на розгляд та затвердження наступної сесії Лісниківської сільської ради буде винесене питання щодо внесення змін до спеціального фонду сільського бюджету, яким за рахунок надходжень до сільського бюджету буде виділено кошти в розмірі 1 відс. вартості будівництва.*

З метою використання земельної ділянки для розміщення та експлуатації будівель і споруд автомобільного транспорту та дорожнього господарства

Лісниківська сільська рада рішенням від **23.10.2017** № 244 (із змінами від 30.11.2017 № 271) дозволила розробку проекту землеустрою щодо зміни цільового призначення земельної ділянки площею 0,9292 га. Однак фактично станом на дату завершення аудиту (**17.07.2018**) **цільове призначення земельної ділянки** (кадастровий номер – 3222484501:01:001:5240) **не змінено.** Відповідно до Класифікації видів цільового призначення земель, затвердженої наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.2010 № 548 (зі змінами), землі будь-якої категорії, які використовуються як майдани, **вулиці, проїзди, шляхи**, громадські пасовища, сіножаті, набережні, пляжі, парки, зелені зони, сквери, бульвари, водні об'єкти загального користування, є **землями загального користування**. Отже, без зміни цільового призначення передана земельна ділянка як вулиця з влаштуванням твердого покриття використовуватися не може. Враховуючи це, **відкриття асигнувань** під реконструкцію об'єкту, який одержав статус сільської вулиці всупереч законодавству, до того ж на земельній ділянці, цільове призначення якої не змінено, **створює ризики нецільового використання** виділених коштів субвенції в сумі **17 900,0 тис. гривень**.

Довідково. *За письмовим поясненням сільського голови Гладуша О. П. від 16.07.2018, на даний час проводиться зміна цільового призначення даної земельної ділянки. Розробку проекту землеустрою проводить ТОВ «Інститут землеустрою «Право на землю» за договором від* ***06.03.2018*** *№ 181217-М1. Причину затримки із зміною цільового призначення земельної ділянки (укладанням договору на розробку проекту землеустрою) терміном більше 6 місяців не пояснено.*

Згідно з рішенням Лісниківської сільської ради від **31.07.2017** № 237 (пункт 2) голова ради Гладуш О. П. мав поставити вказану земельну ділянку на баланс сільради. Фактично в бухгалтерському обліку отримана сільською радою земельна ділянка площею 0,9292 га з 01.09.2017 по 01.04.2018 обліковувалася на позабалансовому рахунку 021 «Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів» вартістю 2,0 грн, що є **порушенням частини п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»** в частині відображення господарських операцій в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. Вартість активів сільради по цій причині станом на 01.01.2018 та на 01.04.2018 була занижена на **494,6 тис. грн** (в. о. головного бухгалтера **Краснянська І. В.**). Пояснення щодо невзяття земельної ділянки на баланс не надані.

Довідково. *В актах інвентаризації сільських вулиць, які затверджені сільським головою 17.08.2017 та 24.12.2017, вартість покриття (насип щебня) вул. Затишна довжиною 929,2 м. оцінено у 2,0 гривні.*

Лише у квітні 2018 року (незадовго до початку аудиту) земельну ділянку площею 0,9292 га сільрадою зараховано до складу основних засобів (рах. 1011 «Земельні ділянки») за нормативною грошовою оцінкою в сумі 483, 1 тис. грн (зазначена у п. 1.1.7 договору від 17.08.2017 № 4189). Оприбуткування вказаної земельної ділянки за нормативною грошовою оцінкою, а не за експертною (яка відповідно до п. 1.1.6 договору від 17.08.2017 № 4189 становить 494,6 тис. грн) є **порушенням вимог абзацу восьмого частини другої статті**

13 Закону України «Про оцінку земель». В ході аудиту вартість земельної ділянки по обліку **збільшена на 11,5 тис. гривень**.

