

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 14.04.2020 № 10-3

ЗВІТ

**про результати аудиту ефективності використання коштів
місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних
видатків, які визначаються функціями держави**

Київ 2020

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА	3
ВСТУП	6
I. НОРМАТИВНО-ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ПИТАНЬ, ПОВ'ЯЗАНИХ ЗІ ЗДІЙСНЕННЯМ ЗА РАХУНОК МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ, ЯКІ ВИЗНАЧАЮТЬСЯ ФУНКЦІЯМИ ДЕРЖАВИ	7
<i>1.1. Врегулювання питань здійснення з місцевих бюджетів видатків, які визначаються функціями держави</i>	<i>7</i>
<i>1.2. Нормативно-організаційне врегулювання питань визначення напрямів капітальних видатків</i>	<i>8</i>
<i>1.3. Нормативно-організаційне врегулювання питань складання місцевих бюджетів.....</i>	<i>10</i>
II. СТАН ПЛАНУВАННЯ ОБЛАСНОГО БЮДЖЕТУ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ У ЧАСТИНІ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ	12
III. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ НА ЗДІЙСНЕННЯ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ.....	21
<i>3.1. Порушення вимог законодавства про містобудівну діяльність</i>	<i>22</i>
<i>3.2. Порушення законодавства з питань публічних закупівель</i>	<i>25</i>
<i>3.3. Порушення законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, взяття та реєстрації бюджетних зобов'язань, застосування економічної класифікації видатків.....</i>	<i>30</i>
<i>3.4. Неефективне використання бюджетних коштів</i>	<i>35</i>
<i>3.5. Використання коштів з порушенням вимог законодавства.....</i>	<i>40</i>
IV. СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ЕФЕКТ ЗДІЙСНЕННЯ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ	52
ВИСНОВКИ	55
ПРОПОЗИЦІЇ	55
ДОДАТКИ	66

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (далі – аудит): стаття 98 Конституції України; статті 4, 7, 15 Закону України «Про Рахункову палату»; План роботи Рахункової палати на 2020 рік; звернення Вінницької обласної ради від 03.07.2019 № 207-05-954, доручення для виконання повноважень заступника Голови Рахункової палати на забезпечення здійснення аудиту від 16.10.2019 № 18-54.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо законності та ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави; стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів.

Предмет аудиту: кошти обласного бюджету Вінницької області, спрямовані у 2018–2019 роках за КПКВК МБ: 1517321 «Будівництво освітніх установ та закладів», 1517322 «Будівництво медичних установ та закладів», 1517323 «Будівництво установ та закладів соціальної сфери», 1517324 «Будівництво установ та закладів культури», 1517325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту», 1517330 «Будівництво інших об'єктів комунальної власності», 1517361 «Співфінансування інвестиційних проєктів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку», 1517367 «Виконання інвестиційних проєктів в рамках реалізації заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості», 1517370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій» (у 2019 році), 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню», 0717363 «Виконання інвестиційних проєктів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій», 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я», 0717361 «Співфінансування інвестиційних проєктів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку», 0717363 «Виконання інвестиційних проєктів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій», 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», 3719490 «Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, за рахунок залишку коштів відповідної субвенції з державного бюджету, що утворився на початок бюджетного періоду», 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління», 0813101 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання дітей з вадами фізичного та розумового розвитку», 0817361 «Співфінансування інвестиційних проєктів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку», 0712151 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я», 1517340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури», 1517363 «Виконання інвестиційних проєктів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій»; інформація про стан їх надання та використання; стан дотримання

бюджетного законодавства, порядків та умов надання бюджетних коштів і законодавства з питань закупівель товарів, робіт та послуг; інформація про надання, розподіл та використання коштів, розрахунки щодо потреби у коштах обласного бюджету; бюджетна, фінансова, управлінська, статистична, інша звітність, нормативні та розпорядчі акти, інші документи, які регламентують питання надання та використання коштів, механізм управління та контролю за витрачанням бюджетних коштів.

Масштаб аудиту: у 2018 році – 516,9 млн грн, у 2019 році – 431,9 млн грн, у тому числі з проведенням документальної та фактичної перевірки повноти та якості виконання робіт, придбання товарно-матеріальних цінностей – 143,3 і 254,5 млн грн відповідно.

Об'єкти аудиту: департамент фінансів Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент фінансів, директор Копачевський М. А.), департамент охорони здоров'я Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент охорони здоров'я, директор Грабович Л. О.), департамент будівництва, містобудування та архітектури Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент будівництва, директор Романченко Д. В.), КНП «Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради» (далі – Дитяча лікарня, директор Паненко В. В.), КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради» (далі – Центр онкології, директор Шамрай В. А.), КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради» (далі – Автобаза, директор Вічковський В. В.), Стрижавський дитячий будинок-інтернат (далі – Стрижавський інтернат, директор Ліцький В. О.), Томашпільська районна рада (голова Коритчук Д. І.).

Направлення запитів: головне управління Державної казначейської служби України у Вінницькій області, департамент міжнародного співробітництва та регіонального розвитку Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент регіонального розвитку), департамент освіти і науки Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент освіти), департамент соціальної та молодіжної політики Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент соцполітики), управління культури і мистецтва Вінницької облдержадміністрації (далі – Управління культури), Вінницька обласна рада, КНП «Вінницька обласна клінічна лікарня ім. М. І. Пирогова Вінницької обласної ради» (далі – Лікарня ім. М. І. Пирогова), КНП «Могилів-Подільська окружна лікарня інтенсивного лікування» (далі – Могилів-Подільська лікарня), КНП «Територіальне медичне об'єднання «Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Вінницької обласної ради» (далі – Центр екстреної допомоги), КУ «Вінницький обласний центр технічного та фінансового нагляду за діяльністю закладів охорони здоров'я» (далі – Вінницький центр).

