



Паперова копія
електронного документа

ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
вул. Винниченка, 18, м. Львів, 79008, тел. (032) 299-91-00, факс (032) 261-23-99
www.loda.gov.ua, e-mail: kancel@loda.gov.ua, Код ЄДРПОУ 00022562

№ _____

На № _____

від _____

✓ Рахункова палата України

Кабінет Міністрів України

**Щодо результатів аудиту
використання коштів державного
фонду регіонального розвитку**

Обласна державна адміністрація розглянула рішення Рахункової палати України від 26.03.2019 №7-1 щодо розгляду звіту за результатами аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку та повідомляє.

У період з 22.11.2018 по 05.12.2018 територіальним управлінням Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській та Тернопільській областях проведено аудит використання коштів державного фонду регіонального розвитку за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку». За підсумками якого був складений акт від 05.12.2018 №22-1-10/127» «Про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку» (копія додається).

Облдержадміністрацією розглянутий вищезазначений Акт та надана відповідь начальникові територіального управління Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській та Тернопільській областях Піхоцькому В. Ф. від 04.01.2019 № 5/7-92/02-19/1-11 (копія додається).

Водночас, з метою формування поетапного алгоритму дій в частині усунення розпорядниками бюджетних коштів виявлених порушень під час аудиту використання коштів державного фонду регіонального розвитку облдержадміністрацією прийнято рішення винести дане питання на засідання Колегії обласної державної адміністрації. Про місце і дату проведення вищезазначеної Колегії буде повідомлено додатково.

Додаток 1: на 40 арк.

Додаток 2: на 2 арк.

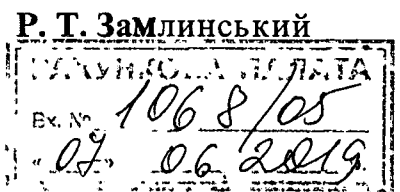


Перший заступник голови

2 999 284
Товарницький

5/4-3663/02-19/1-11 від
04.06.2019

арк.1



№1068/05 від 07.06.2019



УКРАЇНА
РАХУНКОВА ПАЛАТА
Територіальне управління Рахункової палати по Львівській,
Волинській, Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та
Закарпатській областях

79068, Україна, м. Львів, вул. Лінкольна, 2 Тел. (032) 293-30-31 Факс 293-30-34

E-mail. ltu@ac-rada.gov.ua

05.12.2018 № 22-19/529

Першому заступнику голови
Львівської облдержадміністрації

Замлинському Р.Т.

**Про надання одного примірника
акта про результати аудиту**

Згідно з Планом роботи Рахункової палати на I квартал 2019 року територіальним управлінням Рахункової палати проведено аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у Львівській облдержадміністрації.

Відповідно до статті 34 Закону України «Про Рахункову палату» за результатами здійснення контрольного заходу складається акт, який підписується керівником контрольної групи, членами контрольної групи та керівником об'єкта контролю (в разі його відсутності – посадовою особою об'єкта контролю, яка його заміщує).

За наявності зауважень щодо змісту акту керівник об'єкта контролю підписує такий акт із застереженнями та подає (надсилає) у строк, визначений Регламентом Рахункової палати, але не пізніше п'яти робочих днів, члену Рахункової палати, відповідальному за здійснення аудиту ефективності, аргументовані письмові зауваження стосовно положень акту, з якими не погоджується. Такі зауваження додаються до акту і є його невід'ємною частиною.

Відповідно до пункту 34.11 Регламенту Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7, надаю другий примірник акта від 05.12.2018 № 22-1-10/127«о» про результати аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку.

Начальник
територіального управління

В.Ф. Піхоцький



УКРАЇНА

РАХУНКОВА ПАЛАТА

Територіальне управління Рахункової палати по Львівській, Волинській,
Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та
Закарпатській областях (у м. Львів)

вул. Лінкольна, 2, м. Львів, 79068, тел. (032) 293-30-31, факс (032) 293-30-34
E-mail: ltu@ac-rada.gov.ua, rp@ac-rada.gov.ua

05 грудня 2018 року

№ 22-1-10/127«о»

м. Львів

А К Т

*про результати аудиту ефективності використання коштів
державного фонду регіонального розвитку*

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7 та 15 Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на I квартал 2019 року, на підставі доручення, виданого Заступником Голови Рахункової палати Майснером А.В. від 01.11.2018 №18-673, контрольною групою територіального управління Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та Закарпатській областях в складі головних спеціалістів Монастирського А.Р. та Гураль О.В. проведено в Львівській облдержадміністрації (далі – Львівська ОДА, ЛОДА) аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо правильності визначення та розподілу, своєчасності і повноти перерахування, законності, ефективності використання у 2017-2018 роках коштів державного фонду регіонального розвитку, стану внутрішнього контролю.

Предмет аудиту: кошти державного фонду регіонального розвитку за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку», статистична, фінансова, бюджетна звітність та інша інформація про стан їх надання та використання, розрахунки по зазначених видатках. Нормативно-правові та інші документи, які регламентують питання надання та використання, механізм управління та контролю за витрачанням у 2017-2018 роках коштів державного фонду регіонального розвитку (далі – Фонд).

Контрольний захід проведено в період з 22 листопада до 05 грудня 2018 року з відома першого заступника голови Львівської облдержадміністрації – Замлинського Р.Т., в присутності заступника директора департаменту

економічної політики Львівської облдержадміністрації – Бахтіярової М.С. та начальника відділу фінансового забезпечення апарата Львівської облдержадміністрації Федько Г.М.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Львівської ОДА: 79008, м. Львів, вул. Винниченка, 18.

Перелік документів, які перевірялися в ході здійснення аналізу у Львівській обласній державній адміністрації: листування ЛОДА та Мінрегіону, затверджені рішеннями регіональної комісії з оцінки та забезпечення проведення попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку переліки проектів, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 та 2018 роках, розпорядження голови Львівської облдержадміністрації, переліки інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли попередній конкурсний відбір та можуть реалізовуватися у 2017 та 2018 роках за рахунок коштів Фонду, інформації щодо фінансування проектів у 2017 та у 2018 роках (станом на 30.11.2018), пакети документів, що подавалися Регіональній комісії на конкурси тощо.

КОНТРОЛЬНИМ ЗАХОДОМ ВСТАНОВЛЕНО:

Абзацом другим частини третьої статті 24¹ Бюджетного кодексу України визначено, що центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування державної регіональної політики, утворює комісію для оцінки та відбору програм і проектів, до складу якої входять члени Комітету Верховної Ради України з питань бюджету за рішенням цього комітету (чисельністю не менше 50 відсотків складу такої комісії). Така комісія на підставі поданих пропозицій (крім пропозицій щодо програм і проектів, погоджених з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері фізичної культури і спорту) здійснює оцінку та відбір зазначених програм і проектів на конкурсних засадах у межах індикативного прогнозного обсягу коштів державного фонду регіонального розвитку з дотриманням таких критеріїв розподілу між Автономною Республікою Крим, областями та містами Києвом і Севастополем:

- 80 відс. коштів - відповідно до чисельності населення, яке проживає у відповідному регіоні;

- 20 відс. коштів - з урахуванням рівня соціально-економічного розвитку регіонів відповідно до показника валового регіонального продукту в розрахунку на одну особу (для регіонів, у яких цей показник менше 75 відс. середнього показника по Україні).

Згідно з пунктом 2 Порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 196 (далі – Порядок підготовки №196) для проведення оцінки та попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм і проектів Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські держадміністрації утворюють відповідні регіональні комісії (далі - регіональні комісії).

Примірне положення про регіональну комісію затверджується Мінрегіоном.

До складу регіональної комісії включаються представники органу, який її утворив, органів місцевого самоврядування, територіальних органів центральних органів виконавчої влади, громадських об'єднань та регіональних відділень всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, наукових та інших

установ, до сфери діяльності яких належить питання соціально-економічного, інвестиційного та/або регіонального розвитку (за погодженням з їх керівниками). До роботи регіональної комісії можуть залучатися незалежні експерти (за згодою).

Відповідним розпорядженням Голови ЛОДА Синютки О.М. від 26.10.2016 №823/0/5-16 та від 22.11.2016 №902/0/5-16 внесено зміни до розпорядження голови ЛОДА від 28.04.2015 №№177/0/5-15 та затверджено положення та склад регіональної комісії з оцінки та забезпечення проведення попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку у Львівській області (далі - Регіональна комісія) з чисельністю 15 осіб (співголови регіональної комісії: перший заступник голови ЛОДА Замлинський Р.Т., перший заступник голови Львівської обласної ради Білоус А.В.; директор департаменту економічної політики ЛОДА Филипів Р.С. – секретар регіональної комісії).

Регіональна комісія, відповідно до Положення, є постійно діючим органом Львівської обласної державної адміністрації, який утворюється для проведення оцінки та попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть відповідно до статті 24¹ Бюджетного кодексу України реалізовуватись за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (далі – інвестиційні програми і проекти).

Основними завданнями Регіональної комісії є проведення оцінки та попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм і проектів (п. 3 Положення).

Регіональна комісія відповідно до покладених на неї завдань:

1) здійснює оцінку відповідності інвестиційних програм та проектів вимогам Порядку підготовки оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, в тому числі пріоритетам, визначеним у Державній стратегії регіонального розвитку, стратегіях розвитку регіонів та у планах заходів з їх реалізації;

2) проводить попередній конкурсний відбір інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку;

3) за результатами оцінки та відбору надає облдержадміністрації оцінювальний лист інвестиційних програм і проектів, що пройшли конкурсний відбір та можуть реалізовуватись за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, а також загальний рейтинговий список проектів;

4) Інформує заявників (місцеві органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування) про результати проведеної оцінки та відбору.

Формою роботи Регіональної комісії є засідання, що проводяться за рішенням її співголів. Усі рішення комісії фіксуються у протоколі засідання, який підписується головуєчим на засіданні та секретарем і надсилається усім членам комісії. Рішення Регіональної комісії мають рекомендаційний характер (п. 8 Положення).

Оцінка проектів Регіональною комісією здійснюється за 5-тьма категоріями, зокрема:

1) Для проектів, що подаються на виконання планів заходів з реалізації стратегій розвитку регіонів – вплив проекту на громаду, регіон; для проектів

ОТГ та співробітництва громад – частка населення громади, на яке впливає реалізація проекту;

- 2) Ступінь впливу проекту на вирішення проблеми;
- 3) Інноваційність проекту;
- 4) Місцеві бюджети та їх потенційна спроможність;
- 5) Соціально-економічна спрямованість проекту.

Організаційне, інформаційне, матеріально-технічне забезпечення діяльності Регіональної комісії здійснює департамент економічної політики Львівської облдержадміністрації.

Відповідно до пункту 3 Порядку підготовки №196 на сторінці офіційного веб-сайту Мінрегіону (<http://dfrr.minregion.gov.ua>) 11.11.2016 року розміщено оголошення про те, що упродовж 15 листопада – 15 грудня 2016 року триватиме прийом документів для участі у конкурсі інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися на Львівщині за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (ДФРР) у 2017 році.

У вказаному оголошенні визначено: перелік технічних завдань на інвестиційні програми і проекти, що включені до плану заходів з реалізації регіональної стратегії розвитку, затвердженого в установленому законодавством порядку; умови проведення відбору; місце прийому документів; адреса електронної пошти номер телефону, за яким надаються роз'яснення.

В подальшому, 14.12.2016 року на сторінці офіційного веб-сайту Мінрегіону розміщено повідомлення щодо продовження конкурсу інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися на Львівщині за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (ДФРР) у 2017 році у зв'язку із великою кількістю бажаючих подати проекти до 30 грудня 2016 року.

На наступному засіданні Регіональної комісії, яке відбулось 15.02.2017 року прийнято рішення про продовження терміну прийому інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися на Львівщині за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (ДФРР) у 2017 році та оголошено додаткові конкурси. Термін подання заявок продовжено до 15.03.2017 року.

Вищевказане пояснюється внесенням відповідних змін до статті 24¹ Бюджетного кодексу України, зокрема доповнення частини другої цієї статті абзацом такого змісту: на реалізацію інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що мають на меті розвиток спортивної інфраструктури та енергоефективності державних і комунальних навчальних та медичних закладів, передбачається не менше 10 відсотків коштів державного фонду регіонального розвитку за кожним з таких напрямів.

Відповідно до протоколу засідання Регіональної комісії від 23.05.2017 №1, у 2016 році за рахунок коштів Фонду реалізовувалось 78 проектів, фінансування яких затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.06.2016 №432-р, з них 44 проекти були завершені у 2016 році та 34 проекти – незавершені. Із 34 незавершених проектів замовники по 23 проекту не змінювали проектну-кошторисну документацію, календарні плани та інші умови реалізації проектів.

Довідково: по одному інвестиційному проекту із вказаних вище 34 незавершених реалізація у 2016 році так і не розпочалася, оскільки Замовником не було визначено підрядну

організацію - «заміна світильників вуличного освітлення з використанням енергозберігаючих технологій в місті Дрогобичі (реконструкція)».

Отже, фактично у станом на 01.01.2017 розпочатих та незавершених інвестиційних проєктів, що реалізовувались за кошти Фонду у 2016 році було 33 об'єкти.

Разом з тим, департаментом економічної політики листом від 28.04.2017 №5/5-2972/0/2-17-11 подано до Міністерства фінансів України перелік об'єктів щодо фінансування за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у 2017 році, у який включено 10 незавершених проєктів, що фінансувались за рахунок коштів Фонду у 2016 році.