На виконання проектних робіт з реконструкції вул. Затишна укладено договір від **11.07.2017** з ТОВ «Імперія доріг» (який з боку замовника підписано Лісниківською сільською радою в особі сільського голови Гладуша О. П. та ТОВ «СКІФІНВЕСТ» в особі Шваба С. В.). Вартість проектних робіт становить 71,9 тис. грн., які оплачує ТОВ «СКІФІНВЕСТ». Крім того, сільським головою Гладушем О. П. **19.07.2017** затверджено Завдання на розробку проектної документації реконструкції вул. Затишна (у якому, зокрема, передбачено нове будівництво). При цьому Завдання погоджено (скріплено печатками) ТОВ «СКІФІНВЕСТ» (власником земельної ділянки) і ТОВ «Імперія доріг» (проектною організацією).

Довідково. *Додатковою угодою від 01.08.2017 № 1 визначено, що сторони замовника погодили, що усі виключні майнові права на результати робіт згідно договору на виконання проектних робіт належать виключно Лісниківській сільській раді.*

Згідно з проектно-кошторисною документацією, яка затверджена рішенням Лісниківської сільської ради від 30.11.2017 № 268, **зведена проектно-кошторисна вартість** проекту становить **18 087,8 тис. гривень**.

Аналогічним чином, **ще до передачі права власності на земельну ділянку**, укладено договір на проведення комплексної експертизи проекту реконструкції (договір від **03.08.2017** між Лісниківською сільською радою в особі голови Гладуша С. П. (замовник), **ТОВ «Еквідес Клаб»** (платник) та ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» (виконавець). Вартість експертизи – 34,0 тис. грн, яку оплачує ТОВ «Еквідес Клаб» (кінний клуб).

Для виконання відповідно до проектно-кошторисної документації будівельних робіт, згідно з п. 5 рішення сільської ради від 31.07.2017 № 237, тендерним комітетом сільради на чолі з сільським головою Гладушем О. П. (до складу якого входять виключно штатні працівники апарату сільради – секретар, спеціаліст реєстрації місця проживання громадян, рахівник-касир, діловод) проведено відкриті торги, за результатами яких укладено договір від **23.11.2017** № 23/11-17-П з **ПП «Артембуд»** (директор Григорян В.А.). Згідно договору, яким визначена тверда договірна ціна, загальна вартість робіт та матеріалів становить **14 937,3 тис. гривень**. Додатковою угодою від 29.12.2017 обсяг робіт і фінансування на 2017 рік зменшено на 2 572,7 тис. гривень.

У 2017 році сільрадою сплачено підряднику ПП «Артембуд» за виконані будівельні роботи **12 364,6 тис. грн** та ФОП Гайдамака М. М. за проведення робіт з технагляду – **49,5 тис. гривень**. Понесені у 2017 році сільрадою витрати на реконструкцію вул. Затишна в загальній сумі **12 414,1 тис. грн** за відомостями бухгалтерського обліку станом на 01.01.2018 відображено на рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

З огляду на те, що об'єкт будівництва набув статусу вулиці всупереч вимогам законодавства, цільове призначення земельної ділянки, на якій він розташований, на час здійснення бюджетних видатків не було змінено, **понесені** Лісниківською сільською радою у 2017 році за рахунок коштів субвенції **видатки** на будівництво дороги (які за документами названо реконструкцією вул. Затишна) на земельній ділянці (кадастровий номер –

3222484501:01:001:5240) **в сумі 12 414,1 тис. грн є нецільовим використанням коштів державного бюджету. З**гідно з пунктом 24 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України це є порушенням бюджетного законодавства. Станом на **01.07.2018**, тобто півроку, перехідний залишок невикористаних у 2017 році коштів субвенції в сумі **5 485,9 тис. грн** (або **30,6 відс.** виділених асигнувань) знаходиться на доходному рахунку загального фонду бюджету Лісниківської сільської ради, що **свідчить про неефективне управління коштами державного бюджету**.