Критерії оцінки:

продуктивності – співвідношення між результатами діяльності розпорядників коштів, спрямованих на капітальні видатки, які визначаються функціями держави, і використаними для досягнення таких результатів коштами;

результативності – ступінь відповідності фактичних результатів діяльності розпорядників коштів, спрямованих на капітальні видатки, які визначаються функціями держави, запланованим результатом;

економності – досягнення розпорядниками бюджетних коштів, спрямованих на капітальні видатки, які визначаються функціями держави, запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;

законності – дотримання нормативно-правових актів при прийнятті управлінських рішень уповноваженими органами (посадовими особами) в процесі розподілу та використання коштів, спрямованих на капітальні видатки, які визначаються функціями держави.

Критерії оцінки ефективності управління коштами місцевих бюджетів: обґрунтованість визначення потреби і розподілу коштів, своєчасність відкриття асигнувань, повнота перерахування та використання коштів.

Критерії оцінки стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту: спроможність системи внутрішнього контролю та підрозділів внутрішнього аудиту розпорядників бюджетних коштів забезпечувати законне та ефективне їх використання.

Методи проведення аудиту: аналіз нормативних, розпорядчих актів та інших документів, що регулюють питання надання та використання коштів, спрямованих на капітальні видатки, які визначаються функціями держави; дослідження результатів та методів роботи об'єктів аудиту з цього питання; документальний і фактичний аналіз найбільш ризикованих фінансових розрахунків, статистичної, фінансової, бюджетної та управлінської звітності; проведення обстежень, контрольних обмірів (із фотофіксацією результатів) та опитувань; отримання пояснень посадових осіб об'єктів аудиту; аналіз отриманої інформації від органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту: часові – 2018–2019 роки; географічні – Вінницька область.

ВСТУП

Територія Вінницької області становить 26,5 тис. кв. км, або 4,4 відс. від загальної площі України. Кількість населення – 1,5 млн чол. (4 відс. населення країни).

На початок 2020 року в області налічується 27 районів, 46 об'єднаних територіальних громад, 18 міст, у тому числі 6 міст обласного значення, 29 селищ міського типу та 1457 сільських населених пунктів. Зведений бюджет Вінницької області містить в собі 653 місцевих бюджети.

У 2018–2019 роках мережа закладів та установ, що фінансуються з місцевих бюджетів Вінницької області, розгалужена та налічує майже 5 тисяч об'єктів, із них: 38 відс. – культури і мистецтва, 37 відс. – освіти, 16 відс. – державного управління, 3 відс. – соціального захисту та соціального забезпечення, 3 відс. – охорони здоров'я, 3 відс. – фізичної культури та спорту, 0,6 відс. – інші.

Для забезпечення сприятливого розвитку регіону рішеннями Вінницької обласної ради у 2015 році затверджено Стратегію збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року та щорічно – програми економічного і соціального розвитку області на відповідні роки.

Реалізація цих стратегічних документів потребує значних капітальних вкладень на модернізацію, реконструкцію, ремонт, будівництво об'єктів інфраструктури, забезпечення технікою та обладнанням закладів і установ області. У зв'язку з цим протягом 2014–2019 років спостерігається значне зростання обсягів капітальних видатків місцевих бюджетів Вінницької області: у 2014 році обсяг таких видатків становив 772,8 млн грн, у 2019 році – 3706,2 млн грн, що майже в 5 разів більше, порівняно з 2014 роком.

Спрямування коштів місцевих бюджетів на капітальні видатки потребує належного управління на місцевому рівні та недопущення фактів необґрунтованого виділення, неефективного та незаконного використання коштів, недотримання державних будівельних норм і галузевих нормативів, норм законодавства про публічні закупівлі.

Враховуючи зазначене та беручи до уваги звернення Вінницької обласної ради про здійснення аудиту ефективності обласного бюджету Рахунковою палатою в межах статті 7 Закону України «Про Рахункову палату», тема аудиту є актуальною.

Аудит за цією тематикою проведено вперше.

I. НОРМАТИВНО-ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ПИТАНЬ, ПОВ'ЯЗАНИХ ЗІ ЗДІЙСНЕННЯМ ЗА РАХУНОК МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ, ЯКІ ВИЗНАЧАЮТЬСЯ ФУНКЦІЯМИ ДЕРЖАВИ

1.1. Врегулювання питань здійснення з місцевих бюджетів видатків, які визначаються функціями держави

Відповідно до статті 1 Конституції України Україна є суверенна і незалежна, демократична, соціальна, правова держава.

Правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства визначені Бюджетним кодексом України (далі – БКУ).

Згідно з частиною першою статті 82 БКУ видатки бюджетів поділяються на:

1) **видатки на забезпечення конституційного ладу**, державної цілісності та суверенітету, незалежного судочинства, а також інші передбачені цим Кодексом видатки, які не можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню;

2) **видатки, які визначаються функціями держави** і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основі принципу субсидіарності¹;

3) **видатки на реалізацію прав та обов'язків АР Крим та місцевого самоврядування**, які мають місцевий характер і визначені законами України.

Довідково. Відповідно до частини другої статті 83 БКУ видатки, визначені пунктами 2 і 3 частини першої статті 82 цього Кодексу, здійснюються за рахунок коштів місцевих бюджетів, у тому числі трансфертів з Державного бюджету України.