З урахуванням вищенаведеного, Регіональною комісією прийнято рішення про включення до переліку інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, що можуть фінансуватися за рахунок коштів Фонду у 2017 році 13 незавершених проєктів, календарний план реалізації яких становить більше одного року і які, починаючи з 2016 року фінансуються за рахунок коштів Фонду поза конкурсом, зокрема:

- Реконструкція з розширенням існуючої школи №41 на вул.Макаренка,19 в смт Брюховичі Львівської області;

- Дошкільний навчальний заклад (ясла-садочок) на 150 місць в смт. Великий Любінь, Городоцького району, Львівської області, будівництво;

- Добудова терапевтичного корпусу на 50 ліжок до існуючих корпусів Городоцької ЦРЛ по вул. Коцюбинського,18, в тому числі коригування ПКД;

- Реконструкція будинку механізатора та лазні в с.Лавриків Жовківського району Львівської області під дитячий садок на дві групи (20 дітей);

- Будівництво Народного дому в селі Великі Грибовичі Жовківського району Львівської області;

- Добудова школи по вул. Княгині Ольги в с. Кротошин Пустомитівського району, Львівської області;

- Будівництво Народного дому на 100 місць с.Чорнушовичі Пустомитівського району Львівської області;

- Будівництво II черги ЗОШ I-III ступенів на 400 учнів в с.Чишки по вул.Шевченка Пустомитівського району Львівської області. (коригування робочого проєкту);

- Реконструкція дитячого садочку в с.Милятичі Пустомитівського р-ну Львівської обл.;

- Реконструкція будівлі загальноосвітньої школи I-III ст. із добудовою спортивного залу с.Воютичі Самбірського району Львівської області;

- Реконструкція з добудовою Верхньорожанківської ЗОШ I-II ст.. на 180 учнівських місць в с. Верхня Рожанка Сколівського району Львівської області. Коригування;

- Реконструкція будівлі під хірургічне відділення на 40 ліжок Старосамбірської ЦРЛ по вул.Дністрова в м.Старий Самбір Старосамбірського району;

- Реконструкція навчального корпусу Лосинецької ЗОШ I-II ст. з будівництвом котельні Турківського району.

Решту, 10 перехідних проєктів, календарний план реалізації яких, становить більше одного року і які, починаючи з 2016 року фінансуються з рахунок коштів Фонду, що змінили свою проєктно-кошторисну документацію або інші умови реалізації проєктів, Регіональною комісією вирішено віднести до основного конкурсу.

Слід також вказати, що 7 із 10 незавершених інвестиційних проєктів, які фінансувались за рахунок коштів Фонду у 2016 році та не були включені як перехідні у наступному 2017 календарному році, пройшли «основний конкурс» та були включені Регіональною комісією у Перелік проєктів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році, зокрема:

- 1) Школа на 500 учнів в с.Бірки Яворівського району Львівської області
Коригування, будівництво
- 2) Будівництво загальноосвітньої школи I-III ступенів на 480 учнівських місць в с.Либохора Турківського району Львівської області
- 3) Реконструкція дитячого навчального закладу "Сонечко" в с. Звенигород, 1454, Звенигородської сільської ради Пустомитівського району Львівської області (коригування);
- 4) Будівництво школи в с.Наварія Пустомитівського району Львівської області – коригування;
- 5) Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи I—II ступеня по вул. Річна, 1, в с. Бортятин Мостиського району Львівської області;
- 6) Добудова ЗОШ I-III ступенів на 300 учнів в с. Батятичі Кам'янка-Бузького району Львівської області
- 7) Реконструкція нежитлової будівлі колишнього дитячого садка під дитячий садок на 45 місць в с.Лисятичі Стрийського району Львівської області.

Інші, 3 інвестиційних проекти, які фінансувались за рахунок коштів Фонду у 2016 році, не були включені як перехідні та не пройшли основний конкурсний відбір у наступному 2017 році, не фінансувались та не реалізовувалась, зокрема:

- 1) Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області – будівництво;
- 2) Школа в смт.Гніздичів Жидачівського району Львівської області (коригування);
- 3) Реконструкція відділення невідкладної допомоги комунальної 8-ї міської клінічної лікарні м.Львова на вул.Навроцького,23.

Водночас, згідно з абзацом другим пункту 8 Порядку підготовки №196 (доповненого постановою КМУ № 766 від 26.10.2016), інвестиційні програми і проекти, календарні плани реалізації яких становлять більше одного року і які починаючи з 2015 року фінансуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, включаються щороку Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, Київською та Севастопольською міськими держадміністраціями до узагальненого переліку інвестиційних програм і проектів до завершення їх реалізації відповідно до календарних планів.

Таким чином, в недотримання абзацу другого пункту 8 Порядку підготовки №196, Регіональною комісією при формуванні переліку інвестиційних проектів, що фінансуватимуться за рахунок коштів Фонду у 2017 році, не включено до цього переліку 13 незавершених об'єктів, які фінансувались за рахунок коштів Фонду у 2016 році, в т.ч.:

- 10 інвестиційних проектів по яких прийнято рішення щодо фінансування за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у 2017 році:

- 1) Реконструкція ЗОШ №1 на вул.Мазепи, 2 в с.Зимна Вода, Пустомитівського району, Львівської області;
- 2) Будівництво спортивного залу Зимноводівської ЗОШ №2 по вул. Ів. Сірка в с. Зимна Вода Пустомитівського району Львівської області
- 3) Реконструкція ЗОШ I-III ступеня на 180 учнів в с. Годовиця Пустомитівського району Львівської області
- 4) Будівництво школи в с.Оброшніє Пустомитівського району Львівської області. Коригування
- 5) Будівництво корпусу 2 Гамаліївської ЗОШ по вул. Грушевського в с. Гамалійка Пустомитівського району Львівської області (коригування)
- 6) Будівництво дошкільного навчального закладу на 150 місць в с. Зубра Пустомитівського району Львівської області. Коригування

7) Добудова об'єкту соціально-економічної інфраструктури - загальноосвітньої школи I-III ступенів в с. Семенівка Пустомитівського району Львівської області

8) Добудова загальноосвітньої школи I-III ступенів на 250 учнів в с. Верхня Білка Пустомитівського району Львівської області;

9) Неповна середня школа на 150 учнів в с. Коростів Сколівського району Львівської області (коригування проекту)

10) Реконструкція незавершеної будівлі дитячого садка під Народний дім "Просвіта" та амбулаторію по вул. Л. Українки в с. Вільшаник Самбірського району Львівської області (Коригування)

- 3 інвестиційних проекти, які не були включені як перехідні та не пройшли основний конкурсний відбір у 2017 році, зокрема:

1) Акушерський корпус на 30 ліжок в м. Миколаєві Львівської області – будівництво;

2) Школа в смт. Гніздячів Жидачівського району Львівської області (коригування);

3) Реконструкція відділення невідкладної допомоги комунальної 8-ї міської клінічної лікарні м. Львова на вул. Навроцького, 23.

Такі дії (управлінські рішення) призводять до затягування терміну реалізації інвестиційних проектів, що фінансуються за рахунок коштів Фонду та збільшення кількості об'єктів незавершеного капітального будівництва.

На засіданні Регіональної комісії 26.05.2017 (протокол №2) про розгляд проектів та програм регіонального розвитку, поданих на конкурс для фінансування з ДФРР у 2017 році було прийнято рішення:

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Розвиток спортивної інфраструктури», який складається з 11 об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі - 16 868,592 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 48,5714;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Енергозбереження в закладах охорони здоров'я», який складається з 4 об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 17 556,128 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 48,9286;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Енергозбереження в закладах освіти», який складається з 10 об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 22 742,699 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 47,8571;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по основному конкурсу, який складається з 40 об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 116 890,332 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 47,1429.

В результаті, перелік проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році Львівською ОДА було надіслано Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (далі – Мінрегіон) листом від 31.05.2017

№ 5/5-3742/0/2-17/3-11, що на 12 календарних місяців пізніше терміну визначеного п.9 Порядку підготовки №196 та абзацом першим частини третьої статті 24¹ Бюджетного кодексу України.

Довідково: п.9 Порядку підготовки №196 визначено, що узагальнені переліки інвестиційних програм і проектів разом з документами, визначеними Мінрегіоном, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські держадміністрації подають до 1 травня року, що передує плановому, Мінрегіону.

Абзацом першим частини третьої статті 24¹ Бюджетного кодексу України передбачено, що Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольські міські державні адміністрації до 1 травня року, що передує плановому, подають центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної регіональної політики, пропозиції з переліком і описом інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що сформовані відповідно до частини другої цієї статті, пройшли попередній конкурсний відбір відповідно до законодавства (у тому числі програм і проектів щодо розвитку спортивної інфраструктури, погоджених з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері фізичної культури і спорту) та можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку у наступному бюджетному періоді.

У вказаний перелік проектів, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році включено 67 проектів з передбачуваним обсягом фінансування – 218 838,0 тис грн, в т.ч.: за рахунок коштів Фонду – 166 561,3 тис грн, коштів місцевих бюджетів – 43 318,1 тис грн та інших джерел фінансування – 8 958,6 тис гривень.

У червні 2017 року у доповнення до листа Львівської ОДА від 31.05.2017 № 5/5-3742/0/2-17/3-11 та на виконання вимог наказу Мінрегіону від 01.04.2016 № 80 «Питання підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку», Львівська ОДА направила (лист від 02.06.2017 № 5/5-3853/0/2-17-11) на розгляд міжвідомчій комісії Мінрегіону уточнений перелік проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році.

Уточнений перелік проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році складався з 66 проектів (два проекти об'єднали в один) з обсягом фінансування – 231 451,0 тис грн, в тому числі за рахунок коштів Фонду – 166 561,3 тис грн (в т.ч.: загальний фонд – 47 588,9 тис грн, спеціальний фонд – 118 972,3 тис грн), коштів місцевих бюджетів – 63 889,7 тис грн та інших джерел фінансування – 1 000,0 тис. гривень.

Абзацом 2 пункту 4 Порядку підготовки №196 передбачено, що на реалізацію інвестиційних програм і проектів, що мають на меті розвиток спортивної інфраструктури та енергоефективності державних і комунальних навчальних та медичних закладів, передбачається не менше 10 відсотків коштів державного фонду регіонального розвитку, розподіленого для регіону, за кожним з таких напрямів.

Загалом аудит засвідчив, що згідно з уточненим переліком проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році (надісланого листом від 02.06.2017 № 5/5-3853/0/2-17-11) на перехідні проекти виділено 78 493,7 тис грн, на проекти за основним конкурсом – 35 913,5 тис грн, на енергозбереження в закладах освіти – 17 929,3 тис грн (10,8 відс.),

енергозбереження в закладах охорони здоров'я – 17 556,1 тис грн (10,5 відс.) та на розвиток спортивної інфраструктури – 16 668,6 тис гривень (10,0 відс.) або не менше 10 відс. коштів Фонду, розподіленого для регіону, за кожним з таких напрямів.

Відповідно до пункту 7 Порядку підготовки №196, основними умовами відбору регіональною комісією інвестиційних програм і проектів є їх відповідність пункту 6 цього Порядку, а також таким критеріям:

1) для проектів будівництва (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) – наявність затвердженої в установленому законодавством порядку проектної документації;

2) календарний план реалізації становить від одного до трьох років;

3) співфінансування з місцевих бюджетів на рівні 10 відсотків;

4) спроможність суб'єктів, на фінансування об'єктів яких залучаються кошти державного фонду регіонального розвитку, забезпечувати подальше власне фінансування або їх утримання за рахунок коштів місцевих бюджетів.

Аудитом встановлено, що в недотримання одного з критеріїв передбаченого п.7 Порядку підготовки №196, 5 інвестиційних проектів з нульовою будівельною готовністю та передбачуваним обсягом фінансування у 2017 році за кошти Фонду в сумі 17412,9 тис. грн включено Регіональною комісією при наявності застарілої проектно-кошторисної документації, що в подальшому призвело до її коригування та зростання кошторисної вартості реалізації цих проектів, зокрема:

1) Реконструкція площі Ринок у м.Дрогобичі Львівської області включений до Переліку проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 25.01.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 24.03.2016 №14-0122-16) в сумі 23646,6 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2017 році – 2,9 млн. грн. Період реалізації проекту 2017-2019 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 29590,885 тис. грн або на 5944,3 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 25.07.2017 №14-1623-17);

2) Будівництво загальноосвітньої школи I-III ступеня, с. Суховоля Городоцького району Львівської області включений до Переліку проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 22.07.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області 26.07.2016 №14-1343-16) в сумі 56556,82 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2017 році – 1,5 млн. грн. Період реалізації проекту 2017-2019 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 99783,5 тис. грн або у 1,7 рази (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від області від 18.09.2017р № 14-2009-17).

3) Будівництво ЗОШ I-II ступенів в с. Братковичі Городоцького району Львівської області включений до Переліку проектів Львівської області, що

можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 18.07.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області 19.07.2016 №14-3161-15) в сумі 29310,1 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2017 році – 4050,0 тис. грн. Період реалізації проекту 2017-2018 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 43249,99 тис. грн або на 13939,9 тис. грн (експертний звіт затверджено ДП "Західний експертно-технічний центр держпраці" від 25.09.2017р №649.4297.17/5034).

4) Створення регіонального центру сприяння здорового способу життя на базі НВК «СЗШ№2-гімназія» в м. Трускавець (реконструкція) включений до Переліку проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 12.12.2016 (експертний звіт затверджено ДП «Західний експертно-технічний центр держпраці» від 27.12.2016 №957.157.16/6194) в сумі 12363,38 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2017 році – 5662,0 тис. грн. Період реалізації проекту 2017-2019 роки.

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 30415,62 тис. грн або на 18052,24 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" від 03.10.2017р №14-2177-17).

Слід вказати, що за рішенням Регіональної комісії від 12.10.2017 (протокол №3) вказаний інвестиційний проект було виключено з Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись у 2017 році за кошти Фонду.

5) Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Добромилі Старосамбірського району Львівської області, включений до Переліку проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2017 році при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 15.12.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області 28.12.2016 №14-3056-16) в сумі 2869,4 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2017 році – 3300,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2017 рік;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 4093,93 тис. грн або на 1224,5 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" від 25.07.2017р №14-1543-17).

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 № 439-р (далі – Перелік проектів № 439-р) затверджено Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2017 році за рахунок коштів Фонду у якому відсутні проекти, які реалізуватимуться на території Львівської області.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 №461-р було внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 № 439-р, яким затверджено Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2017 році за рахунок

коштів державного фонду регіонального розвитку, у тому числі тих, що фінансуються з метою погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої органами Державної казначейської служби станом на 1 січня 2017 року та передбачено для Львівської області фінансування в загальній сумі 166 561,277 тис. грн (47 588,936 тис. грн – загальний фонд та 118 972,341 тис. грн – спеціальний фонд).

Проекти, які у 2016-2017 роках фінансувались за рахунок коштів Фонду передбачають досягнення одної з п'яти стратегічних цілей (конкурентоспроможна економіка, якість життя, відкриті кордони, розвинуте село та туристична привабливість) визначених стратегією розвитку Львівської області на період до 2020 року, затвердженої рішенням Львівської обласної ради від 29.03.2016 № 146.