***Довідково**. За поясненням сільського голови Гладуша О. П., станом на 01.07.2018 залишок коштів субвенції не використаний в зв'язку з потребою коригування проекту з реконструкції вул. Затишна через необхідність проведення додаткових робіт.*

За результатами огляду виконаних робіт на об'єкті (проведеного **12.07.2018**) виявлено факти включення підрядником до актів виконаних робіт і прийняття замовником в особі сільського голови Гладуша О. П. до оплати непроведених робіт і непередбачених проектом обсягів будівельних матеріалів на загальну суму **334,0 тис. грн** (зокрема, не проведено озеленення узбіч на суму 214,7 тис. грн; у вартість робіт включено завищені проти даних ПКД обсяги геотекстилю на суму 119,3 тис. грн), чим **нанесено шкоду (збитки) державному бюджету у відповідній сумі**. Включення до платіжних документів недостовірної інформації про вартість виконаних робіт згідно з пунктом 23 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є **порушенням бюджетного законодавства**. Крім того, встановлено, що **будівельні роботи** по вул. Затишна **на час проведення аудиту не проводяться**, хоча передбачені ПКД роботи не завершено, зокрема, відсутнє асфальтове покриття.

***Довідково.** Майже по всій довжині вулиці улаштовано земляне полотно, тротуари шириною 1 м, відокремлені від проїзної частини дорожнім бортом, в деяких місцях на схилах установлені гобіони, дренажне обладнання. Вздовж дороги залишені будівельні матеріали (тротуарна плитка, дорожні борти, труби, пісок).*

Дорога бере свій початок від вул. Лугової с. Лісники, проходить повз територію кінного клубу «Eguides club» та закінчується перед лісосмугою, де встановлено знак про те, що зазначена лісосмуга є Національним природним парком «Голосіївський». По обидва боки дороги знаходяться приватні земельні ділянки, водночас спостерігається відсутність будь-яких житлових забудов.

Таким чином, зібрані за результатами проведених контрольних дій **докази дають змогу зробити висновок** про те, що виділення згідно з розпорядженнями Кабінету Міністрів України у 2017 році коштів субвенції в сумі **17 900,0 тис. грн**, спрямування їх відповідно до розпоряджень Києво-Святошинської РДА і використання за рішеннями Лісниківської сільської ради

на будівництво дороги (які за документами названо реконструкцією вул. Затишна) в с. Лісники проведено з численними порушеннями вимог чинного законодавства, наслідком чого є використання не за цільовим призначенням коштів субвенції на суму **12 414,1 тис. грн** (в тому числі заподіяння шкоди (збитків) державному бюджету в сумі 334,0 тис. грн), невикористання станом на 01.07.2018 коштів субвенції в сумі **5 485,9 тис. грн** (або 30,6 відс. виділених асигнувань), створення ризиків щодо порушення природоохоронного законодавства в майбутньому (при продовженні будівництва дороги через Національний природний парк «Голосіївський» з метою виходу до траси державного значення «Київ - Знам'янка»).

Оскільки сільська громада не ініціювала виділення зазначеної субвенції (**17 900,0 тис. грн**), сільський бюджет не фінансував підготовку проектно-кошторисної документації та її експертизи, вартість безоплатно переданої земельної ділянки (**494,6 тис. грн**) тривалий час (сім місяців) не була взята на баланс і відображена в обліку сільської ради як основні засоби, а цільове призначення земельної ділянки, попри виконані на ній за рахунок субвенції роботи з улаштування твердого дорожнього покриття на суму **12 364,6 тис. грн,** протягом майже року не змінено, **в діях сільського голови Гладуша О. П.,** що є розпорядником бюджетних коштів, **вбачаються діяння** з метою використання коштів державного бюджету у приватних інтересах, що **мають ознаки кримінальних** (в тому числі корупційного характеру) **правопорушень**, зміст і міра відповідальності за які передбачена частиною другою статті 210 «Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням», статтею 364 «Зловживання владою або службовим становищем», статтею 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України.