Відповідно до частини першої статті 85 БКУ держава може передати Раді міністрів АР Крим чи органам місцевого самоврядування право на здійснення видатків лише за умови відповідної передачі фінансових ресурсів у вигляді закріплених за відповідними бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки, а також трансфертів з Державного бюджету України.

Статтею 9 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) від 02.12.2010 № 2755 визначено перелік загальнодержавних податків і зборів, статтями 64, 66 і 69 БКУ – склад доходів загального фонду місцевих бюджетів, статтею 69¹ БКУ – склад надходжень спеціального фонду місцевих бюджетів, статтею 97 БКУ – перелік трансфертів, що надаються з державного бюджету України місцевим бюджетам.

Частиною другою статті 85 БКУ визначено, що Рада міністрів АР Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад, сільські, селищні, міські (міст районного значення) голови (якщо відповідні виконавчі органи не створені згідно із законом) **зобов'язані**

¹ Принцип субсидіарності передбачає, що розподіл видів видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між місцевими бюджетами ґрунтується на необхідності максимально можливого наближення надання публічних послуг до їх безпосереднього споживача (пункт 7 частини першої статті 7 БКУ).

забезпечити здійснення видатків, визначених пунктами 2 і 3 частини першої статті 82 цього Кодексу, з відповідних місцевих бюджетів з додержанням розподілу цих видатків між бюджетами, визначеного статтями 89–91 цього Кодексу та законом про Державний бюджет України.

У статтях 89–91 БКУ розподіл видатків між місцевими бюджетами затверджений таким чином: видатки, що здійснюються з бюджетів міст республіканського АР Крим та обласного значення, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад; видатки, що здійснюються з бюджету АР Крим та обласних бюджетів; видатки місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів.

Водночас законодавство України, у тому числі БКУ, не містить повного переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню. Зазначене створює ризики недостатнього фінансування таких видатків, не забезпечує своєчасність та якість надання на місцевому рівні публічних послуг від імені держави.

1.2. Нормативно-організаційне врегулювання питань визначення напрямів капітальних видатків

Відповідно до статті 10 БКУ за економічною класифікацією видатки бюджету поділяються на поточні та капітальні. Капітальні видатки, включаючи капітальні трансферти іншим бюджетам, відповідно до пункту 2 частини другої статті 71 БКУ належать до витрат бюджету розвитку. В частині третій цієї статті визначено напрями спрямування капітальних видатків, до яких належать, зокрема, **соціально-економічний розвиток регіонів; виконання інвестиційних проєктів; будівництво, капітальний ремонт та реконструкція об'єктів соціально-культурної сфери і житлово-комунального господарства та інші заходи.**

Систему та гарантії місцевого самоврядування в Україні, засади організації та діяльності, правового статусу і відповідальності органів та посадових осіб місцевого самоврядування визначає Закон України від **21.05.1997 № 280 «Про місцеве самоврядування в Україні»** (далі – Закон № 280).

Організацію, повноваження та порядок діяльності місцевих державних адміністрацій визначає Закон України від **09.04.1999 № 586 «Про місцеві державні адміністрації»** (далі – Закон № 586).

Статтею 43 Закону № 280 до повноважень районних і обласних рад віднесено, зокрема, затвердження програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідного району, області, цільових програм з інших питань, заслуховування звітів про їх виконання.

Відповідно до статті 44 Закону № 280 районні, обласні ради делегують відповідним місцевим державним адміністраціям такі повноваження, зокрема, як підготовка і внесення на розгляд ради проєктів програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідно районів і областей, цільових програм з інших питань; підготовку пропозицій до програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідно областей та загальнодержавних програм економічного, науково-технічного, соціального та культурного розвитку України.

Законом № 586 передбачено, що місцева державна адміністрація розробляє, зокрема, проекти програм соціально-економічного розвитку і подає їх на затвердження відповідній раді, забезпечує їх виконання, звітує перед відповідною радою про їх виконання.

У досліджуваному періоді Вінницькою обласною радою за поданням Вінницької облдержадміністрації затверджені низка програмних документів щодо економічного та соціального розвитку області. Так, рішенням 38 сесії Вінницької обласної ради шостого скликання від 24.06.2015 № 893 затверджено **Стратегію збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року** (далі – Стратегія). В додатках до цієї Стратегії визначено перелік із **183** інвестиційних проектів, спрямованих на розв’язання проблем у соціальній сфері (освіта, охорона здоров’я, культура, інші галузі), та перелік із **148** інвестиційних проектів, спрямованих на розв’язання проблем у житлово-комунальному господарстві до 2020 року. Переліки містять відомості про найменування, місцезнаходження об’єктів та їх проектну потужність.

У розділі 7 Стратегії зазначено, що її реалізація здійснюватиметься на основі відповідного щорічного плану заходів, який буде складовою частиною програм економічного та соціального розвитку області на поточний рік.

Рішенням Вінницької обласної ради від 20.12.2017 № 575 затверджено **План заходів з реалізації у 2018–2020 роках Стратегії** (далі – План заходів), яким визначені заходи та проекти за пріоритетними напрямками розвитку області із зазначенням відповідальних виконавців, термінів виконання, очікуваних планових обсягів фінансування.

***Довідково.** Перелік проектів цього Плану заходів містить в розрізі кожного проекту відомості про номер і назву завдання, назву проекту, його стислий опис та ключові заходи проекту, територію на яку проект матиме вплив, період здійснення (місяць та рік початку і завершення), приблизну вартість та очікувані джерела фінансування.*

Вінницькою обласною радою також затверджено **Програму економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2018 рік** (рішення 27 сесії ради від 20.12.2017 № 508, далі – Програма на 2018 рік) та **Програму економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2019 рік** (рішення 36 сесії ради від 07.12.2018 № 702, далі – Програма на 2019 рік).