В свою чергу, розпорядженням голови Львівської облдержадміністрації Синютки О.М. від 21.07.2017 № 657/0/5-17 затверджено розподіл коштів Фонду в сумі 166 561,277 тис. грн між розпорядниками коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів з метою реалізації інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку Львівської області.

Пунктом 2.1 вищевказаного розпорядження голови ЛОДА передбачено включити обласну державну адміністрацію розпорядником коштів другого рівня.

Пунктом 3 вказаного розпорядження голови ЛОДА для розпорядників бюджетних коштів визначено забезпечити: цільове та ефективне використання бюджетних коштів з метою реалізації інвестиційних програм і проектів та забезпечити складання та надання у визначені терміни фінансової і бюджетної звітності про використання бюджетних коштів у відділ фінансового забезпечення апарату облдержадміністрації.

Директорів департаменту економічної політики ОДА проводити моніторинг стану реалізації інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку та забезпечити подання щомісяця до 15 числа Мінфіну, Мінрегіону та Мінекономрозвитку інформації про використання коштів за формою встановленою Мінрегіоном (п. 4 вказаного розпорядження голови ЛОДА).

Контроль за виконанням цього розпорядження покладено на першого заступника голови ЛОДА Замлинського Р.Т. (п. 5 розпорядження).

Згідно з витягом зі змін до помісячного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету, кошти Фонду за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» в сумі 118972,34 тис. грн передбачено на наступні місяці: квітень-листопад 2017 року по 13182,135 тис. грн та на грудень 2017 року – 13515,261 тис. гривень.

Згідно з витягом зі змін до помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету, кошти Фонду за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» в сумі 47588,936 тис. грн передбачено на наступні місяці: квітень-серпень по 2379,447 тис. грн, на вересень – 4758,89 тис. грн, на жовтень – 7138,34 тис. грн, на листопад – 9517,787 тис. грн та на грудень – 14276,68 тис. гривень.

Загалом кошти Фонду у 2017 році передбачено за таким КЕКВ, зокрема:

- КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво інших об'єктів» - 65828,0 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 23800,0 тис. грн та за спеціальним фондом – 42028,0 тис. грн;

- КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 5177,899 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 833,33 тис. грн та за спеціальним фондом – 4344,56 тис. грн;

- КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - 89055,36 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 21355,6 тис. грн та за спеціальним фондом – 67699,76 тис. грн;

- КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 6500,0 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 1600,0 тис. грн та за спеціальним фондом – 4900,0 тис. гривень.

Реєстр змін щодо розподілу показників зведених кошторисів на 2017 рік за КПКВК 2761070 в сумі 166561,277 тис. грн, в т.ч. по загальному фонду – 47588,94 тис. грн та по спеціальному фонду – 118972,34 тис. грн затверджено 04.08.2017 першим заступником голови ЛОДА Замлинським Р.Т.

Впродовж 2017 року ЛОДА листами від 21.09.2017 №5/5-6997/0/2-17-11, від 13.10.2017 №5/5-7687/-/2-17-11, від 29.11.2017 №5/5-9002/0/2-17/1-11 з метою ефективного використання коштів Фонду зверталась до Мінрегіону з проханням внести відповідні зміни до переліку інвестиційних програм і проектів, що можуть реалізовуватись у 2017 році за кошти Фонду (перерозподілити).

Аудит засвідчив, що в основному перерозподіл коштів Фонду у 2017 році здійснювався в межах об'єктів будівництва включених в першочерговий Перелік інвестиційних програм і проектів, що можуть реалізовуватись у 2017 році за кошти Фонду шляхом збільшення обсягу фінансування одних об'єктів за рахунок виключення з Переліку інших. Основними причинами виключення об'єктів з Переліку були: неможливість виконання будівельно-монтажних робіт у кінці 2017 року (два об'єкти про які буде зазначено далі по тексту), не проведення відповідних процедур закупівель, включення окремих проектів (Створення регіонального центру сприяння здорового способу життя на базі НВК «СЗШ№2-гімназія» в м. Трускавець та реконструкція будівлі під хірургічне відділення на 40 ліжок Старосамбірської ЦРЛ) при наявності затвердженої у встановленому порядку проектно-кошторисної документації в цінах 2015-2016 років.

Для прикладу, пропозиції щодо перерозподілу надіслані ЛОДА листом від 21.09.2017 №5/5-6997/0/2-17-11 (протокол засідання Регіональної комісії від 20.09.2017 №3):

- Реконструкція з добудовою Бартатівського НВК в с. Бартатів Городоцького району Львівської області передбачений обсяг фінансування 900,0 тис. грн – виключити з переліку об'єктів (лист Городоцької райдержадміністрації від 14.09.2017 №02-18/3089 щодо неможливості освоєння коштів);

- Будівництво школи в с.Наварія Пустомитівського району Львівської області передбачений обсяг фінансування 14400 тис. грн – зменшити на 2000,0 тис. грн у зв'язку з економією коштів (лист Пустомитівської райдержадміністрації від 18.09.2017 №04/10-2210).

За рахунок вищевказаних зменшення обсягу фінансування та виключення вищевказаних двох проектів, Регіональною комісією запропоновано збільшити обсяг фінансування таких об'єктів:

- Добудова терапевтичного корпусу на 50 ліжок до існуючих корпусів Городоцької ЦРЛ по вул. Коцюбинського, 18, в тому числі коригування ПКД на 900 тис. грн;

- Будівництво Народного дому на 100 місць с.Чорнушівичі Пустомитівського району Львівської області на 2000,0 тис. гривень.

Загалом, у 2017 році ЛОДА за КПКВК 2761070 по загальному та спеціальному фондах відкрито асигнування в сумі 166561,277 тис. грн, що

становить 100 відс. до затвердженого обсягу фінансування.

Фактичне надходження коштів Фонду у 2017 році до ЛОДА по загальному та спеціальному фондах за КПКВК 2761070 здійснювалось наступними траншами, зокрема:

Місяць	СФ		ЗФ	
	План	Факт	План	Факт
Квітень	13182,135	-	2379,44	-
Травень	13182,135	-	2379,44	-
Червень	13182,135	-	2379,44	-
Липень	13182,135	-	2379,44	-
Серпень	13182,135	65910,67	2379,44	20313,9
Вересень	13182,135	14182,135	4758,89	5249,8
Жовтень	13182,135	13682,135	7138,34	6538,3
Листопад	13182,135	12682,135	9517,787	7029,4
Грудень	13515,261	13515,261	14276,68	8457,1
Разом	118972,34	118972,34	47588,93	47588,93

Аналізом відкриття бюджетних асигнувань у 2017 році по спеціальному фонду КПКВК 2761070 встановлено, що загалом надходження коштів відповідало помісячному плану асигнувань.

Так, станом на 01.12.2017 року до ЛОДА за спеціальним фондом КПКВК 2761070 надійшли кошти в сумі 105457,1 тис. грн, що повністю відповідає помісячному плану асигнувань на цей період та становить 88,7 відс. до загального обсягу передбачених коштів на 2017 рік за цим фондом.

Натомість, по загальному фонду КПКВК 2761070 кошти Фонду у 2017 році надходили в сумах більших ніж планові обсяги.

Для прикладу, в квітні-серпні 2017 року до ЛОДА за загальним фондом КПКВК 2761070 надійшли кошти в сумі 20313,9 тис. грн, що в 1,7 рази більше ніж передбачалось планом асигнувань.

За станом на 01.12.2017 року до ЛОДА за загальним фондом КПКВК 2761070 надійшли кошти в сумі 39131,83 тис. грн, що на 5819,58 тис. грн більше ніж передбачалось помісячним планом асигнувань на цей період та становить 82,2 відс. до загального обсягу передбачених коштів на 2017 рік за цим фондом.

Разом з тим, аудитом встановлено неефективне управління коштами Фонду Львівською ОДА, яка в окремих випадках не забезпечила своєчасний розподіл та перерахування коштів на рахунки розпорядників нижчого рівня та одержувачів коштів.

Так, по спеціальному фонду КПКВК 2761070 впродовж 4 місяців (з 04.08.2017 по 07.12.2017 року) на рахунку Львівської ОДА без руху залишались кошти в загальній сумі 30726,45 тис. гривень.

В результаті, вищевказане стало однією з причин не використання розпорядниками нижчого рівня та одержувачами коштів ДФРР та повернення невикористаних відкритих асигнувань за спеціальним фондом в загальній сумі 6185,4 тис. грн., що є неефективним управлінням бюджетними коштами.

За даними звітів про надходження і використання коштів загального фонду (форма 2д) та інших надходжень спеціального фонду (форма 4-3д) Львівської ОДА у 2017 році по загальному та спеціальному фондах КПКВК 2761070 проведено касові в сумах 45658,84 тис. грн та 112786,94 тис. грн, що становить

95,9 відс. (47588,94 тис. грн) та 94,8 відс. (118972,34 тис. грн) до фактично відкритих бюджетних асигнувань на 2017 рік.

Із загального обсягу відкритих для Львівської облдержадміністрації асигнувань, одержувачами та розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня залишились не використаними кошти за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» по загальному фонду в сумі 1930,1 тис. грн та по спеціальному фонду – 6185,4 тис. грн, що є неефективним управлінням бюджетними коштами.

Невикористані кошти Фонду за загальним фондом КПКВК 2761070 в сумі 1930,1 тис. грн було повернуто до державного бюджету.

Серед основних причин повернення коштів – не своєчасний розподіл та перерахування коштів Львівською ОДА на рахунки розпорядників нижчого рівня та одержувачів коштів, не виконання підрядними організаціями своїх зобов'язань перед замовниками, не проведення відповідних процедур закупівель.

Пунктом 10 Порядку використання коштів державного фонду регіонального розвитку затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 №196 (далі – Порядок використання №196) визначено, що розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня проводять моніторинг стану реалізації інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку та подають щомісяця до 15 числа за встановленою Мінрегіоном формою Мінрегіону, Мінекономрозвитку та Мінфіну, а в Донецькій та Луганській областях також МТОТ інформацію про використання бюджетних коштів, а також забезпечують інформування населення щодо залучення бюджетних коштів для фінансування таких програм і проектів шляхом розміщення відповідних інформаційних табличок (наклейок).

Проведеним аудитом встановлено, що у 2017 році інформація про використання коштів Фонду подавалась до Мінрегіону з недотриманням терміну визначеному у п.10 Порядку використання №196, зокрема:

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.08.2017 подана до Мінрегіону листом від 17.08.2017 №5/5-6100/0/2-17/1-11 або на 2 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.09.2017 подана до Мінрегіону листом від 22.09.2017 №5/5-7034/0/2-17/1-11 або на 7 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.10.2017 подана до Мінрегіону листом від 18.10.2017 №5/5-7757/0/2-17/1-11 або на 3 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.11.2017 подана до Мінрегіону листом від 15.11.2017 №5/5-8611/0/2-17/1-11, що відповідає терміну передбаченого п. 10 Порядку використання №196;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.12.2017 подана до Мінрегіону листом від 18.12.2017 №5/5-9596/0/2-17/1-11 або на 3 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.01.2018) подана до Мінрегіону листом від 17.01.2018 №5/5-430/0/2-18/1-11 або на 2 календарних дні пізніше встановленого терміну.

Згідно даних звітів про заборгованість за бюджетними коштами форма 7д, станом на 01.01.2018 у розпорядників коштів нижчого рівня Львівської ОДА за КПКВК 2761070 по загальному та спеціальному фондах рахується дебіторська

заборгованість в сумі 2989,36 тис. грн, в т.ч. 2 870,8 тис. грн в Управлінні капітального будівництва ЛОДА та 118,5 тис. грн в КП «Управління капітального будівництва» Дрогобицької міської ради.

Водночас, відповідно до п.1 постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» (далі – Постанова №117) розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів попередню оплату у разі закупівлі робіт із нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту на строк не більше трьох місяців.

При цьому, абз.1 п.2 Постанови №117 визначено, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів здійснюють попередню оплату тільки тих товарів, робіт і послуг, що згідно з договорами про закупівлю передбачається поставити, виконати і надати протягом поточного бюджетного періоду.

Таким чином, при відсутності належного контролю з боку ЛОДА, як розпорядника бюджетних коштів за КПКВК 2761070 другого рівня, розпорядниками бюджетних коштів по цьому КПКВК нижчого рівня (УКБ ЛОДА та КП УКБ Дрогобицької міської ради) за кошти Фонду у 2017 році було здійснено попередню оплату в сумі 2989,36 тис. грн з недотриманням вимог абз.1 п.2 Постанови №117, що відповідно до п.22 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України кваліфікується як порушення бюджетного законодавства (в частині порушення порядку і термінів здійснення попередньої оплати).

З урахуванням внесених змін до Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 № 439-р, у Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку для фінансування на 2017 рік включено 64 об'єкти будівництва/реконструкції з обсягом фінансування 166 561,2 тис. грн (47 588,9 тис. грн - загальний фонд, 118 972,3 тис. грн - спеціальний фонд).

Із вказаних 64 об'єктів, включених до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку для фінансування за кошти Фонду у 2017 році, 41 об'єкт передбачалось завершити до кінця 2017 року (пускові об'єкти), 20 об'єктів передбачено перехідними із завершенням у 2018 році, ще 3 об'єкти - у 2019 році.

В ході проведення цього аудиту, департаментом економічної політики Львівської ОДА було надано копії декларацій (сертифікатів) про готовність до експлуатації об'єктів, які фінансувалися за рахунок коштів Фонду та були завершені у 2017 році, листи голів райдержадміністрацій, міських, селищних та сільських рад, установ щодо причин не завершення об'єктів, які були включення у 2017 році (з періодом завершення робіт - 2017 рік) до фінансування за рахунок коштів Фонду.