***Довідково**. Частина друга статті 210 ККУ визначає зміст і міру відповідальності за діяння, предметом яких було **використання бюджетних коштів усупереч їх цільовому призначенню в великих розмірах**. Великим розміром бюджетних коштів відповідно до статті 210 ККУ вважається сума, що в тисячу і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян (по 2017 року це: 1000 х 800 = **800 000 грн**).*

*Стаття 364 ККУ визначає зміст правопорушення і міру відповідальності **за зловживання владою або службовим становищем**, тобто за умисне, з корисливих мотивів чи в інших особистих інтересах або **в інтересах третіх осіб**, використання службовою особою влади чи службового становища всупереч інтересам служби, якщо воно **заподіяло істотну шкоду** охоронюваним законом правам та інтересам окремих громадян або **державним** чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб. Істотною шкодою у статтях 364, 365, 367 ККУ, якщо вона полягає у заподіянні матеріальних збитків, вважається шкода, яка в сто і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян (по 2017 року це: 100 х 800 = **80 000 грн**). Стаття 367 ККУ, зокрема, визначає зміст і міру відповідальності **за неналежне виконання службовою особою своїх службових обов'язків** через несумлінне ставлення до них, що заподіяло **істотну шкоду** охоронюваним законом правам та інтересам окремих громадян або **державним** чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб.*

4.2. Результати контролю за зверненнями депутатів місцевих рад

У зверненні до Рахункової палати від 29.03.2018 № 26/0129 **депутати Коцюбинської селищної ради** ініціювали проведення аудиту стосовно законності та обґрунтованості витрачання коштів субвенції державного бюджету, що надійшли на рахунки Коцюбинської селищної ради у вересні та грудні 2017 року.

За результатами аудиту **встановлено**, що розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 № 463-р обласному бюджету Київської області розподілено кошти субвенції по загальному фонду державного бюджету у сумі **5000,0 тис. грн** (на реконструкцію нежитлового приміщення під дитячий навчальний заклад в смт Коцюбинське) і спеціальному фонд держбюджету у сумі **4999,8 тис. грн** (на реконструкцію з заходами енергозбереження насосних станцій і капітальний ремонт покрівлі даху Будинку культури смт Коцюбинське).

Для одержання зазначених коштів субвенції **Коцюбинська селищна рада** (голова **Матюшина О. В.) до розпорядників вищого рівня не зверталася**, документів, які б обґрунтовували потребу в таких коштах, не готувала і не подавала (до аудиту таких документів не надано).

Слід зазначити, що розподіл субвенції розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 № 463-р Київському обласному бюджету для потреб Коцюбинської селищної ради **проведено за відсутності проектів будівництва і їх державної експертизи**.

Свідченням того є те, що договір на розробку проектної документації по робочому проекту «Реконструкція водонасосних станцій другого підйому «Пономарьова» по вул. Пономарьова, «Доківська» по вул. Доківська, «Шевченко» по вул. Шевченка, «Картографія» по вул. Пономарьова» смт Коцюбинське (далі – **реконструкція насосних станцій**) укладено селищною радою з ТОВ «Київоблбудпроект» **18.05.2017**, експертний звіт по якій ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» затверджено **27.11.2017.** Договір про проведення експертизи проектних рішень, підготовлених підрядником, на **капітальний ремонт покрівлі Будинку культури,** смт Коцюбинське, укладено **20.12.2017**. Договори на розробку проектно-кошторисної документації на реконструкцію нежитлового приміщення під дитячий навчальний захід укладено з ДП «Київоблбудпроект» **31.03.2017** та **05.12.2017**, проте вона передана селищній раді лише **21.12.2017**. До того ж **державна експертиза цього проекту не проводилась**.

Таким чином, розподіл у липні 2017 року, **за пропозицією Комісії Мінфіну**, розпорядженням Кабінету Міністрів України за № 463-р Київському обласному бюджету субвенції в загальній сумі **9999,8 тис. грн** здійснено з порушенням вимог підпункту 2 пункту 4 Порядку № 106.

Відповідно до розпорядження Київської обласної державної адміністрації від **12.09.2017** № 486 (тобто прийнятого **через два місяці** від розпорядження № 463-р), Коцюбинська селищна рада рішенням від **21.11.2017** № 91-II-VIII (**більше ніж через чотири місяці** від прийняття розпорядження КМУ) збільшила доходну частину спеціального фонду селищного бюджету на

9999,8 тис. грн. (КБКД 41034500 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій») для фінансування робіт на шести об'єктах інфраструктури селища (КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (організаціям, установам).