Порядок розроблення проектів прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку та державного бюджету, а також Типова структура програми економічного і соціального розвитку АР Крим, області, району, міста на короткостроковий період затверджені постановою Кабінету Міністрів України від **26.04.2003 № 621** (далі – Типова структура № 621).

Типовою структурою № 621 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 23.09.2015 № 741) передбачено наведення в додатку 3 переліку державних цільових та регіональних програм, які передбачається фінансувати в наступному році, і додатку 4 – переліку об’єктів будівництва, які передбачається фінансувати в наступному році за рахунок бюджетних коштів.

Водночас Програми на 2018 і 2019 роки не містять в додатках переліку об’єктів будівництва, які передбачається фінансувати у 2018 і 2019 роках відповідно за рахунок бюджетних коштів. Наведений в додатку 2 до Програми

на 2018 рік перелік обласних програм не містить посилання, що ці програми передбачається фінансувати у відповідному році, тобто у цій частині Програми на 2018 і 2019 роки не відповідають Типовій структурі № 621.

Крім того, Стратегія, План заходів та Програми на 2018 і 2019 рік **не узгоджуються між собою** у частині інвестиційних проєктів (програм), які визначались цими документами для реалізації. Наприклад, Стратегією передбачено проведення до 2020 року в Дитячій лікарні реконструкції будівлі господарського корпусу. Планом заходів передбачено виконання у закладі у 2018 році інших робіт, а саме, реконструкції першого поверху шестиповерхової будівлі зі створенням відділення екстреної медичної допомоги, та у 2018–2020 роках – реконструкції харчоблоку. У свою чергу Програмою на 2019 рік передбачено капітальний ремонт педіатричного відділення цього закладу, що не відповідає ні Стратегії, ні Плану заходів.

Такі ж розбіжності стосуються інших закладів охорони здоров'я та інших галузей соціальної сфери.

Зазначене свідчить про неналежне планування Вінницькою облдержадміністрацією програмних документів, а Вінницькою обласною радою їх розгляд і прийняття та, як наслідок, призводить до неналежної реалізації інвестиційних проєктів (програм) та досягнення основної мети – підвищення якості життя та добробуту населення області.

1.3. Нормативно-організаційне врегулювання питань складання місцевих бюджетів

Організаційні засади складання проєктів місцевих бюджетів визначені статтею 75 БКУ. Міністерством фінансів України у досліджуваному періоді на виконання положень цієї статті для складання проєктів місцевих бюджетів щорічно доводились Вінницькій облдержадміністрації інформаційні листи щодо особливостей складання місцевих бюджетів.

У тижневий строк з дня схвалення Кабінетом Міністрів України проєкту закону про Державний бюджет доводились розрахунки прогнозних обсягів міжбюджетних трансфертів, методики їх визначення, організаційно-методологічні вимоги та інші показники щодо складання проєктів місцевих бюджетів, а у тижневий строк з дня прийняття проєкту закону про Державний бюджет України у другому читанні – визначені таким законом показники міжбюджетних відносин (включаючи обсяги міжбюджетних трансфертів для відповідних бюджетів) і текстові статті, а також організаційно-методологічні вимоги щодо складання проєктів місцевих бюджетів.

Листом Мінфіну від 19.09.2016 № 31-05110-14-8/26486 до облдержадміністрації доведена Типова форма рішення про місцевий бюджет, яка застосовувалась Вінницькою обласною радою при затвердженні обласного бюджету на 2018 рік, а наказом Мінфіну від 03.08.2018 № 668 «Про затвердження Типової форми рішення про місцевий бюджет»² – Типова форма рішення, яка застосовувалась при затвердженні обласного бюджету на 2019 рік.

Наказом Мінфіну від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання

² Зареєстровано у Мін'юсті 21.08.2018 за № 953/32405.

місцевих бюджетів» (у редакції наказу від 23.09.2019 № 392)³ затверджено Форму паспорта бюджетної програми місцевого бюджету та Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання (далі – Правила).

Проте наказом Мінфіну від 15.11.2018 № 908 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України»⁴ (набрав чинності 28.12.2018) з цих Правил (у редакції наказу від 28.04.2017 № 472) виключено пункт 2.8., відповідно до якого у пункті 11 форми паспорта, та пункт 3.6., відповідно до якого у пункті 8 форми звіту з розподілом за інвестиційними проєктами (програмами)⁵ передбачалося відображення джерел їх фінансування, касових видатків станом на початок звітного періоду, планових та касових видатків звітного періоду і прогнозу видатків до кінця реалізації інвестиційного проєкту (програми). У зв'язку з цим відкориговано форми паспорта та звіту про його виконання.

Внесення таких змін Мінфіном до відповідних форм створило ризики втрати на рівні області контролю за станом виконання інвестиційних проєктів, що реалізуються за рахунок коштів місцевих бюджетів. При цьому Правилами (у редакції наказу від 28.04.2017 № 472) передбачалось, що пункт 11 паспорта та пункт 8 звіту про його виконання заповнюються тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проєктів (програм). Водночас доведеними Мінфіном типовими формами рішень про місцевий бюджет на 2018 та 2019 роки не передбачалось затвердження переліків інвестиційних проєктів (програм) та видатків місцевих бюджетів на їх реалізацію⁶.