Проведеним аудитом встановлено, що із 41 пускового об'єкта, на які у 2017 році було освоєно кошти в загальній сумі 136 264,6 тис. грн, в т.ч.: 82 285,2 тис. грн - кошти Фонду (51,9 відс. до всіх освоєних коштів Фонду у 2017 році в сумі 158 445,8 тис. грн), 19 975,4 тис. грн – кошти обласного бюджету, 24 808,2 тис. грн – кошти місцевого бюджету та 9 195,8 тис. грн – інші кошти, станом на

01.01.2018 розпорядниками та одержувачами коштів Фонду нижчого рівня було завершено лише 8 об'єктів, 2 з яких введено в установленому порядку в експлуатацію та ще 6 відповідно до Переліку будівельних робіт, які не потребують документів, що дають право на їх виконання, та після закінчення яких об'єкт не підлягає прийняттю в експлуатацію, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 № 406 (далі – Постанова № 406), не потребують документів, що дають право на їх виконання, та після закінчення яких об'єкт не підлягає прийняттю в експлуатацію. Обсяг фінансування за кошти Фонду по цих 8 інвестиційних проектах у 2017 році склав 21336,9 тис. грн, зокрема:

1. Об'єкт "Школа, с. Наварія Пустомитівського району – будівництво" – сертифікат від 18.08.2017 ЛВ № 162172301186.

2. Об'єкт "Спортивні майданчики із штучним покриттям у с. Наварія Пустомитівського району – будівництво" - декларація про готовність до експлуатації об'єкта, що за класом наслідків (відповідальності) належить до об'єктів з незначними наслідками (СС1) від 29.08.2017 ЛВ № 141172410496

3. Об'єкт "Капітальний ремонт в частині заміни вікон приміщень ДНЗ № 20 на вул. Коваліва,72 в м. Бориславі Львівської області (в рамках впровадження комплексних заходів з енергозбереження в приміщенні ДНЗ № 20 на вул. Коваліва,72 в м. Бориславі Львівської області)" - за інформацією Міського голови м. Борислава Яворського І.Р. (лист від 23.03.2018 № 3-12/772) у 2017 році за рахунок коштів Фонду виконано ремонтні роботи в частині заміни вікон приміщень ДНЗ № 20 (відповідно до п.4 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію);

4. Об'єкт "Облаштування безпечного міського простору вулиці і. Франка в м. Моршин (реконструкція)" - роботи завершено 21.12.2017, об'єкт перебуває на балансі КП "Зелене місто" Моршинської міської ради (лист від 28.11.2018 № 1198) (відповідно до п.9 та п.10 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію);

5. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика по вул. Лесі Українки в м. Моршин" - роботи завершено об'єкт перебуває на балансі Управління соціально-гуманітарної політики Моршинської міської ради, за інформацією Першого заступника голови Моршинської міської ради Яшчіва Ю.Я (лист від 28.11.2018 № 1198) (відповідно до п.9 та п.10 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію);

6. Об'єкт "Великогірбовицька загальноосвітня школа І - ІІІ ступенів імені Юліана Головінського Перемишлянського району Львівської області (заміна віконних блоків - в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності в будівлі Веякогірбовицька загальноосвітня школа І - ІІІ ступенів імені Юліана Головінського Перемишлянського району Львівської області)" – за інформацією першого заступника голови Перемишлянської РДА Гуменюка Б.С. (лист від 23.11.2018 № 01-31/3284) роботи по вказаному об'єкті завершені (відповідно до п.4 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію).

7. Об'єкт "Енергоефективна реновація ЗОШ І-ІІІ ступенів №2 ім. Г. Тютюнника (капітальний ремонт даху з утепленням горища) в м. Кам'янка-Бузька Львівської області" - декларація про введення об'єкту в експлуатацію відсутня по причині неможливості перевірки ДАБІ об'єкту будівництва, оскільки горище школи в межах кримінального провадження, опечатано (лист відділу освіти Кам'янка-Бузької РДА від 26.11.2018 № 01-22/1789).

8. Об'єкт "Реконструкція Народного дому з заміною несучих конструкцій даху у с. Ріпнів Буського району Львівської області" – проект був завершений у 2017 році, однак у 2018 році за кошти Фонду в сумі 813,9 тис. грн реалізується новий проект - "Реконструкція паливної Народного дому с. Ріпнів Буського району Львівської області". Враховуючи вищенаведене, документи на виготовлення декларації про введення в експлуатацію Народного дому с. Ріпнів будуть подані після завершення робіт по проекту реконструкції паливної (лист Милятинської сільської ради від 26.11.2018 № 197).

За інформацією наданою департаментом економічної політики ЛОДА, у 2018 році (станом на 30.11.2018 року) розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів нижчого рівня було завершено ще 11 пускових інвестиційних проектів 2017 року, які реалізовувались за кошти Фонду у минулому календарному році (обсяг освоєних коштів Фонду по яких у 2017 році склав 20326,1 тис. грн), зокрема:

1. Об'єкт "Народний дім на 100 місць, с. Чорнушовичі Пустомитівського району – будівництво" - сертифікат від 05.03.2018 ЛВ № 162180640814.

2. Об'єкт "Нежитлова будівля в с. Ожидів Буського району - реконструкція під амбулаторію сімейної медпціни" - декларація про готовність до експлуатації об'єкта, що за класом наслідків (відповідальності) належить до об'єктів з незначними наслідками (СС1) від 10.10.2018 ЛВ № 181411828199.

3. Об'єкт "Унятицька середня загальноосвітня школа I - II ступеня в с. Унятичі Дрогобицького району - реконструкція системи теплопостачання в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності" - сертифікат від 16.10.2018 ЛВ № 162182891374.

4. Об'єкт "Самбірська дитячо-юнацька спортивна школа по вул. Стебельського, 30а, у м. Самборі - реконструкція боксерського залу" – декларація про готовність до експлуатації об'єкта, що за класом наслідків (відповідальності) належить до об'єктів з незначними наслідками (СС1) від 06.02.2018 ЛВ № 141180400821.

5. Об'єкт "Будівництво комплексного спортивного майданчика зі штучним покриттям для КП "Спортивно-оздоровчий комплекс "Нафтовик" на вул. Коновальця,6, в м. Бориславі Львівської області" - декларація про готовність до експлуатації об'єкта, що за класом наслідків (відповідальності) належить до об'єктів з незначними наслідками (СС1) від 24.10.2018 ЛВ № 141183061456.

6. Об'єкт "Реконструкція поліклінічного відділення Рудківської районної лікарні Самбірського району Львівської області" - за інформацією Рудківської міської ради (лист від 28.11.2018 № 1404/02-16) (відповідно до п.4 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію);

7. Об'єкт "Будівництво спортивного майданчика по вул. Воїнів УПА м. Жовква Львівської області" - за інформацією Жовківської міської ради (лист від 26.11.2018 № 02-021/1075) відкриття спортивного майданчика відбулося 26.08.2018 (відповідно до п.10 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію);

8. Об'єкт "Капітальний ремонт системи опалення та утеплення фасаду Новострілищанської ЗОШ I-III ступенів Жидачівського району Львівської області" – за інформацією селищного голови с. Нові Стрілища Козяра Г. (лист від 26.11.2018 № 576) роботи по вказаному об'єкту завершені 26.11.2018 (відповідно до п.1 Постанови № 406 не потребує введення в експлуатацію).

9. Об'єкт "Будинок механізатора та лазні у с. Лавриків Жовківського району під дитячий садок на дві групи (20 дітей) – реконструкція" – триває процедура оформлення документів про введення в експлуатацію об'єктів (лист сільського голови с. Лавриків Жук М.І. від 23.11.2018 № 385);

10. Об'єкт "Рава-Руська загальноосвітня школа I - III ступеня N 2 по вул. Є. Коновальця, 17, в м. Рава-Руській Жовківського району - реконструкція з добудовою – триває процедура оформлення документів про введення в експлуатацію об'єктів (лист Міського голови м. Рава-Руська Зінько М.Л. від 23.11.2018 № 1543/02-08);

11. Об'єкт "Реконструкція (впровадження енергозберігаючих заходів) Дублянського ДНЗ «Ранок» на вул. Молодіжна, 7 в смт Дубляни, Самбірського р-ну, Львівської області" – триває процедура оформлення документів про введення в експлуатацію об'єктів (лист т.в.о. Селищного голови смт Дубляни Мендак М. від 27.11.2018 № 846/02-02).

Таким чином, із 41 пускового інвестиційного проекту, на які у 2017 році були спрямовані кошти Фонду, на момент проведення цього аудиту (станом на 30.11.2018) не завершено та не введено в експлуатацію 22 об'єкти (на яких у 2017 році освоєно кошти в сумі 67308,4 тис. грн, з яких 39899,6 тис грн - кошти

Фонду (або 26,7 відс. до всіх освоєних коштів Фонду у 2017 році), 18 621,3 тис. грн – кошти обласного бюджету, 8599,9 тис. грн – кошти місцевих бюджетів, 187,6 тис. грн - інші джерела фінансування).

Так, проведеним аудитом встановлено, що 14 пускових інвестиційних проектів, які реалізовувалися за кошти Фонду у 2017 році, станом на 01.01.2018 року не завершено по наступних причинах:

❖ через неякісно виконанні підрядними організаціями роботи по 2 об'єктах, (тривають роботи по усуненню недоліків виявлених Замовниками будівництва, плануються завершити у 2019 році), а саме:

1. Об'єкт "Будівництво спортивного майданчика зі штучним покриттям у м. Червоноград Львівської області" (лист ТОВ "Еліт Спорт Груп" від 31.10.2018 № 31/10);

2. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території спортивного-туристичного оздоровчого комплексу "Прикарпаття" Самбірського району Львівської області" (лист директора спортивного-туристичного оздоровчого комплексу "Прикарпаття" Цимбрала М. від 26.11.2018 №81);

❖ через невиконання підрядною організацією ТОВ "Еліт Спорт Груп" своїх зобов'язань по договору, об'єкт «Покращення надання послуг з фізичної культури шляхом будівництва спортивного багатофункційного комплексного майданчика в м. Дрогобич, вул. Сахарова, 2а», розпорядником коштів нижчого рівня було повернуто відкриті асигнування в сумі 1 229,6 тис. грн;

❖ через не завершення виконання робіт підрядною організацією по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду із заміною вікон та дверей Давидівського дитячого дошкільного закладу в с. Давидів, вул. Галицька, буд. 5, Пустомитівського району Львівської області» (лист Давидівської сільської ради об'єднаної територіальної громади від 26.11.2018 №2514)

❖ у зв'язку з виникненням додаткових непередбачуваних робіт та/або зростанням кошторисної вартості об'єкта після проведення коригування ПКД, по 10 об'єктах:

1. Об'єкт "Реконструкція дитячого садочку в с. Милятичі Пустомитівського р-ну Львівської обл." - експертний звіт від 23.03.2018, планується введення в експлуатацію у 2019 році;

2. Об'єкт "Реконструкція будівлі загальноосвітньої школи І-ІІІ ст. із добудовою спортивного залу с. Воютичі Самбірського району Львівської області" - експертний звіт від 26.06.2018, планується завершити у 2019 році;

3. Об'єкт "Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Доброміль Старосамбірського району Львівської області" – експертний звіт від 25.07.2017 (по вказаному об'єкту у 2018 році є новий експертний звіт від 15.06.2018), планується завершити у 2019 році;

4. Об'єкт "Капітальний ремонт дитячого садка в селі Колодруби Миколаївського району Львівської області". Коригування." - експертний звіт від 09.11.2018, планується введення в експлуатацію у 2019 році;

5. Об'єкт "Реконструкція дитячого навчального закладу «Сонечко» в с. Звенигород, 1454, Звенигородської сільської ради Пустомитівського району Львівської області" Коригування" - експертний звіт від 19.11.2018, планується введення в експлуатацію у 2019 році, планується завершити у 2019 році;

6. Об'єкт "Школа на 500 учнів в с. Бірки Яворівського району Львівської області" Коригування, будівництво" - експертний звіт від 25.07.2018, планується завершити у 2019 році;

7. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території НВК "ЗСШ №2-гімназія" на вул. Данилишина, 19 в м. Трускавець" - за інформацією начальника відділу освіти Трускавецької міської ради Лобика О. (лист від 23.11.2018 № 805), у зв'язку з перерахунком

кошторисної вартості проектної документації було проведено коригування проектних рішень із заміною конструкції покриття із штучної трави на резинове покриття, відповідно вартість проекту збільшилась на 240,6 тис. гривень. На даний час спортивний майданчик готовий на 80,0 відс., передбачається завершити всі роботи і ввести об'єкт в експлуатацію у грудні 2018 року;

8. Об'єкт "Реконструкція навчального корпусу Лосинецької ЗОШ І-ІІ ст. з будівництвом котельні Турківського району Львівської області" - даний об'єкт включений у Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів Фонду, ступінь готовності об'єкта станом на 27.11.2018 складає 95,0 відс., орієнтовне введення в експлуатацію 25.12.2018 (лист Турківської РДА від 27.11.2018 № 598-0232).

9. Об'єкт "Перемисьляньська ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32 (реконструкція даху - в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності будівлі Перемишляньської ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32)" за інформацією першого заступника голови Перемишляньської РДА Гуменюка Б.С. (лист від 23.11.2018 № 01-31/3084) при введенні даного об'єкту в експлуатацію виникла додаткова необхідність з влаштування блискавко-захисту загальною вартістю 90,0 тис. грн, вказані роботи заплановано виконати у 2019 році за рахунок коштів районного бюджету.

10. Об'єкт "Реконструкція комплексу плавального басейну школи під дошкільний заклад і плавальний басейн в с. Домажир Яворівського району Львівської області" за інформацією Домажирської сільської ради у 2017 році виникли додаткові непередбачувані роботи, необхідно проводити коригування ПКД (лист від 28.11.2017 №808). Регіональною комісією прийнято рішення про зменшення обсягу фінансування у 2017 році на 5200 тис. грн. Станом на 01.01.2018 освоєно 1 742,1 тис. грн, в т.ч. 1 300,0 тис. грн - кошти Фонду, 442,1 тис. грн - кошти місцевого бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 58,2 відс. (загальна кошторисна вартість 13 450,0 тис. гривень).

Як зазначалось вище по тексту, об'єкт «Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Доброміль Старосамбірського району Львівської області» Регіональною комісією було включено до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись у 2017 році за кошти Фонду при наявності застарілої проектно-кошторисної документації, що в подальшому призвело до її коригування в сторону збільшення кошторисної вартості з 2869,4 тис. грн до 4093,93 тис. грн або на 1224,5 тис. гривень.