Зазначеним рішенням селищної ради (12.09.2017) капітальні трансферти на цю суму передано Управлінню житлово-комунального господарства «Біличі» (смт Коцюбинське). Покладання селищною радою функцій замовника на УЖКГ «Біличі» щодо будівельних робіт за об'єктами реконструкції нежитлового приміщення під дитячий навчальний заклад, ремонт покрівлі будинку культури **не відповідає положенням Статуту** УЖКГ «Біличі» (затвердженого рішенням селищної ради від 24.12.2012 № 424), яким передбачена можливість виконання ним функцій замовника з будівництва, капітальному і поточному ремонту та інших робіт лише на об'єктах житлового фонду, шляхів і власної бази, а також вимогам п. 9 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою КМ України від 28.02.2002 № 228 зі змінами, в частині невідповідності у визначеного одержувача досвіду роботи за відповідним профілем та наявності відповідної кваліфікації.

Начальником УЖКГ «Біличі» Герасименком Є. В. затверджено, а селищним головою Матюшиною О. В. **30.11.2017** погоджено План використання бюджетних коштів загалом на суму 11862,9 тис. гривень (з урахуванням співфінансування з селищного бюджету в розмірі 12 відс. від обсягу субвенції).

Виділення УЖКГ «Біличі» асигнувань на суму 9999,8 тис. грн., а також їх розподіл між об'єктами здійснено за підписом селищного голови Матюшиної О. В. ще пізніше – відповідно **04.12.2017** і **05.12.2017**.

Інформація про використання коштів субвенції станом на 01.01.2018 по Коцюбинській селищній раді (одержувач УЖКГ "Біличі") наведена в табл. 3.

Таблиця 3

Відомості про використання коштів субвенції станом на 01.01.2018 по Коцюбинській селищній раді (одержувач УЖКГ "Біличі")

(тис. грн)

Назва об'єкта і його місцезнаходження	Вартість об'єкта		Використано коштів		Залишок невикористаних коштів	
	загальна вартість	сума передбачена у Державному бюджеті	за рахунок Державного бюджету	за рахунок місцевого бюджету	державного бюджету	місцевого бюджету
Насосна станція вул. Шевченка, 4	1063,7	1053,2	224,8	0	828,4	10,5
Насосна станція вул. Доківська,12	1111,2	1053,2	325,4	0	727,8	58,0
Насосна станція вул. Пономарьова, 24	1822,0	1053,2	480,2	0	573,0	768,8

Насосна станція вул. Пономарьова, 6	1197,4	1053,2	332,1	0	721,1	144,2
Капітальний ремонт покрівлі будівлі Будинку культури, вул. Доківська, 5	867,6	787,0	785,6	18,5	1,4	62,1
Реконструкція нежитлового приміщення під дитячий навчальний заклад, вул. Пономарьова, 2/2	5051,0	5000,0	0	0	5000,0	51,0
Всього	**11112,9**	**9999,8**	**2148,1**	**18,5**	**7851,7**	**1094,6**

Отже, на дату передачі сільрадою (12.09.2017) капітальних трансфертів УЖКГ «Біличі» і затвердження йому плану використання бюджетних коштів (30.11.2017) проектно-кошторисна документація по капітальному ремонту Будинку культури була відсутня. Це, зокрема, створило умови для оплати в подальшому УЖКГ «Біличі» невиконаних робіт, чим заподіяно збитки державі. З урахуванням зазначеного у діях селищного голови Матюшиної О. В. вбачаються ознаки кримінального правопорушення за статтею 367 «Службова недбалість» КК України.

Оскільки вартість робіт з реконструкції насосних станцій за ПКД та експертним звітом про її державну експертизу становила **5074,3 тис. грн**. (тобто перевищувала 5,0 млн. грн), УЖКГ «Біличі» при закупівлі робіт мало застосувати норми Закону України «Про публічні закупівлі». Натомість тендерний комітет УЖКГ «Біличі» (голова Єльнікова Л. А., заступник начальника УЖКГ), в порушення пункту 7 статті 2 Закону № 922, здійснив **штучний поділ предмету закупівлі** «Реконструкція водонасосних станцій другого підйому» **на чотири частини** (за різними адресами), чим фактично уникнув проведення процедури відкритих торгів.

