



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 № 18-2224

На № _____ від _____

Депутату
Коцюбинської селищної ради
Єременку М. О.

08298, Київська область,
смт Коцюбинське, вул. Доківська, 2

Щодо результатів аудиту
використання субвенції на
соціально-економічний
розвиток окремих територій

Шановний Миколо Олександровичу!

На додаток до листа від 02.05.2018 № 18-854 про розгляд Вашого депутатського звернення від 29.03.2018 № 26/0129 щодо проведення перевірки законності та обґрунтованості витрачання коштів субвенції державного бюджету, що надійшли на рахунки Коцюбинської селищної ради у вересні та грудні 2017 року, повідомляємо.

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.

У межах аудиту, зокрема, встановлено фактичний стан справ щодо використання коштів субвенції, що надійшли Коцюбинській селищній раді у 2017 році (витяг із Звіту додається).

Додаток: на 7 арк.

З повагою

Голова

В. В. Пацкан

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

4.2. 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» (сmt 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 164¹⁴ Кодексу України про адміністративні правопорушення, однак голова тендерного комітету Єльнікова Л.А. і секретар тендерного комітету Коломісць 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 Слухaya 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 164¹⁴ Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Довідково. Крім того, відповідно до пояснень секретаря тендерного комітету Коломісць 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 Коломісць 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, додатково 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 аудитором Сорочинським С. А. та Кашпуром А. О. в присутності замовника – заступника головного інженера УЖКГ «Біличі» Слухач 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 начальника 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