В результаті, у 2017 році вказаний інвестиційний проект Регіональною комісією/ЛОДА безпідставно визначено пусковим, так як, на його реалізацію було передбачено кошти в сумах недостатніх для його завершення (3869,4 тис. грн до 4093,93 тис. грн).

❖ ще по 2 пускових інвестиційних проектах, Замовниками робіт через відкриття бюджетних асигнувань у грудні 2017 року та неможливістю виконання зовнішніх будівельних робіт за несприятливих погодних умов (сніг, низька температура) не освоєно та повернуто відкриті асигнування в сумі 2523,57 тис. грн, зокрема:

1) по об'єкту "Реконструкція будівель Львівського обласного клінічного діагностичного центру за адресою м. Львів, вул. Пекарська 69 б з метою енергозбереження» кошти в сумі 2214,53 тис. грн було розподілено розпоряднику коштів нижчого рівня (КЗ Львівським обласним клінічним діагностичним центром) лише 13.12.2017 року. В результаті, Замовником не освоєно та повернуто кошти в сумі - 269,97 тис. грн;

2) по об'єкту «Реконструкція КЗ ЛОР "Західноукраїнський спеціалізований дитячий медичний центр" по вул. Дністерська, 27 у м. Львові (лікарня, поліклініка, гаражі, система теплопостачання та тепловий пункт) в рамках впровадження комплексних заходів з

енергозбереження та енергоефективності» кошти в сумі 3600,0 тис. грн було розподілено розпоряднику коштів нижчого рівня (КЗ Західноукраїнський спеціалізований дитячий медичний центр) лише 20.12.2017 року. В результаті, Замовником не освоєно та повернуто кошти в сумі – 2253,6 тис. грн.

При цьому, з 01.11.2017 по 13.12.2017 на рахунку розпорядника коштів другого рівня (ЛЮДА) по загальному фонду залишались без руху кошти в сумі 4828,7 тис. грн. Аналогічно, по спеціальному фонду КПКВК 2761070 впродовж 4 місяців (з 04.08.2017 по 07.12.2017 року) на рахунку Львівської ОДА без руху залишались кошти в загальній сумі 30726,45 тис. гривень.

❖ ще 6 інвестиційних проектів Регіональною комісією ЛЮДА було безпідставно визначено пусковими, так як, на їх реалізацію було передбачено кошти в сумах недостатніх для їх завершення у 2017 році. На ці 6 об'єктів загалом було освоєно кошти в сумі 21 529,2 тис. грн, в т.ч. 6962,2 тис. грн - кошти Фонду, 10 591,5 тис. грн – кошти обласного бюджету, 2233,4 тис. грн - кошти місцевого бюджету, зокрема:

1. Об'єкт "Львівська обласна клінічна лікарня по вул. Некрасова,4, у м. Львові-реконструкція будівлі пологового корпусу із впровадженням енергозберігаючих заходів" - при затвердженій кошторисній вартості об'єкта в сумі 17 435,5 тис. грн, на 2017 рік було передбачено фінансування в сумі 11 325,0 тис. грн або 64,9 відс., в т.ч. 1 200,0 тис. грн - кошти Фонду, 10 125,0 тис. грн - кошти обласного бюджету, з яких станом на 01.01.2018 освоєно 11 291,5 тис. грн, в т.ч. 1 200,0 тис. грн - кошти Фонду, 10 091,5 тис. грн - кошти обласного бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 64,8 відсотка.

2. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території Бродівської ЗОШ І-ІІІ ст. №4 м. Броди Львівської області" - при затвердженій кошторисній вартості об'єкта в сумі 4 232,4 тис. грн, на 2017 рік було передбачено фінансування в сумі 3 100,0 тис. грн, або 73,2 відс., в т.ч. 1 600,0 тис. грн - кошти Фонду, 500,0 тис. грн - кошти обласного бюджету, 1 000,0 тис. грн – кошти місцевого бюджету, з яких станом на 01.01.2018 освоєно 2 554,6 тис. грн, в т.ч. 1 600,0 тис. грн - кошти Фонду, 954,6 тис. грн - кошти місцевого бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 60,4 відсотка.

3. Об'єкт "Реконструкція західного корпусу та проведення енергозберігаючих заходів Буської ЗОШ І-ІІІ ст. №2 в м. Буськ по вул.Шкільна,15 Львівської області" - при затвердженій кошторисній вартості об'єкта в сумі 3 277,1 тис. грн, на 2017 рік було передбачено фінансування в сумі 1 125,4 тис. грн, або 34,3 відс., в т.ч. 797,4 тис. грн - кошти Фонду, 328,0 тис. грн – кошти місцевого бюджету, з яких станом на 01.01.2018 освоєно 1 125,4 тис. грн, в т.ч. 797,4 тис. грн - кошти Фонду, 328,0 тис. грн – кошти місцевого бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 34,3 відсотка.

4. Об'єкт "Реконструкція (впровадження енерго-зберігаючих заходів) в ЗОШ І-ІІІ ступенів в с. Добряни Городоцького району Львівської області" - при залишку кошторисної вартості об'єкта в сумі 1 296,8 тис. грн, на 2017 рік було передбачено фінансування в сумі 1 131,5 тис. грн, або 87,3 відс., в т.ч. 969,9 тис. грн - кошти Фонду, 161,6 тис. грн – кошти місцевого бюджету, з яких станом на 01.01.2018 освоєно 1 106,8 тис. грн, в т.ч. 969,9 тис. грн - кошти Фонду, 136,8 тис. грн – кошти місцевого бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 86,1 відсотка.

5. Об'єкт "Реконструкція покрівлі та опорядження фасадів Народного дому на площі С.Бандери,23, в смт Журавно Жидачівського району Львівської області" - при залишку кошторисної вартості об'єкта в сумі 1 155,9 тис. грн, на 2017 рік було передбачено фінансування в сумі 755,9 тис. грн, або 65,4 відс., в т.ч. 397,4 тис. грн - кошти Фонду, 358,5 тис. грн - кошти місцевого бюджету, з яких станом на 01.01.2018 освоєно 733,8 тис. грн, в т.ч. 394,9 тис. грн - кошти Фонду, 338,9 тис. грн – кошти місцевого бюджету, відповідно ступінь будівельної готовності об'єкту станом на 01.01.2018 року становив 64,8 відсотка.

6. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика по вул. Європейська, 31 у селі Козьова, Сколівського району, Львівської області" - при залишку кошторисної вартості об'єкта

Будинок меланізатора та лізп у с. Лаврикп Жовківського району ша дитячий садок на дві групи (20 дітей)	590,9	530,9	60,0	553,1	530,9	22,2	4,2	За інформацією сільського голови с. Лаврикп Жука М І з передбачених коштів місцевих бюджетів у сумі 60,0 тис. грн у 2017 році використано лише 22,2 тис. грн, решту суму 37,8 тис. грн планується використати у 2018 році (лист від 30 11 2018 № 398)
Дошкільний навчальний заклад N 20 по вул. Коваліва, 72, в м. Бориславі - капітальний ремонт у частині заміни вікон (у рамках впровадження комплексних заходів з енергозбереження)	925,9	833,3	92,6	900,9	824,0	76,9	9,3	
Викотівська середня загальноосвітня школа I - III ступеня Самбірського району - добутова школи та реконструкція системи опалення	1980,0	1650,0	330,0	222,5	222,5	0,0	0,0	За інформацією сільського голови с. Бісковичі, переможцем закупівель у 2017 році по вказаному об'єкту виконано робіт на суму 222,5 тис. грн із загальної кошторисної вартості 9599,0 тис. гривень. На даний час вся документація вилучена правоохоронними органами в межах кримінального провадження, тому фінансування сільською радою не проводилось
Самбірська дитячо-юнацька спортивна школа по вул. Стобильського, 30а, у м. Самборі - реконструкція боксерського залу	1103,0	997,0	106,0	1095,7	997,0	98,7	9,9	Згідно з пояснення першого заступника міського голови м. Самбора, Порядком № 196 везначено чітких критеріїв розрахунку внеску місцевих бюджетів, а саме розрахунок проводиться від касових видатків, а не від загальної вартості проекту (лист від 30 11 2018 №2/21-1619/3-1)

Разом з тим, проведенням аудитом також встановлено, що ще по трьох інвестиційних проектах обсяг співфінансування (усі інші кошти, крім Фонду) в розмірі 10 і більше відс. досягнутий розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня лише за рахунок спрямування коштів Субвенції на соціально-економічний розвиток та Субвенції ОТГ. По цих трьох інвестиційних проектах обсяг співфінансування без врахування Субвенції на соціально-економічний розвиток та Субвенції ОТГ становив від 0 відс. до 7,2 відс., зокрема:

Назва об'єкту	Передбачено			Касові видатки			% співфінанс. (касові з місц. бюдж. до Фонду)
	Всього	в т.ч. кошти ДФРР	кошти місцевого бюджету	Всього	в т.ч. кошти ДФРР	кошти місцевого бюджету	
Добудова терапевтичного корпусу на 50 ліжок до існуючих корпусів Городецької ЦРЛ по вул. Коцюбинського, 18, в тому числі коригування ПКД	7200,1	3800,0	400,1	6307,3	3626,7	262,5	7,2
Реконструкція (впровадження енергозберігаючих заходів) Дублянського ДНЗ «Ранок» на вул. Молодіжна, 7 в смт Дубляни, Самбірського р-ну, Львівської області	3687,0	3287,0	400,0-кошти Субвенції ОТГ	3651,8	3286,6	365,2-кошти Субвенції ОТГ	-
Будівництво ЗОШ I-III ступенів в с. Братковичі Городецького району Львівської області	4928,3	4050,0	378,3	3871,7	3353,2	239,9	7,2

2018 рік

На засідання Регіональної комісії 20.12.2017 (протокол №6) прийнято рішення про включення до переліку проектів, що можуть фінансуватися за рахунок коштів Фонду у 2018 році 30 об'єктів незавершеного будівництва, реалізація яких здійснювалась у 2016-2017 роках за рахунок цих коштів поза конкурсом відповідно до проектних заявок, зокрема:

1) Реконструкція з розширенням існуючої школи № 41 на вул. Макаренка, 19 в смт. Брюховичі Львівської області. Коригування, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 18781,2 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2000,0 тис. грн;

2) Реконструкція площі Ринок в м. Дрогобичі Львівської області (коригування), залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 23455,65 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 10000,0 тис. грн;

Воля Пустомитівського району Львівської області
01.01.2018 – 5009,56 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду

3) Реконструкція пологового відділення на 30 ліжок Бродівської центральної районної лікарні у м.Броди Бродівського району Львівської області. Коригування, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 17613,2 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 4000,0 тис. грн;

4) Дошкільний навчальний заклад (ясла-садочок) на 150 місць в смт. Великий Любінь Городоцького району Львівської області (будівництво), залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 22473,2 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 18300,0 тис. грн;

5) Будівництво загальноосвітньої школи I-III ступеня, с. Суховоля Городоцького району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 92129,97 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2000,0 тис. грн;

6) Будівництво ЗОШ I-II ступенів в с. Братковичі Городоцького району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 39076,1 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 1000,0 тис. грн;

7) Школа в смт.Гніздичів Жидачівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 37885,44 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 3000,0 тис. грн;

8) Реконструкція з добудовою та надбудовою дошкільного навчального закладу по вул.Робітничя,15а в с.Мервичі Куликівської селищної ради Жовківського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 7047,1 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 6131,69 тис. грн;

9) Будівництво Народного дому в селі Великі Грибовичі Жовківського району Львівської області. Коригування, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 8101,3 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 4000,0 тис. грн;

10) Реконструкція Народного дому з влаштуванням шатрового даху в с. Червоне Золочівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 2605,4 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2332,0 тис. грн;

11) Реконструкція з добудовою критого басейну Добротвірської ЗОШ I-III ст., в смт. Добротвір, Кам'янка-Бузького району, Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 2918,6 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 900,0 тис. грн;

12) Будівництво "Акушерський корпус на 30 ліжок в м.Миколаєві Львівської області"(коригування), залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 30658,134 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 7750,0 тис. грн;

13) Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи I-II ступенів на вул. Річна, 1 в с. Борятин Мостиського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 5824,85 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 5200,0 тис. грн;

14) Реконструкція ЗОШ №1 на вул.Мазепи, 2 в с.Зимна Вода, Пустомитівського району, Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 5418,3 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2400,0 тис. грн;

15) Будівництво спортивного залу Зимноводівської ЗОШ №2 по вул. І.Сірка в с. Зимна Вода Пустомитівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 5009,56 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 4508,6 тис. грн;

16) Добудова об'єкту соціально-економічної інфраструктури – загальноосвітньої школи I-III ступенів в с. Семенівка Пустомитівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 10783,76 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 7122,0 тис. грн;

17) Добудова загальноосвітньої школи I-III ступенів на 250 учнів в с. Верхня Білка Пустомитівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 7534,3 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 6780,88 тис. грн;

18) Будівництво добудови до загальноосвітньої школи по вул. Княгині Ольги в с. Кротошин Пустомитівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 7567,5 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 5997,7 тис. грн;

19) Будівництво II черги ЗОШ I-III ступенів на 400 учнів в с. Чижки по вул. Шевченка Пустомитівського району Львівської області. Коригування робочого проекту, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 54930,8 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 5000,0 тис. грн;

20) Будівництво школи в с. Оброшине Пустомитівського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 25814,8 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 5000,0 тис. грн;

21) Будівництво дитячого дошкільного закладу на пл. Авіації, 19а в м. Новий Калинів Самбірського району Львівської області (завершення будівництва), залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 3151,1 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2488,7 тис. грн;

22) Реконструкція з добудовою Верхньорожанківської ЗОШ I-II ст. на 180 учнівських місць в с. Верхня Рожанка Сколівського району Львівської області. Коригування, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 24748,32 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 5000,0 тис. грн;

23) Будівництво дитячого садка - ясел на 90 місць в с. Сілець Сокальського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 11304,5 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 3000,0 тис. грн;

24) Будівництво загальноосвітньої школи I-III ступенів на 480 учнівських місць в с. Либохора Турківського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 39695,8 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2000,0 тис. грн;

25) Школа на 500 учнів в с. Бірки Яворівського району Львівської області. Коригування, будівництво, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 4808,0 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 3798,3 тис. грн;

26) Реконструкція будівлі під хірургічне відділення на 40 ліжок Старосамбірської ЦРЛ по вул. Дністрова в м. Старий Самбір Старосамбірського району, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 9646,1 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 3500 тис. грн;

27) Реконструкція навчального корпусу Лосинецької ЗОШ I-II ст. з будівництвом котельні Турківського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 2225,0 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2002,5 тис. грн;

28) Реконструкція КЗ ЛОР "Західноукраїнський спеціалізований дитячий медичний центр" по вул. Дністерська, 27 у м. Львові (лікарня, поліклініка та гаражі) з метою енергозбереження, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 22090,0 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 4500 тис. грн;

29) Добудова терапевтичного корпусу на 50 ліжок до існуючих корпусів Городоцької ЦРЛ по вул. Коцюбинського, 18, в м. Городок Городоцького району в тому числі коригування ПКД, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 35896,1 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 9000,0 тис. грн;

30) Реконструкція Красненської міської лікарні в смт. Красне, вул. Золочівська, 10 Буського району Львівської області, залишок кошторисної вартості станом на 01.01.2018 – 2521,56 тис. грн, передбачуваний обсяг фінансування за рахунок коштів Фонду у 2018 році – 2269,4 тис. гривень.