***Довідково.** Департаментом будівництва у 2018 році до пункту 11 паспортів бюджетних програм за КПКВК МБ 1517300 вносились відомості про об'єкти будівництва, що були визначені у додатку 6 до рішення обласної ради про обласний бюджет на 2018 рік «Перелік об'єктів, видатки на які у 2018 році будуть проводитися за рахунок коштів бюджету розвитку», відповідно до якого за головними розпорядниками коштів та найменуваннями об'єктів передбачались планові обсяги видатків на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт, а також на придбання майна. Департамент охорони здоров'я такі відомості у пункті 11 паспортів бюджетних програм, у тому числі і після внесення змін до обласного бюджету, не відображав, пояснюючи це тим, що правилами складання паспортів це не передбачено.*

Таким чином, діючим законодавством загалом врегульовано питання формування місцевих бюджетів, зокрема, у частині планування капітальних видатків на реалізацію інвестиційних проєктів (програм).

Водночас не регламентовано переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання місцевому

³ Зареєстровано у Мін'юсті 10.09.2014 за № 1103/25880.

⁴ Зареєстровано у Мін'юсті 11.12.2018 за № 1406/32858.

⁵ Відповідно до пункту 26 частини першої статті 2 БКУ інвестиційний проєкт – комплекс заходів, визначених на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки та спрямованих на розвиток окремих галузей, секторів економіки, виробництв, регіонів, виконання яких здійснюється з використанням коштів державного та/або місцевих бюджетів чи шляхом надання державних та/або місцевих гарантій.

⁶ Передбачалось лише затвердження переліку кредитів (позик), що залучаються місцевою радою до спеціального фонду місцевого бюджету від міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів.

самоврядуванню, що знижує відповідальність центральних та місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування за фінансове забезпечення таких видатків.

Прийняття Вінницькою обласною радою за поданням Вінницької облдержадміністрації програмних документів щодо економічного та соціального розвитку області, які не узгоджуються між собою та не містять відомостей про конкретні об'єкти та заходи, які необхідно виконати, унеможлиблює оцінку доцільності та ефективності планування бюджетних призначень на здійснення капітальних видатків (видатків розвитку) і призводить до втрати контролю за цільовим використанням бюджетних коштів і досягненням мети, для якої ці кошти були виділені із місцевого бюджету.

II. СТАН ПЛАНУВАННЯ ОБЛАСНОГО БЮДЖЕТУ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ У ЧАСТИНІ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ

Рішеннями Вінницької обласної ради про обласний бюджет на 2018 і 2019 роки⁷ бюджетні призначення за дослідженими аудитом напрямками видатків встановлено в обсягах 261500,2 та 224341,0 тис. грн відповідно. Змінами, внесеними до обласного бюджету, обсяги таких призначень збільшено до **516975,2 та 431861,3 тис. грн** (у 2 і 1,9 раза) відповідно.

Аналіз таких рішень засвідчив, що неналежне виконання учасниками бюджетного процесу своїх повноважень щодо планування капітальних видатків спричинило неефективне управління бюджетними коштами, а саме:

 порушення Департаментом фінансів положень пункту 10 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228), пункту 1.6 Інструкції з підготовки бюджетних запитів за програмно-цільовим методом, затвердженої наказом Департаменту фінансів від 15.11.2016 № 77 (далі – Інструкція № 77), а також пункту 1.9 Інструкції з підготовки бюджетних запитів за програмно-цільовим методом, затвердженої наказом Департаменту фінансів від 24.09.2018 № 214 (далі – Інструкція № 214), в частині недоведення до Департаменту будівництва відомостей про граничні обсяги видатків бюджету та надання кредитів з бюджету загального фонду проєкту відповідного бюджету на 2018 та 2019 роки, що є підставою для складання проєктів кошторисів. Це не дозволяло Департаменту будівництва володіти інформацією про наявну ресурсну базу обласного бюджету та формувати на якісному рівні проєктні документи.

Довідково. Така ситуація, за поясненням Вінницької облдержадміністрації, пов'язана з тим, що при формуванні обласного бюджету планування капітальних видатків проводилося «за залишковим принципом», тобто після забезпечення видатків на заробітну плату, енергоносії та інші захищені статті видатків;

⁷ Рішення 27 сесії Вінницької обласної ради 7 скликання від 20.12.2017 № 509 «Про обласний бюджет на 2018 рік», рішення 36 сесії Вінницької обласної ради 7 скликання від 04.12.2018 № 703 «Про обласний бюджет на 2019 рік».

 порушення Департаментом фінансів вимог частини п'ятої статті 75 БКУ, пунктів 1.16 – 1.18 Інструкції № 77 та Інструкції № 214 в частині включення до пропозицій проєкту обласного бюджету на 2018 та 2019 роки поданих Департаментом будівництва бюджетних запитів без проведення їх аналізу відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів.

Довідково. За поясненням Вінницької облдержадміністрації, такий аналіз здійснювався при відборі відповідних інвестиційних проєктів.

У свою чергу для здійснення такого аналізу Департаментом будівництва не подавалась інформація, яка б містила обґрунтовані відповідними розрахунками показники видатків за кожним видом економічної класифікації видатків бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, як це передбачено пунктом 1.5 Інструкції № 77 та Інструкції № 214, а також частиною четвертою статті 75 БКУ. Як наслідок, в обласному бюджеті на 2018 рік Департаменту будівництва затверджені бюджетні призначення за КПКВК МБ 1517370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій» у сумі **174328,1 тис. грн (без відповідного розподілу за об'єктами та напрямками видатків)**, які не підтверджені відповідними розрахунками та обґрунтуваннями потреби в коштах на здійснення таких видатків.