Довідково. *Згідно договору на розробку ПКД та договору на здійснення авторського нагляду, всі 4 об'єкти включено до єдиного комплексу робіт і фактично є етапами (чергами) одного будівництва.*

В результаті УЖКГ «Біличі» укладено чотири окремі договори з одним підрядником – **ТОВ «Інтерпроект GMBH»** (в особі директора Кунь І. П.) від 08.12.2017 на загальну суму 4183,7 тис. гривень (з ПДВ).

Довідково. *В діях керівництва тендерного комітету УЖКГ вбачається правопорушення, визначене статтею 164[14] Кодексу України про адміністративні правопорушення, однак голова тендерного комітету Єльнікова Л.А. і секретар тендерного комітету Коломієць Н. М., а також начальник УЖКГ «Біличі» Герасименко Є. В. з січня 2018 року* ***звільнені з своїх посад і в управлінні не працюють****.*

З приводу обставин закупівлі робіт по договору «Реконструкція водонасосних станцій другого підйому» **заступник голови** та **інші члени тендерного комітету** надали 14.08.2018, зокрема, **такі пояснення:**

- Т.в.о. начальника УЖКГ «Біличі» **Слухай О. М.:** *«... будучи у відпустці, згідно наказу № 116 від 30.11.2017, був викликаним на роботу 08.12.2017. Прочитавши протокол засідання тендерного комітету, членом якого є я, що сума договору складає суму менше 5 000000 (п'ять мільйонів грн.), що не суперечить Закону України про проведення публічних закупівель*

(№ 922-VIII від 25.12.2015р.) підписав протокол засідання, вину свою не можу визнати»;

- Головний бухгалтер УЖКГ «Біличі» **Шевчук З. Л.**: *«...дані роботи не перевищують 5 мільйонів гривень, тендер не проводився, протокол засідання тендерного комітету підписала»*;

- Головний інженер УЖКГ «Біличі» **Пінчук А. Л**. (заступник голови тендерного комітету): *«Протокол від 08 грудня 2017 р. засідання тендерного комітету УЖКГ «Біличі» не підписував (не мій підпис)».*

З урахування зазначеного на членів тендерного комітету Слухая О. М. і Шевчук З. Л., підписи яких під протоколом тендерного комітету уможливили визначення підрядника для виконання робіт кошторисною вартістю 5074,3 тис. грн. у неконкурентний спосіб, **складено протоколи за правопорушення**, визначене статтею 164[14] Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Довідково. *Крім того, відповідно до пояснень секретаря тендерного комітету Коломієць Н. М., зазначений протокол тендерного комітету вона також не підписувала, оскільки знаходилася з 07.12.2017 по 15.12.2017 на лікарняному (надана копія листка непрацездатності серії АДІ № 722985).*

В частині невизнання заступником голови тендерного комітету Пінчуком А. Л. та секретарем тендерного комітету Коломієць Н. М. своїми підписів, зроблених під протоколом засідання тендерного комітету від 08.12.2017, оригінал протоколу потребує дослідження правоохоронними органами на предмет встановлення (підтвердження) факту службового підроблення.

Крім зазначеного, в умовах самоусунення УЖКГ від здійснення внутрішнього контролю, підрядні організації виконували будівельні роботи за відсутності повідомлень про початок виконання будівельних робіт, зареєстрованих органом державної архітектурно-будівельного контролю, що є порушенням вимог статей 34-36 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності від 17.02.2011 № 3038-VI та Порядку виконання підготовчих та будівельних робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466. На оплату таких робіт УЖКГ «Біличі» у 2017 році спрямовано **2148,1 тис. грн** коштів субвенції.

За відсутності таких документів, які у п. 8 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 №1764, зазначені як «інші документи згідно з нормативно-правовими актами» **управління державної казначейської служби України у м. Ірпені Київської області** не скористалося своїм правом, визначеним у 10 зазначеного Порядку, щодо нездійснення видатків і повернення документів на доопрацювання. Зазначене свідчить про **неналежне здійснення органом Казначейства функцій попереднього контролю**.

Водночас аудитом встановлено, що УЖКГ «Біличі» не має документів щодо власника земельних ділянок, на яких розташовано насосні станції другого підйому і на яких проводились роботи з реконструкції.