На засіданні Регіональної комісії 19.01.2018 (протокол №1) про розгляд та оцінку проектів та програм регіонального розвитку поданих на конкурс для фінансування з ДФРР у 2017 році було прийнято рішення:

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Розвиток спортивної інфраструктури», який складається з 5 об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 30872,3 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 49,286;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Енергозбереження в закладах охорони здоров'я», який складається з 3 перехідних об'єктів та 4 нових об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 30195,27 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 51,786;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по напрямку «Енергозбереження в закладах освіти», який складається з 1 перехідного об'єкта та 12 нових об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 33805,96 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 47,857;

- затвердити перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які пройшли конкурсний відбір та пропонуються комісією до фінансування за рахунок коштів Фонду по основному конкурсу, який складається з 26 перехідних об'єктів та 23 нових об'єктів будівництва з плановою сумою фінансування за кошти Фонду в сумі – 191470,36 тис. грн. Порогове значення оцінки склало 47,5.

В результаті, перелік проектів Львівської області, що можуть реалізовуватись за рахунок коштів Фонду у 2018 році Львівською ОДА було надіслано Мінрегіону листом від 09.02.2018 № 5/5-1099/0/2-18/3-11, що на 9 календарних місяців пізніше терміну визначеного п.9 Порядку підготовки №196 та абзацом першим частини третьої статті 24¹ Бюджетного кодексу України.

Аналізом інвестиційних проектів включених до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році встановлено, що в недотримання одного з критеріїв передбаченого п.7 Порядку підготовки №196, 5 інвестиційних проектів з нульовою будівельною готовністю та передбачуваним обсягом фінансування у 2018 році за кошти Фонду в сумі 30715,5 тис. грн включено Регіональною комісією до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році при відсутності затвердженої в установленому законодавством порядку проектної документації, зокрема:

1) по об'єкту Влаштування спортивного покриття бігових доріжок і секторів та благоустрій прилеглої території Львівського державного університету фізичної культури за адресою у м. Львові, вул. Черемшини, 17 (реконструкція) експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації в сумі 13 762,175 тис. грн затверджено ТзОВ «Експертиза МВК» 26.02.2018 (№11994), що більш ніж на місяць пізніше моменту його включення

до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році (протокол засідання Регіональної комісії від 19.01.2018). Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 8566,2 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки;

2) по об'єкту Покращення надання публічних послуг для мешканців Дрогобицького регіону шляхом створення центру «Документ-Сервіс Дрогобич» з реалізацією проекту "Будівництво центру публічних послуг «Документ-Сервіс Дрогобич» експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації в сумі 27 085,134 тис. грн затверджено ДП Держбудекспертиза 11.07.2018 (№09-0317-18) що на 6 місяців пізніше моменту його включення до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році (протокол засідання Регіональної комісії від 19.01.2018). Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 11900,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий);

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

3) по об'єкту Реконструкція існуючого корпусу та котельні школи ЗОШ I-III ступеня ім. Лева Шанковського в селі Оброшино Пустомитівського району Львівської області експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації в сумі 27 085,134 тис. грн затверджено ДП "Західний експертно-технічний центр Держпраці» 22.05.2018 (№290.2207.18/2478) що більш ніж на 4 місяці пізніше моменту його включення до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році (протокол засідання Регіональної комісії від 19.01.2018). Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 3162,9 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2020 роки;

4) по об'єкту Добудова Новокропивницького НВК I-III ст. та спортивного залу із застосуванням енергозберігаючих технологій в селі Новий Кропивник Дрогобицького району Львівської області експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації в сумі 21951,1 тис. грн затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 01.02.2018 (№14-3107-17) що більш на 10 календарних днів пізніше моменту його включення до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році (протокол засідання Регіональної комісії від 19.01.2018). Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 6000,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки;

5) по об'єкту Реконструкція системи опалення ДНЗ №5 м. Новояворівська вул. Бандери 5 Яворівського району Львівської області експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації в сумі 1 544,93 тис. грн затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 26.02.2018 (№14-0190-18) що більш ніж на місяць пізніше моменту його включення до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році (протокол засідання Регіональної комісії від 19.01.2018). Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 1086,4 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий);

Крім цього, в недотримання цього ж пункту Порядку підготовки №196, ще 10 інвестиційних проектів з нульовою будівельною готовністю та передбачуваним обсягом фінансування у 2018 році за кошти Фонду в сумі 39794,4 тис. грн включено Регіональною комісією до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році при наявності застарілої проектно-кошторисної документації, що в подальшому призвело до її коригування та зростання кошторисної вартості реалізації цих проектів, зокрема:

1) Капітальний ремонт з утепленням фасаду Підбірцівської ЗОШ І-ІІІ ступенів в с. Підбірці Пустомитівського району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 02.12.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 30.12.2016 №14-3144-16) в сумі 1560,2 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 1100,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий).

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 2 721,873 тис. грн або на 1161,7 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 05.04.2018 №14-0472-18);

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

2) Реконструкція з влаштуванням шатрового даху в Погірцівській СЗШ І-ІІІ ст. в с. Погірці Самбірського району Львівської області (в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності) включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 28.11.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 28.11.2016 №14-2774-16) в сумі 1014,1 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 1100,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий).

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 2301,9 тис. грн або на 1287,8 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 23.02.2018 №14-0211-18);

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

3) Реконструкція приміщення опорного загальноосвітнього навчального закладу Старосамбірської ЗОШ І-ІІІ ст. №1 імені Героя України Богдана Сольчаника (з впровадженням енергозберігаючих заходів) по вул. Шевченка, 14 в м. Старий Самбір Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 13.12.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 15.12.2016 №14-3011-16) в сумі 6417,4 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 5760,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий).

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 9 551,8 тис. грн або на 3134,4 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 14.05.2018 №14-0339-18);

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

4) Реконструкція нежитлової будівлі під дитячий садок по вул. Центральній в с. Уличне Дрогобицького району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 05.10.2017 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 17.10.2017 №14-2206-17) в сумі 6883,2 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 3500,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий).

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 9 936,878 тис. грн або на 3053,7 тис. грн (експертний звіт затверджено ТзОВ «ГЛОБАЛ ПРОМПОСТАЧ» 29.01.2018 № 47/18-ЕЗ).

5) Реконструкція приміщення дитячого садка у селі Чуква Самбірського району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 08.12.2016 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 12.12.2016 №14-2641-16) в сумі 5577,7 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 5000,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки.

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 16 328,068 тис. грн або у три рази (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 23.07.2018 №14-0713-18);

6) Реконструкція ДНЗ "Вишенька" (ясла-садок) з влаштуванням шатрового даху та метою енергозбереження у с. Жовтанці Кам'янка-Бузького району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 09.06.2017 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 09.06.2017 №14-1383-17) в сумі 1127,6 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 902,1 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 2 224,393 тис. грн або на 1 096,8 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 18.04.2018 №14-0379-18).

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

7) Реконструкція системи опалення та паливної дитячої дошкільної установи в с. Давидів Пустомитівського району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 13.03.2017 (експертний звіт затверджено ДП «Західний експертно-технічний центр держпраці» 13.03.2017 №97.1039.17/1242) в сумі 4299,87 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 1050,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 4483,543 тис. грн або на 183,7 тис. грн

(експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 08.06.2018 №14-1151-18);

8) Реконструкція будівель головного та терапевтично-інфекційного корпусів Золочівської центральної районної лікарні на вул. Академіка Павлова, 48 в м. Золочів Золочівського району Львівської області, включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 06.12.2017 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 06.12.2017 №14-2917-17) в сумі 12252,13 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 3512,3 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 20 916,46 тис. грн або на 8664,3 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 27.04.2018 №14-0835-18);

9) Реконструкція спортивного комплексу "Шахтар" в м. Червонограді Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 26.12.2017 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 28.12.2017 №14-3016-17) в сумі 14425,1 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 11870,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018 рік (пусковий);

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 18 765,550 тис. грн або на 4340,45 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 23.04.2018 №14-0521-18);

Отже, передбачуваний обсяг фінансування по цьому інвестиційному проекту на 2018 рік недостатній для його реалізації.

10) Реконструкція басейну Буської ДЮСШ в м. Буськ по вул. Київська, 15 Буського району Львівської області включений до Переліку при наявності проектно-кошторисної документації, затвердженої в цінах станом на 22.12.2017 (експертний звіт затверджено філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області 22.12.2017 №14-2618-17) в сумі 8004,83 тис. грн. Передбачений обсяг фінансування за кошти Фонду у 2018 році – 6000,0 тис. грн. Період реалізації проекту – 2018-2019 роки;

В подальшому, Замовником здійснено перерахунок ПКД внаслідок чого вартість реалізації проекту зросла до 12 244,059 тис. грн або на 4239,2 тис. грн (експертний звіт затверджено філією ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 23.03.2018 №14-0372-18);

Таким чином, в результаті включення у Перелік інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватися у 2018 році за кошти Фонду об'єктів будівництва/реконструкції без затвердженої в установленому порядку проектно-кошторисної документації та/або при наявності застарілої проектно-кошторисної документації, передбачення недостатніх обсягів фінансування для їх завершення, Регіональною комісією ЛОДА безпідставно визначено пусковим у 2018 році 6 інвестиційних проектів з нульовою будівельною готовністю, так, як на їх реалізацію передбачено кошти в обсягах недостатніх для їх завершення.

Разом з тим, проведеним аудитом встановлено, що в недотримання вимог абзацу другого п. 8 Порядку підготовки № 196 до Переліку інвестиційних програм і проектів, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку по Львівській області не включено перехідних 5 об'єктів, в т.ч.: 4 з яких передбачалось завершити у 2018 році та ще один у 2019 році, а саме:

- Об'єкт "Добудова ЗОШ I-III ст. на 300 учнів в с. Батятичі Кам'янка-Бузького району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки, ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 - 28,3 відс., залишкова вартість робіт - 33 025,2 тис. грн;

- Об'єкт "Добудова школи та реконструкція системи опалення Викотівської загальноосвітньої школи I-III ст. в Самбірському районі Львівської області" - період реалізації - 2017-2019 роки, ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 - 4,7 відс., залишкова вартість робіт - 11 722,5 тис. грн;

- Об'єкт "Завершення будівництва загальноосвітньої школи I-II ступенів на 150 учнів з двома дошкільними групами по 15 дітей і фельдшерським пунктом в с. Пристань Сокальського району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки, ступінь будівельної готовності - 92,0 відс., залишкова вартість робіт - 2 134,6 тис. грн;

- Об'єкт "Реконструкція нежитлової будівлі колишнього дитячого садка під дитячий садок на 45 місць в с. Лисятичі Стрийського району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки, ступінь будівельної готовності - 88,4 відс., залишкова вартість робіт - 1 349,5 тис. грн;

- Об'єкт "Будівництво загальноосвітньої школи I-III ст. на 360 учнівських місць в с. Нижня Яблулька Турківського району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки, ступінь будівельної готовності - 55,0 відс., залишкова вартість робіт - 26 490,5 тис. гривень.

З приводу не включення 5 об'єктів до Переліку інвестиційних програм і проектів, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, департамент економічної політики Львівської облдержадміністрації надав лист від 05.03.2018 № 5/5-2095/0/2-18-11, надісланий Мінрегіонбуду, де вказано причини не включення окремих об'єктів, зокрема:

- по об'єкту "Добудова ЗОШ I-III ст. на 300 учнів в с. Батятичі Кам'янка-Бузького району Львівської області" - об'єкт буде включено до фінансування за кошти ДФРР на 2019 рік, триває перерахунок кошторисної вартості з метою включення робіт, що не були враховані попередньою документацією;

- по об'єкту "Добудова школи та реконструкція системи опалення Викотівської загальноосвітньої школи I-III ст. в Самбірському районі Львівської області" - триває судове розслідування, після якого буде розглянуто питання фінансування проекту у 2018 році (справа № 461/7373/17, провадження № 1-кс/461/7491/17).

- по об'єкту "Реконструкція нежитлової будівлі колишнього дитячого садка під дитячий садок на 45 місць в с. Лисятичі Стрийського району Львівської області" у 2018 році з районного та сільського бюджету було виділено 1 583,3 тис. грн, що достатньо для завершення об'єкту, планується введення в експлуатацію у грудні 2018 року (лист голови Стрийської РДА Зубрицького В.Б. від 27.11.2018).

Обґрунтувань/пояснень щодо не включення до Переліку інвестиційних програм і проектів, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку двох незавершених об'єктів ("Будівництво загальноосвітньої школи I-III ст. на 360 учнівських місць в с. Нижня Яблунька Турківського району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки, та "Завершення будівництва загальноосвітньої школи I-II ступенів на 150 учнів з двома дошкільними групами по 15 дітей і фельдшерським пунктом в с. Пристань Сокальського району Львівської області" - період реалізації - 2017-2018 роки) із ступенем будівельної готовності 55 відс. та 92 відс. для аудиту не надано.