Аналогічно в обласному бюджеті на 2019 рік Департаменту будівництва затверджено бюджетні призначення за КПКВК МБ 7300 «Будівництво та регіональний розвиток» у загальній сумі **216415,9 тис. грн** на здійснення видатків, потреба в яких не підтверджена відповідними розрахунками та обґрунтуваннями (у тому числі призначення за КПКВК МБ 1517370 в сумі 80277,7 тис. грн та за КПКВК МБ 1517367 в сумі 59120,5 тис. грн⁸ затверджені без розподілу за об'єктами та напрямками фінансування).

Розпорядженнями облдержадміністрації від 11.01.2018 № 13 та від 23.01.2018 № 31 також затверджені зменшені бюджетні призначення Департаменту освіти в сумі 48258,8 тис. грн та Департаменту регіонального розвитку в сумі 3334,3 тис. грн і збільшені Департаменту будівництва за КПКВК МБ 1517370 на 51593,1 тис. грн (без розподілу за об'єктами та напрямками видатків).

Так само, розпорядженням облдержадміністрації від 17.01.2019 № 38 призначення за КПКВК МБ 1517370 були збільшені без розподілу за об'єктами та напрямками видатків на 10385,0 тис. грн за рахунок зменшення на цю суму затвердженого обласною радою планового обсягу видатків на реконструкцію нейрохірургічного відділення Лікарні ім. М. І. Пирогова.

Затвердження місцевих бюджетів без розподілу коштів бюджету розвитку на здійснення заходів із будівництва, реконструкції і реставрації об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури за

⁸ Призначення за КПКВК МБ 1517367 в сумі 59120,5 тис. грн у 2019 році не перерозподілялись та на кінець року залишились невикористаними.

об'єктами не відповідає Типовій формі рішення про місцевий бюджет, затвердженій наказом Мініну від 03.08.2018 № 668 (Додаток 6).

Затвердження бюджетних призначень Департаменту будівництва без розподілу їх за об'єктами та напрямками використання є **ознаками резервування (приховування) нерозподілених видатків обласного бюджету**, які в подальшому рішеннями обласної ради та розпорядженнями облдержадміністрації перерозподілялись як за іншими програмами Департаменту будівництва, так і між іншими розпорядниками коштів обласного бюджету.

Довідково. Вінницькою облдержадміністрацією при розгляді проєкту Звіту надано коментар з приводу затвердження нерозподілених видатків, в яких зазначено, що вказані видатки заплановано переважно як співфінансування проєктів регіонального та соціально-економічного розвитку окремих територій.

Водночас, як встановлено аудитом, у 2018 році із загального обсягу зарезервованих за КПКВК МБ 1517370 коштів на співфінансування проєктів соціально-економічного розвитку територій за КПКВК МБ 7363 було виділено 256,7 тис. грн, або 0,1 відс., а на співфінансування проєктів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку (КПКВК МБ 7361) – 10986,8 тис. грн, або 4,9 відс. обсягу утвореного резерву. Так само, у 2019 році на співфінансування проєктів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, за рахунок зарезервованих за КПКВК МБ 1517370 коштів було виділено 15751,6 тис. грн, або 17,4 відс., а кошти на співфінансування проєктів соціально-економічного розвитку територій не виділялись.

Разом з тим встановлено, що утворений резерв нерозподілених видатків станом на 23.01.2018 в загальній сумі **225921,2 тис. грн** за 17-ма розпорядженнями облдержадміністрації та рішеннями ради був **спрямований на інші напрями видатків** (у тому числі іншим розпорядникам коштів), що не порушує вимог бюджетного законодавства.

Довідково. За розпорядженням облдержадміністрації від 09.08.2018 № 628, кошти в сумі 200,0 тис. грн спрямовано Департаменту інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю на фінансування відзначення свят, знаменних дат та проведення інших заходів; розпорядженням від 12.09.2018 № 699 – Управлінню культури і мистецтв для придбання Вінницькою обласною філармонією ім. Леонтовича сучасної мультимедійної техніки в сумі 345,8 тис. гривень.

Аналогічні випадки встановлено і 2019 року, в результаті яких залишок нерозподілених видатків за КПКВК МБ 1517370 в сумі 107442,9 тис. грн за 13-ма розпорядженнями облдержадміністрації та одним рішенням обласної ради перерозподілено протягом року за іншими напрямками та розпорядниками коштів.

Довідково. Загалом на фінансування інших галузей та напрямів видатків обласного бюджету за рахунок утвореного резерву рішеннями обласної ради та розпорядженнями облдержадміністрації у 2018 році перерозподілено 165809,7 тис. грн, або 73,4 відс., у 2019 році – 45595,7 тис. грн, або 50,3 відс. резерву коштів, утвореного за КПКВК МБ 1517370, що свідчить про ознаки «ручного управління» видатками бюджету.

Отже, Вінницькою облдержадміністрацією та її структурним підрозділом – Департаментом фінансів запроваджено практику резервування коштів обласного бюджету під виглядом планових обсягів видатків на фінансування окремих заходів щодо соціально-економічного розвитку територій, що дає можливість в подальшому перерозподіляти їх на фінансування інших напрямів та галузей, котрі не були передбачені рішеннями обласної ради при затвердженні бюджетів на відповідні роки;

 порушення Вінницькою обласною радою та Вінницькою облдержадміністрацією вимог частини восьмої статті 78 БКУ щодо внесення змін до бюджетних призначень за відсутності відповідних обґрунтувань з боку головних розпорядників бюджетних коштів.