Оглядом виконаних робіт на насосних станціях виявлено факти включення до актів форми КБ-2в вартості **невиконаних робіт і невстановленого обладнання** на загальну суму **55,4 тис. грн** (з ПДВ), крім

того неефективне використання коштів субвенції на оплату послуг з технічного нагляду в цій частині на суму **80,4 тис. гривень** (з ПДВ).

Загалом за наявності коштів розрахунок за виконаними роботами по реконструкції насосних станцій (яких згідно з актами виконано на суму 3149,9 тис. грн.) проведено частково (в сумі 1362,5 тис. грн), однак **кредиторська заборгованість в сумі 1836,8 тис. грн в обліку УЖКГ не відображена**.

Довідково. *Згідно з письмовим поясненням головного бухгалтера УЖКГ Шевчук З. Л. від 20.06.2018, кінцева оплата за виконані роботи не була проведена, кредиторська заборгованість не була відображена в обліку, а встановлене обладнання не оприбутковане у зв'язку з відсутністю повідомлень та декларацій про початок робіт.*

Значні порушення щодо використання коштів субвенції встановлено аудитом щодо **капітального ремонту покрівлі Будинку культури**, смт Коцюбинське.

Дефектний акт на капітальний ремонт цього об'єкту (зокрема щодо розбирання покрівлі з листової сталі обсягом 1650,3 кв. м. і улаштування покрівель шатрових з металочерепиці в цьому ж об'ємі) затверджено печаткою УЖКГ «Біличі» 08.12.2017 без зазначення посадової особи. Як встановлено в ході аудиту, жодна посадова особа (працівники) Будинку культури не були залучені до опрацювання обсягу дефектних робіт.

На виконання зазначених робіт **08.12.2017** за № 01/2017 укладено договір між УЖКГ «Біличі» в особі начальника Герасименка Є. В. та **ТОВ «Мір-Агрос»** в особі директора Мертвяченко Д. В. на загальну суму 845,2 тис. гривень. Договором визначено, що він набирає чинності з дати його підписання і діє до 31.12.2017, «але в будь-якому випадку до повного виконання зобов'язань Сторін». Керуючись експертним звітом, додатковою угодою від 27.12.2017 № 1 суму договору з ТОВ «Мір-Агрос» зменшено до **785,6 тис. гривень**.

В актах приймання виконаних робіт від 27.12.2017 (з відмітками про затвердження обсягу робіт інженером технагляду (ФОП) Павленком В. Л.) зазначено виконання робіт на суму 785,6 тис. грн; оплату проведено в сумі **785,6 тис. гривень**. Аналогічно, як і у випадку складання акту дефектних робіт, працівники Будинку культури не були задіяні при прийомі виконаних ТОВ «Мір-Агрос» робіт з ремонту покрівлі.

За результатами контрольного огляду, проведеного 23.06.2018 аудиторами Сорочинським С. А. та Кашпуром А. О. в присутності замовника – заступника головного інженера УЖКГ «Біличі» Слухая С. О., начальника служби експлуатації та ремонту житлових приміщень Кулика Л. О., а також директора Будинку культури Константинова Д. Б. та перевірки фактичних обсягів робіт встановлено, що до актів форми КБ-2в будівельних робіт №№ 1, 2 за грудень 2017 року, підписаних з боку замовника начальником УЖКГ «Біличі» Герасименком Є. В., ТОВ «Мір-Агрос» **включено обсяги невиконаних робіт з улаштування покрівлі** Будинку культури на суму **683,4 тис. грн**, які оплачено УЖКГ «Біличі» за рахунок коштів субвенції з державного бюджету, **чим заподіяно шкоду (збитки) державі у цій сумі**. Включення до платіжних документів недостовірної інформації є **порушенням**

бюджетного законодавства, що визначене пунктом 23 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України.

Зокрема, візуально та обміром на покрівлі Будинку культури встановлено, що роботи з улаштування покрівель шатрових з металочерепиці з запланованих 1656,3 кв. м. **фактично виконано площею лише 25,8 кв. м.** Крім того, за результатами огляду покрівлі встановлено наявність великої кількості отворів у металочерепиці діаметром близько 5 мм (місця, де раніше металочерепиця кріпилася саморізами).