Проведеним аудитом встановлено, що до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році також не включено 15 об'єктів незавершеного будівництва грн (в т.ч. 6 проектів із ступенем будівельної готовності більше 50 відс.), що були пусковими у 2017 році та на які спрямовано кошти Фонду в сумі 22397,2 тис. грн, зокрема:

1. Об'єкт "Реконструкція будівель Львівського обласного клінічного діагностичного центру за адресою м. Львів, вул. Пекарська 69 б з метою енергозбереження» ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 79,1 відс., залишок кошторисної вартості – 1512,3 тис. грн;

2. Об'єкт "Львівська обласна клінічна лікарня по вул. Некрасова,4, у м. Львові-реконструкція будівлі пологового корпусу із впровадженням енергозберігаючих заходів" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 6147,2 тис. грн;

3. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території Бродівської ЗОШ I-III ст. №4 м. Броди Львівської області" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 60,4 відс., залишок кошторисної вартості – 1677,8 тис. грн;

4. Об'єкт "Реконструкція західного корпусу та проведення енергозберігаючих заходів Буської ЗОШ I-III ст. №2 в м. Буськ по вул.Шкільна,15 Львівської області" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 34,3 відс. (залишок кошторисної вартості – 2151,7 тис. грн;

5. Об'єкт "Реконструкція (впровадження енерго-зберігаючих заходів) в ЗОШ I-III ступенів в с. Добряни Городоцького району Львівської області" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 86,1 відс., залишок кошторисної вартості – 190, тис. грн;

6. Об'єкт "Реконструкція покрівлі та опорядження фасадів Народного дому на площі С.Бандери,23, в смт Журавно Жидачівського району Львівської області" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 422,0 тис. грн;

7. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика по вул. Європейська, 31 у селі Козьова, Сколіського району, Львівської області», ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 69,3 відс. (залишок кошторисної вартості – 1334,3 тис. гривень.

*8. Об'єкт "Реконструкція дитячого садочку в с. Милятинці Пустомитівського р-ну Львівської обл.";

*9. Об'єкт "Реконструкція будівлі загальноосвітньої школи I-III ст. із добудовою спортивного залу с. Воютичі Самбірського району Львівської області";

*10. Об'єкт "Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Добромилі Старосамбірського району Львівської області";

*11. Об'єкт "Капітальний ремонт дитячого садка в селі Колодуби Миколаївського району Львівської області". Корикування";

*12. Об'єкт "Реконструкція дитячого навчального закладу «Сонечко» в с. Звенигород, 1454, Звенигородської сільської ради Пустомитівського району Львівської області» Корикування";

*13. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території НВК "ЗСШ №2-гімназія" на вул. Данилишина, 19 в м. Трускавець"

*14. Об'єкт "Перемишлянська ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32 (реконструкція даху - в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності будівлі Перемишлянської ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32)" ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 6147,2 тис. грн;

*15. Об'єкт "Реконструкція комплексу плавального басейну школи під дошкільний заклад і плавальний басейн в с. Домажир Яворівського району Львівської області", ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 58,2 відс. (залишок кошторисної вартості – 5620,9 тис. грн);

*Довідково: *ступінь будівельної готовності 8 інвестиційних проектів за порядковими номерами 8-15 у вищеведеному списку департаменту економічної політики ЛОДА не відомий, оскільки замовниками цих об'єктів у 2017 році розпочато коригування проектно-кошторисних документів, які до цього часу не подано до ЛОДА.*

За інформацією департаменту економічної політики ЛОДА вказані 15 незавершених інвестиційних проекти не включені до Переліку інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році через те, що вони були пусковими і не могли включатись як перехідні та у зв'язку з спрямуванням на окремі об'єкти коштів з інших джерел фінансування.

Так, 6 незавершених інвестиційних проектів, які були пусковими у 2017 році з обсягом спрямованих коштів Фонду в сумі 9164,9 тис. грн, у поточному 2018 році реалізуються за рахунок коштів бюджету розвитку та субвенції на соціально-економічний розвиток окремих територій, зокрема:

1. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території Бродівської ЗОШ І-ІІІ ст. №4 м. Броди Львівської області" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 60,4 відс., залишок кошторисної вартості – 1677,8 тис. грн, передбачено у 2018 році фінансування об'єкту у сумі 434,5 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 05.06.2018 № 705;

2. Об'єкт "Реконструкція покрівлі та опорядження фасадів Народного дому на площі С.Бандери,23, в смт Журавно Жидачівського району Львівської області" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 422,0 тис. грн, передбачено у 2018 році фінансування об'єкту у сумі 300,0 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 05.06.2018 № 705;

3. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика по вул. Європейська, 31 у селі Козьова, Сколіського району, Львівської області" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 69,3 відс., залишок кошторисної вартості – 1334,3 тис. грн, передбачено у 2018 році фінансування об'єкту у сумі 1 183,0 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 05.06.2018 № 705;

4. Об'єкт "Реконструкція будівлі загальноосвітньої школи І-ІІІ ст. із добудовою спортивного залу с. Воютичі Самбірського району Львівської області" (передбачено у 2018 році фінансування об'єкту за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у сумі 500,0 тис. грн – розпорядження КМУ від 13.06.2018 № 423-р та 1 600,0 тис. грн - розпорядження КМУ від 13.06.2018 № 867-р);

5. Об'єкт "Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Добромилі Старосамбірського району Львівської області" (передбачено у 2018 році фінансування об'єкту у сумі 550,0 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 05.06.2018 № 705);

6. Об'єкт "Перемишлянська ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32 (реконструкція даху - в рамках впровадження комплексних заходів з енергоефективності будівлі Перемишлянської ЗОШ І-ІІІ ст. № 2 ім. О. Ковча у м. Перемишляни по вул. Галицька, 32)" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 6147,2 тис. грн, передбачено у 2018 році

фінансування об'єкту у сумі 450,0 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 30.01.2018 № 589);

За даними департаменту економічної політики ЛОДА, два пускових незавершених інвестиційних проекти, які реалізовувались за кошти Фонду у 2017 році та у поточному році фінансуються за рахунок обласного бюджету та субвенції на соціально-економічний розвиток окремих територій плану планується завершити до кінця 2018 року, зокрема:

- Реконструкція дошкільного навчального закладу «Казка» по вул. Галицька, 49 в м. Добромилі Старосамбірського району Львівської області;

- Реконструкція спортивного майданчика на території Бродівської ЗОШ І-ІІІ ст. №4 м. Броди Львівської області.

Водночас, що на момент проведення цього аудиту залишаються незавершеними 9 об'єктів будівництва, що були пусковими у 2017 році з обсягом спрямованих коштів Фонду в сумі 13232,3 тис. грн (в т.ч. 3 проекти із ступенем будівельної готовності більше 50 відс.), які не включені у Перелік інвестиційних проектів, що можуть реалізовуватись за кошти Фонду у 2018 році та не реалізуються з інших джерел фінансування, зокрема:

1. Об'єкт "Реконструкція будівель Львівського обласного клінічного діагностичного центру за адресою м. Львів, вул. Пекарська 69 б з метою енергозбереження" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 79,1 відс., залишок кошторисної вартості – 1512,3 тис. грн;

2. Об'єкт "Львівська обласна клінічна лікарня по вул. Некрасова,4, у м. Львові-реконструкція будівлі пологового корпусу із впровадженням енергозберігаючих заходів" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 64,8 відс., залишок кошторисної вартості – 6147,2 тис. грн;

3. Об'єкт "Реконструкція західного корпусу та проведення енергозберігаючих заходів Буської ЗОШ І-ІІІ ст. №2 в м. Буськ по вул.Шкільна,15 Львівської області" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 34,3 відс., залишок кошторисної вартості – 2151,7 тис. грн;

4. Об'єкт "Рекоштрукція (впровадження енерго-зберігаючих заходів) в ЗОШ І-ІІІ ступенів в с. Добряни Городоцького району Львівської області" - ступінь будівельної готовності станом на 01.01.2018 – 86,1 відс., залишок кошторисної вартості – 190, тис. грн;

*5. Об'єкт "Реконструкція дитячого садочку в с. Милятичі Пустомитівського р-ну Львівської обл.";

*6. Об'єкт "Капітальний ремонт дитячого садка в селі Колодруби Миколаївського району Львівської області". Корикування.";

*7. Об'єкт "Реконструкція дитячого навчального закладу «Сонечко» в с. Звенигород, 1454, Звенигородської сільської ради Пустомитівського району Львівської області» Корикування";

*8. Об'єкт "Реконструкція спортивного майданчика на території НВК "ЗСШ №2-гімназія" на вул. Данилишпа, 19 в м. Трускавець";

*9. Об'єкт "Реконструкція комплексу плавального басейну школи під дошкільний заклад і плавальний басейн в с. Домажир Яворівського району Львівської області" - ступінь будівельно готовності станом на 01.01.2018 – 58,2 відс., залишок кошторисної вартості – 5620,9 тис. гривень.

*Довідково: *ступінь будівельної готовності 5 інвестиційних проектів за порядковими номерами 5-9 у вищенаведеному списку, департаменту економічної політики ЛОДА не відомий, оскільки Замовниками цих об'єктів у 2017 році розпочато корикування проектно-кошторисних документацій, які до цього часу не подано до ЛОДА.*

Крім цього, проведеним аудитом встановлено, станом на 30.11.2018 року в межах Львівської області обліковується 5 незавершених перехідних об'єкти будівництва, які не включені до Переліків інвестиційних проектів, що можуть

реалізовуватись за кошти Фонду у 2017-2018 роках та які фінансувались за кошти Фонду у 2016 році, зокрема:

1) Неповна середня школа на 150 учнів в с. Коростів Сколівського району Львівської області (коригування проекту).

2) Реконструкція незавершеної будівлі дитячого садка під Народний дім "Просвіта" та амбулаторію по вул. Л. Українки в с. Вільшаник Самбірського району Львівської області (Коригування) (передбачено у 2018 році фінансування об'єкту у сумі 700,00 тис. грн за рахунок бюджету розвитку обласного бюджету – рішення Львівської обласної ради від 05.06.2018 № 705).

3) Реконструкція ЗОШ I-III ступеня на 180 учнів в с. Годовиця Пустомитівського району Львівської області.

4) Будівництво корпусу 2 Гамаліївської ЗОШ по вул. Грушевського в с. Гамаліївка Пустомитівського району Львівської області (коригування).

5) Будівництво дошкільного навчального закладу на 150 місць в с. Зубра Пустомитівського району Львівської області. Коригування.

Обсяг необхідних коштів для завершення вищевказаних 5 об'єктів є невідомим, оскільки по них відсутні проектно-кошторисні документації затверджені в установленому порядку в актуальних (2017-2018 років) цінах.

Такі управлінські рішення з боку Регіональної комісії ЛОДА призводять до збільшення кількості і обсягів незавершеного будівництва та не забезпечують досягнення кінцевого результату – введення об'єктів в експлуатацію для створення інфраструктури та розвитку регіону Львівської області.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 372-р затверджено Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку у тому числі тих, що фінансуються з метою погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої органами Державної казначейської служби станом на 1 січня 2018 року, яким для Львівської області передбачено фінансування в загальній сумі 217 808,124 тис. грн (165 694,23 тис. грн – загальний фонд та 52 113,9 тис. грн – спеціальний фонд в т. 6185,4 тис. грн залишок коштів станом на 01.01.2018).

Розпорядженням голови Львівської облдержадміністрації Синютки О.М. від 20.06.2018 № 603/0/5-18 затверджено розподіл коштів Фонду в сумі 217 808,124 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 165694,23 тис. грн та за спеціальним фондом – 52113,9 тис. грн між розпорядниками та одержувачами коштів нижчого рівня.

Пунктом 2.1 вищевказаного розпорядження голови ЛОДА передбачено включити обласну державну адміністрацію розпорядником коштів другого рівня.

Пунктом 3 вказаного розпорядження голови ЛОДА для розпорядників бюджетних коштів визначено забезпечити: цільове та ефективне використання бюджетних коштів з метою реалізації інвестиційних програм і проектів та забезпечити складання та надання у визначені терміни фінансової і бюджетної звітності про використання бюджетних коштів у відділ фінансового забезпечення апарату облдержадміністрації.

Директорів департаменту економічної політики ОДА проводити моніторинг стану реалізації інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку та забезпечити подання щомісяця до 15 числа Мінфіну, Мінрегіону та

Мінекономрозвитку інформації про використання коштів за формою встановленою Мінрегіоном (п. 4 вказаного розпорядження голови ЛОДА).

Контроль за виконанням цього розпорядження покладено на першого заступника голови ЛОДА Замлинського Р.Т. (п. 5 розпорядження).

Згідно з витягом зі змін до помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету, кошти Фонду за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» в сумі 165694,23 тис. грн передбачено на наступні місяці: березень – 9544,8 тис. грн, квітень – 28634,4 тис. грн, травень – 22231,5 тис. грн, червень – 24694,6 тис. грн, липень – 23853,9 тис. грн, серпень – 24230,8 тис. грн, вересень – 12571,3 тис. грн, жовтень – 8244,8 тис. грн, листопад – 7844,8 тис. грн, грудень – 3843,4 тис. гривень.

Згідно з витягом зі змін до помісячного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету, кошти Фонду за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» в сумі 52113,9 тис. грн передбачено на наступні місяці: лютий – 4772,4 тис. грн, березень – 1406,65 тис. грн, квітень – 14317,2 тис. грн, травень – 2981,4 тис. грн, червень – 6478,4 тис. грн, липень – 7740,4 тис. грн, серпень – 7217,2 тис. грн, вересень – 7200,2 тис. гривень.

Загалом кошти Фонду у 2018 році передбачено за таким КЕКВ, зокрема:

- КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 5000,0 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 3000,0 тис. грн та за спеціальним фондом – 2000,0 тис. грн;
- КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво інших об'єктів» - 93746,2 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 79262,39 тис. грн та за спеціальним фондом – 14483,83 тис. грн;
- КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 3100,0 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 3100,0 тис. грн;
- КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - 112062,1 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 77432,0 тис. грн та за спеціальним фондом – 34630,1 тис. грн;
- КЕКВ 3143 «Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури» - 3899,8 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 2899,8 тис. грн та за спеціальним фондом – 1000,0 тис. гривень.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 №479-р внесено зміни Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2018 році за рахунок коштів Фонду затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 372-р.