При затвердженні обласного бюджету на 2018 та 2019 роки обласна рада з посиланням на статті 23 та 108 БКУ надавала право облдержадміністрації за погодженням постійної комісії обласної ради з питань бюджету, фінансів та обласних програм, з наступним затвердженням рішенням сесії обласної ради, здійснювати у міжсесійний період зарахування, розподіл і перерозподіл міжбюджетних трансфертів з державного та місцевих бюджетів з одночасним внесенням відповідних змін до обласного бюджету; перерозподіл видатків в межах загального обсягу бюджету між головними розпорядниками коштів обласного бюджету.

Пунктом 14 розпорядження облдержадміністрації від 24.01.2018⁹ передбачалось, що пропозиції щодо внесення змін до кошторисів, планів використання коштів підвідомчих розпорядників та одержувачів коштів та помісячних розписів подаються головними розпорядниками коштів обласного бюджету Департаменту фінансів не частіше одного разу на місяць – 15–20 числа місяця.

Фактично у 2018 році зміни до затверджених бюджетних призначень в обласному бюджеті були внесені за 26-ма розпорядженнями облдержадміністрації та 4-ма рішеннями обласної ради, а у 2019 році – 19-ма розпорядженнями та 4-ма рішеннями відповідно, тобто коригування показників обласного бюджету у досліджуваному періоді проводилось два – три рази на місяць, а в окремих періодах – чотири рази на місяць.

Наприклад, по Департаменту будівництва призначення за КПКВК МБ 7300 у 2018 році коригувалися за 23-ма розпорядженнями та 3-ма рішеннями (за КПКВК МБ 1517370 – 20 разів, за КПКВК МБ 1517322 – 17 разів), у 2019 році – 17-ма розпорядженнями та 2-ма рішеннями (за КПКВК МБ 1517367 – 14 разів, за КПКВК МБ 1517361 – 12 разів).

Довідково. Вінницькою облдержадміністрацією при розгляді проєкту Звіту надано коментар до інформації про значну кількість змін, внесених до рішень про обласний бюджет на 2018 і 2019 роки, про спрямування дій учасників бюджетного процесу, у тому числі, на забезпечення гнучкості планування (надання планам і процесові планування здатності змінювати свій напрям у зв'язку з виникненням непередбачених обставин) і обумовлених низкою факторів, зокрема, необхідністю співфінансування, проєктів, які реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, переліки за якими затверджуються в травні місяці, та іншими причинами, що не суперечать чинному законодавству та науковим засадам планування.

Водночас аудитом за окремими фактами встановлено негативні наслідки таких коригувань бюджетних призначень, зокрема:

- рішенням обласної ради від 16.02.2018 внесено зміни до обласного бюджету на 2018 рік, якими затверджені Департаменту будівництва бюджетні призначення на виготовлення проєктів і встановлення пожежної сигналізації у двох закладах освіти та 29-ти закладах охорони здоров'я

⁹ Розпорядження Вінницької облдержадміністрації від 24.01.2018 № 55 «Деякі питання фінансування видатків обласного бюджету».

обласного підпорядкування в сумі 6410,0 тис. грн і на здійснення реконструкції та капітального ремонту трьох об'єктів Вінницького обласного центру соціально-психологічної реабілітації дітей (далі – Центр реабілітації) в сумі 3047,9 тис. гривень. Водночас відповідні пропозиції щодо затвердження таких призначень, розрахунків та обґрунтувань Департамент будівництва до Департаменту фінансів не подавав.

Як наслідок, за поданням Департаменту охорони здоров'я від 05.03.2018 розпорядженням облдержадміністрації від 16.03.2018 № 203 (тобто через місяць після прийнятого рішення) призначення в сумі 6410,0 тис. грн від Департаменту будівництва передані до Департаменту охорони здоров'я.

Фактично із трьох об'єктів Центру реабілітації у 2018 році завершено роботи на одному, де витрати становили 1755,3 тис. гривень. По інших двох об'єктах, на які витрачено у 2018 році 1273,1 тис. грн¹⁰, роботи не завершені, об'єкти в експлуатацію не введені, ступінь їх готовності станом на 31.12.2018 становив 90 та 98 відс. відповідно. При цьому фінансування цих об'єктів у 2019 році не планувалось і не здійснювалось.

У цілому у 2018–2019 роках при внесенні змін до обласного бюджету Департаменту будівництва були затверджені бюджетні призначення на здійснення видатків розвитку в загальній сумі 41059,5 тис. грн за відсутності з боку цього департаменту пропозицій щодо необхідності внесення таких змін та належних обґрунтувань;

- розпорядженнями облдержадміністрації від 15.06.2018, від 09.08.2018, від 25.10.2018, від 14.11.2018 та від 21.11.2018 виділено з обласного бюджету Департаменту охорони здоров'я 3575,0 тис. грн на придбання Автобазою шести автомобілів. Водночас у проєкті кошторису Автобазис на 2018 рік, поданому цьому департаменту, передбачено потребу у коштах в сумі 600,0 тис. грн на придбання одного легкового автомобіля, тобто потреба в придбанні ще п'яти автомобілів не передбачалася. Водночас у зауваженнях до матеріалів аудиту Вінницькою облдержадміністрацією зазначено, що рухомий склад автопарку Автобазис є технічно, морально та фізично застарілим, тому адміністрацією Автобазис за рахунок цих коштів проведено оновлення транспортних засобів на більш сучасні.

Фактично Автобазою у 2018 році за рахунок виділених з обласного бюджету коштів придбано шість легкових автомобілів.