Ще одним об'єктом фінансування за рахунок коштів субвенції є **реконструкція нежитлового приміщення під дитячий навчальний заклад** за адресою: Київська область, смт Коцюбинське, вул. Пономарьова, 2/2. Кошторисна вартість цього об'єкта 5820,8 тис. гривень.

Земельна ділянка, на якій знаходиться цей об'єкт, перебуває у комунальній власності, однак на даний час в оренді ТОВ «Облжитлобуд» (м. Вишневе), яке споруджувало на ній житловий будинок (приміщення, яке підлягає реконструкції, - прибудова площею 696,9 кв. м. до зазначеного будинку). Коцюбинською селищною радою ще **24.06.2009** було прийнято рішення за № 106 «Про анулювання договору оренди земельної ділянки № 48 від 01.11.2004 р. по вулиці Пономарьова між Коцюбинською селищною радою та ТОВ «Облжитлобуд» у зв'язку із здачею останнім в експлуатацію закінченого будівництвом житлового будинку. Проте відповідні зміни до Державного земельного кадастру станом на 27.06.2018 **(тобто протягом 9 років)** не внесені, земельну ділянку безпосередньо під об'єкт реконструкції не виокремлено.

На проведення робіт на цьому об'єкті з державного бюджету виділено у 2017 році **5000,0 тис. грн,** які на час проведення аудиту (**тобто більше року**) не використано.

Довідково. *За письмовим поясненням начальника планово-економічного відділу Коцюбинської селищної ради Червінської С. І. від 19.06.2018, зазначені кошти не були освоєні у зв'язку з тим, що рішення сесії ради про внесення змін до селищного бюджету було прийнято лише 27.11.2017 (раніше сесійні засідання не проводилися), що не дало змоги до закінчення бюджетного року здійснити закупівлю робіт. На думку аудиторів, це пояснення не знімає відповідальності з керівництва селищної ради на неефективне управління коштами субвенції, адже* ***процедури закупівлі робіт по реконструкції нежитлового приміщення під дитячий навчальний заклад не проведено і на час аудиту*** *(тобто протягом січня-червня 2018 року).*

Станом на 27.06.2018 **залишок невикористаних** селищною радою по шести об'єктах **коштів субвенції становить 7851,7 тис. грн** (або **79 відс**. від виділених асигнувань), які знаходяться на рахунку спеціального фонду селищного бюджету, що свідчить про вкрай неефективне управління ними з боку селищного голови Матюшиної О. В.

Довідково. *В перший день проведення аудиту голову Матюшину О. В. було ознайомлено з дорученням на проведення контрольного заходу, проте остання одразу пішла на лікарняний, на якому перебувала на час завершення аудиту.*

Враховуючи зазначене, акт аудиту від 27.06.2018 № 18-10/6-1, у визначеному Регламентом Рахункової палати порядку, передано під підпис начальнику відділу обліку та звітності – головному бухгалтеру Коцюбинської селищної ради Ткаченко Т. В., проте станом на 07.08. 2018, незважаючи на неодноразові нагадування, акт аудиту селищною

головою та головним бухгалтером не підписано і не надано жодних пояснень чи заперечень. З огляду на це в діях Коцюбинського селищного голови Матюшиної О. В. ***вбачається намагання уникнути обов'язку****, визначеного частиною другою статті 33 Закону України «Про Рахункову палату», в частині підписання акту за результатами проведення аудиту ефективності.*

Загалом в діях **селищного голови Матюшиної О. В.,** що є розпорядником бюджетних коштів, і **інженера технагляду (ФОП) Павленка В. Л.** вбачаються діяння, що мають ознаки кримінальних правопорушень, визначених статтею 367 «Службова недбалість», а в діях **колишнього начальника УЖКГ «Біличі» Герасименка Є. В. –** діяння**,** що мають ознаки кримінальних правопорушень**,** визначених частиною другою статті 191 «Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем», статтею 366 «Службове підроблення».

Заступник Голови
Рахункової палати А. В. Майснер