Зокрема, внесеними змінами для Львівської області було збільшено передбачуваний обсяг фінансування до 286343,9 тис. грн або на 68535,76 тис. грн шляхом збільшення кількості інвестиційних проектів, які реалізовуватимуться у 2018 році та були відібрані Регіональною комісією та надіслані Мінрегіону листом від 09.02.2018 № 5/5-1099/0/2-18/3-11 (по загальному фонду передбачено кошти в сумі 190895,9 тис. грн та по спеціальному фонду – 95447,96 тис. гривень).

Станом на 30.11.2018 року ЛОДА за КПКВК 2761070 по загальному фонду було відкрито асигнування в сумі 179205,1 тис. грн, що становить 93,9 відс. до передбачуваного обсягу на цей календарний рік.

По спеціальному фонду КПКВК 2761070 бюджетні асигнування станом на 28.11.2018 року не відкриті (окрім залишку не використаних коштів станом на 01.01.2018 року в сумі 6185,4 тис. гривень).

Проведеним аудитом встановлено неефективне управління коштами Фонду Львівською ОДА у 2018 році, яка в окремих випадках не забезпечила своєчасний розподіл та перерахування коштів на рахунки розпорядників нижчого рівня та одержувачів коштів.

Так, по загальному фонду КПКВК 2761070 впродовж 5 місяців (з 20.06.2018 по 19.11.2018 року) на рахунку Львівської ОДА без руху залишались кошти в загальній сумі 50108,4 тис. гривень.

За оперативними даними департаменту економічної політики ЛОДА станом на 30.11.2018 року розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів за КПКВК 2761070 проведено касові видатки по загальному фонду в сумі 121436,6 тис. грн, що становить 63,6 відс. до передбаченого обсягу коштів та по спеціальному фонду 3224,4 тис. грн, що становить 3,4 відс. до передбаченого обсягу коштів на 2018 рік.

Загалом, за оперативними даними департаменту економічної політики ЛОДА, станом на 30.11.2018 року касові видатки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за КПКВК 2761070 по Львівській області в сумі 124661,0 тис. грн становлять лише 67,2 відс. до обсягу відкритих асигнувань (185390,5 тис. грн) та лише 43,5 відс. до обсягу передбачуваних коштів на цей бюджетний рік (286343,9 тис. гривень).

Проведеним аудитом також встановлено, що у 2018 році інформація про використання коштів Фонду ЛОДА подавалась до Мінрегіону з недотриманням терміну визначеному у п.10 Порядку використання №196, зокрема:

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.07.2018 подана до Мінрегіону листом від 24.07.2018 №5/5-5750/0/2-18/1-11 або на 9 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.08.2018 подана до Мінрегіону листом від 20.08.2018 №5/5-6596/0/2-18/1-11 або на 5 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.10.2018 подана до Мінрегіону листом від 22.10.2018 №5/5-8222/0/2-18/1-11 або на 7 календарних дні пізніше встановленого терміну;

- Інформація про стан використання коштів Фонду за станом на 01.11.2018 подана до Мінрегіону листом від 19.11.2018 №5/5-8985/0/2-18/1-11 або на 4 календарних дні пізніше встановленого терміну.

Із врахуванням внесених (до 30.11.2018) змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 372-р, у Перелік інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку для фінансування на 2018 рік включено 74 об'єкти будівництва/реконструкції з передбачуваним обсягом фінансування 286343,9 тис. грн (190895,9 тис. грн - загальний фонд, 95447,96 тис. грн - спеціальний фонд).

Із вказаних 74 об'єктів, включених до Переліку інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку для фінансування за кошти Фонду у 2018 році, 35 об'єктів з передбачуваним обсягом фінансування за кошти Фонду в сумі 139487,1 тис. грн або 48,7 відс. до затверджених асигнувань передбачається завершити до кінця 2018 року (пускові об'єкти).

Решта, 39 інвестиційних проектів із передбачуваним обсягом фінансування в сумі 146856,8 тис. грн або 51,3 відс. до затверджених асигнувань є перехідними із плановим завершенням у 2019-2020 роках.

Проведенням аудитом встановлено, що по 12 пускових та 8 перехідних інвестиційних проектах реалізація яких передбачалась за кошти Фонду у 2018 році, станом на 30.11.2018 року розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів нижчого рівня за КПКВК 2761070 по Львівській області проведено касові видатки за рахунок коштів Фонду в сумі 42084,2 тис. грн, що становить 100 відс. до обсягу передбаченого фінансування на ці проекти у цьому календарному році та 33,7 відс. до загальної суми проведених касових видатків (124661,0 тис. гривень).

За інформацією департаменту економічної політики ЛОДА, із 12 пускових інвестиційних проектів по яких розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів нижчого рівня за КПКВК 2761070 проведено касові видатки за кошти Фонду в повному обсязі, за станом на 30.11.2018 6 таких об'єктів із обсягом освоєних коштів Фонду в сумі 9056,7,0 тис. грн є фактично завершеними та перебувають на стадії подачі документів для виготовлення відповідних декларацій/сертифікатів про їх готовність до експлуатації, зокрема:

1. Об'єкт "Новороздільська дитяча школа мистецтв імені О. Рудницького в м. Новому Роздолі - реконструкція з використанням енергозберігаючих матеріалів (утеплення фасаду)" - передбачено 1 350,0 тис. грн, касові видатки - 1 343,6 тис. грн, готовність об'єкта - 100 відс.;

2. Об'єкт "Гірський навчально-виховний комплекс в с. Гірське Миколаївського району - капітальний ремонт з утепленням фасаду" - передбачено 1 142,1 тис. грн, касові видатки - 1 142,1 тис. грн, готовність об'єкта - 100 відс.;

3. Об'єкт "Підбірцівська загальноосвітня школа I - III ступеня в с. Підбірці Пустомитівського району - капітальний ремонт з утепленням фасаду" - передбачено 1 100,0 тис. грн, касові видатки - 1 100,0 тис. грн, готовність об'єкта - 100 відс.;

4. Об'єкт "Загальноосвітня школа I - III ступеня імені Лева Шанковського в с. Оброшино Пустомитівського району - реконструкція існуючого корпусу та котельні школи" - передбачено 3 162,9 тис. грн, касові видатки - 3 162,9 тис. грн, готовність об'єкта - 100 відс.;

5. Об'єкт "Дитяча юнацька-спортивна школа по вул. Филипчика, 25, в м. Самборі - реконструкція спортивного залу" - передбачено 1 301,6 тис. грн, касові видатки - 1 249,6 тис. грн (ступінь готовності 98,0 відс.), готовність об'єкта - 100 відс.;

6. Об'єкт "Допікільний навчальний заклад № 5 по вул. Бендери, 5, в м. Новояворівську Яворівського району - реконструкція системи опалення" - передбачено - 1 086,4 тис. грн, касові видатки - 1 058,5 тис. грн, готовність об'єкта - 100 відсотків.

Крім того, аудит засвідчив наявність ризиків невикористання коштів Фонду у 2018 році (за загальним фондом) в сумі 33960,0 тис. грн по 9 інвестиційних проектах (в т.ч. 3 пускових), оскільки на момент проведення цього аудиту (за станом на 30.11.2018) розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня по цих 9 об'єктах будівництва не забезпечено укладення відповідних договорів підяду з будівництва/придбання обладнання.

За інформацією департаменту економічної політики ЛОДА станом на 30.11.2018 року по 3 інвестиційних проектах Замовниками здійснюється перерахунок проектно-кошторисної вартості будівництва, зокрема:

1. По об'єкту "Навчально-виховний комплекс "Середня загальноосвітня школа-ліцей м. Моршина" - капітальний ремонт приміщення (утеплення фасаду)" - ТзОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ТЕРОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" блокує проведення закупівлі, 26.10.2018 оголошено нові закупівлі (всього оголошувалось 6 раз), 27.11.2018 закупівлю відмінено. Розпочато перерахунок проектно-кошторисної документації, передбачено кошти в сумі 2 000,0 тис. грн

(загальний фонд) (період початку і закінчення 2018-2019 роки);

2. По об'єкту "Школа в смт Гніздичів Жидачівського району - будівництво. Коригування" - проведено перерахунок проектно-кошторисної документації, станом на 30.11.2018 документи на виготовлення експертизи не подавалися", передбачено кошти в сумі 3 000,0 тис. грн (спеціальний фонд) (період початку і закінчення 2016-2020 роки);

Довідково: відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 №372-р (із внесеними змінами розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.11.2018 № 871-р) змінено фінансування вказаного об'єкту з 1000,0 тис. грн - загальний фонд та 2 000,0 тис. грн - спеціальний фонд на 3 000,0 тис. грн - спеціальний фонд.

3. По об'єкту "Загальноосвітня школа I-II ступеня по вул. Річній, 1, с. Борятин Мостиського району - реконструкція з добудовою" - відкоригована проектно-кошторисна документація, експертний висновок станом на 30.11.2018 відсутній, передбачено кошти в сумі 5 200,0 тис. грн, з них загальний фонд - 4 975,5 тис. грн, спеціальний фонд - 224,5 тис. грн (період початку і закінчення 2016-2018 роки);

По інших шести інвестиційних проектах розпорядники коштів нижчого рівня проводять відповідні процедури закупівлі передбачені Законом України «Про публічні закупівлі», зокрема:

1. По об'єкту "Заміна світильників вуличного освітлення з використанням енергозберігаючих технологій в м. Дрогобичі - реконструкція" - для виконання робіт 17.08.2018 оголошено закупівлі, 20.09.2018 відбулося розкриття тендерних пропозицій, 06.11.2018 АМКУ розглянув скаргу одного з учасників тендерних пропозицій та зобов'язав Департамент міського господарства Дрогобицької міської ради скасувати рішення щодо визначення переможців. Готується оскарження рішення від 06.11.2018 АМКУ у суді, передбачено кошти в сумі 5 000,0 тис. грн, з них загальний фонд - 2 000,0 тис. грн, спеціальний фонд - 3 000,0 тис. грн (період початку і закінчення 2018-2020 роки);

2. По об'єкту "Акушерський корпус на 30 ліжок, м. Миколаїв - будівництво" - по закупівлі на проектні роботи (розкриття 11.10.2018) пропозиції не подав жоден учасник, очікується оголошення нового тендеру, передбачено кошти в сумі 7 500,0 тис. грн (загальний фонд) (період початку і закінчення 2016-2019 роки);

3. По об'єкту "Школа в с. Черниця Миколаївського району - добудова 12 класних приміщень і реконструкція існуючого блоку" - оголошено тендер 16.10.2018, розкриття 01.11.2018, переможцем визначено учасника ТзОВ "БК Західнеобуд", повідомлення про намір укласти договір - 03.12.2018, передбачено кошти в сумі 500,0 тис. грн (загальний фонд) (період початку і закінчення 2015-2019 роки);

4. По об'єкту "Друга черга загальноосвітньої школи I - III ступеня на 400 учнів по вул. Шевченка, с. Чишки Пустомитівського району - будівництво" - проводилось коригування робочого проекту, 19.10.2018 розміщено повідомлення про намір укладено договір з ТзОВ "Новатех", у зв'язку зі зміною класу наслідків 23.11.2018 подано документи у ДАБІ для отримання повідомлення про початок робіт, передбачено кошти в сумі 5 000,0 тис. грн (загальний фонд) (період початку і закінчення 2015-2020 роки);

5. По об'єкту "Приміщення опорного загальноосвітнього навчального закладу Старосамбірської загальноосвітньої школи I - III ступеня N 1 імені Героя України Богдана Сольчаника (із впровадженням енергозберігаючих заходів) по вул. Шевченка, 14в, м. Старий Самбір - реконструкція" - очікується підписання договору з підрядною організацією, триває розгляд скарги в Антимонопольному комітеті, на засіданні Антимонопольного комітету 02.11.2018 прийнято рішення доручити відділу освіти Старосамбірської районної державної адміністрації внести зміни до тендерної документації про закупівлю, 23.11.2018 повідомлення про намір укласти договір з ПП "ЛІВ-Арка", передбачено кошти в сумі 5 760,0 тис. грн, з них загальний фонд - 2 760,0 тис. грн, спеціальний фонд - 3 000,0 тис. грн; (період початку і закінчення 2018 рік);

6. По об'єкту "Реконструкція Красненської міської лікарні в смт. Красне, вул.Золочівська,10 Буського району Львівської області" - 16.11.2018 оголошено тендер, 04.12.2018 розкриття тендерних пропозицій, передбачено обсяг фінансування 2 269,4 тис. грн (загальний фонд) (період початку і закінчення 2017-2018 роки);

Організація внутрішнього контролю на місцевому рівні щодо використання коштів ДФРР.

Встановлено, що впродовж 2017 року та січня-листопада 2018 року департаментом економічної політики ЛОДА проводився щомісячний моніторинг стану використання розпорядниками та одержувачами коштів Фонду за результатами якого до Мінрегіону подавався звіт про використання коштів станом на перше число кожного місяця.

Крім цього, з метою ефективного використання коштів Фонду, можливості своєчасно перерозподілу коштів між інвестиційними проектами, департаментом економічної політики ЛОДА у проаналізованому періоді проводив щотижневий моніторинг стану укладення договорів підряду та проведення косових видатків по об'єктах будівництва/реконструкції.

Водночас, аудит засвідчив відсутність належного контролю з боку ЛОДА по проведенню розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів нижчого рівня розрахунків з підрядними організаціями (виконавцями робіт) по інвестиційних проектах, що реалізовувались за кошти Фонду у 2017 році.

В свою чергу, вищевказане призвело до здійснення УКБ ЛОДА та УКБ Дрогобицької міської ради попередньої оплати в сумі 2989,36 тис. грн з недотриманням вимог абз.1 п.2 Постанови №117, що відповідно до п.22 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України кваліфікується як порушення бюджетного законодавства (в частині порушення порядку і термінів здійснення попередньої оплати).


Акт складено в 2-ох примірниках та підписано:

від територіального управління
Рахункової палати (у м. Львів):

від Львівської обласної державної
адміністрації:

Головний спеціаліст територіального
управління Рахункової палати

Голова Львівської облдержадміністрації

 А. Монастирський
Головний спеціаліст територіального
управління Рахункової палати

О. Синютка
Начальник відділу фінансового
забезпечення апарата Львівської
облдержадміністрації

 О. Гураль

Г. Федько

Один примірник акту отримано: _____