Дослідженням стану використання придбаних легкових автомобілів встановлено, що автомобіль марки SKODA OCTAVIA 1,6i (державний № АВ8315ЕА), 2018 року виробництва, придбаний Автобазою 26.12.2018 в ТОВ «Автоцентр Прага Авто на Кільцевій» за ціною 539,0 тис. грн та отриманий 28.12.2018, всупереч вимогам статті 9 Закону України від 10.04.1992 № 2269 «Про оренду державного та комунального майна» та пункту 4.3 Статуту Автобазис, без погодження з органом управління майном – обласною радою та без проведення конкурсних процедур, 16.01.2019, або

¹⁰ Капітальний ремонт покрівлі навчально-побутового корпусу «Б» та капітальний ремонт будівлі «Б» КЗ «Вінницький обласний центр соціально-психологічної реабілітації дітей» по вул. 1905 року, 12, у м. Вінниця.

через 18 календарних днів, передано в оренду Вінницькому обласному комунальному спеціалізованому лісогосподарському підприємству «Віноблагроліс».

Умови оренди є економічно не вигідними. При встановленні місячної орендної плати Автобазою замовлено у ФОП Мархоцький О. М. та затверджено звіт про оцінку транспортного засобу. Відповідно до цього звіту ринкова вартість автомобіля на дату оцінки (17.01.2019) становила 406,0 тис. грн, тобто на 133,0 тис. грн менше від вартості його придбання в автосалоні (26.12.2018).

Пунктом 2 Методики оцінки об'єктів оренди, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 № 629¹¹, передбачено, що оцінка обов'язково проводиться перед укладенням договору оренди та перед продовженням (поновленням) договору оренди у разі, коли на момент продовження дії такого договору остання оцінка об'єкта оренди була проведена більш як три роки тому.

Водночас у період дії договору оренди у червні 2019 року Автобазою ініційовано повторну оцінку об'єкта оренди, за результатами якої ринкова вартість автомобіля становила 243,3 тис. грн, або на 295,7 тис. грн менше від вартості його придбання, тобто за півроку автомобіль знецінився вдвічі.

Таке зменшення ринкової вартості, відповідно до звіту ФОП Мархоцький О. М., пов'язане з погіршенням умов обслуговування, зберігання та експлуатації автомобіля, а саме, зафіксовано, що виявлено корозійні пошкодження обшивки, використання транспорту поза дорогами з твердим покриттям, забруднення сидінь, даху салону, пошкодження лакофарбового покриття.

Автобазою не враховано погіршення стану об'єкта оренди в період його експлуатації орендарем. Натомість за результатами експертної оцінки переглянуто розмір щомісячної орендної плати, який було зменшено на 1,4 тис. грн, що призвело до втрат доходів автобазою за 7 місяців 2019 року загалом у сумі 9,5 тис. гривень.

Незважаючи на такий стан використання орендарем автомобіля та зменшення надходжень від орендної плати (нарахування суми орендної плати в розмірі 27,3 тис. грн менше на 43,3 тис. грн від нарахованої на цей автомобіль амортизації), а також наявність заборгованості за сплатою орендної плати станом на 01.01.2020 в сумі 11,5 тис. грн, Автобазою договір не розірвано.

В цілому у 2018–2019 роках при внесенні змін до обласного бюджету Департаменту охорони здоров'я за відсутності належних обґрунтувань затверджені бюджетні призначення на здійснення видатків розвитку в загальній сумі 7604,9 тис. гривень;

- розпорядженням облдержадміністрації від 30.08.2018 № 684 при здійсненні перерозподілу видатків бюджету розвитку спеціального фонду передбачено Департаменту соціалістики призначення в сумі 600,0 тис. грн, які в подальшому затверджені рішенням обласної ради від 04.12.2018 № 701,

¹¹ У редакції постанови Кабінету Міністрів України від 02.01.2003 № 3.

на придбання Стрижавським інтернатом автомобільного транспорту для перевезення інвалідів-візочників.

Фактично на балансі інтернату рахується легковий автомобіль Citroen Berlingo (2016 року випуску) вартістю 421,3 тис. грн, придбаний у 2016 році, та мікроавтобус Ford Transit V363 Minibus R460 вартістю 1399,0 тис. грн, придбаний у травні 2018 року. Незважаючи на це, облдержадміністрацією виділено для цієї установи додатково кошти на придбання автомобіля для перевезення інвалідів-візочників, якого вона не потребувала, оскільки у закладі відсутня відповідна категорія громадян, понад те, Статутом закладу перебування контингенту осіб, для яких самостійне пересування є значно ускладненим або неможливим, не передбачено.

У зверненнях Стрижавського інтернату (листи від 23.01.2018 № 19 та від 21.05.2018 № 103/1) до Департаменту соціалістики зазначено про необхідність виділення коштів на придбання автомобіля для перевезення вихованців/підопічних до лікарень та в інші місця.

29.08.2018 в системі Прозоро за № UA-2018-08-29-000587-с Тендерним комітетом Стрижавського інтернату розміщено Оголошення про проведення відкритих торгів, де в назві предмета закупівлі зазначено «Автомобіль CITROEN Berlingo Multispace або еквівалент, ДК 021:2015: 34110000-1 – Легкові автомобілі). У цей же день ним оприлюднено тендерну документацію, затверджену рішенням Тендерного комітету 29.08.2018¹², на закупівлю «Код ДК 021:2015 (CPV:2008) – ДК 021:2015: 34110000-1 – Легкові автомобілі (Автомобіль CITROEN Berlingo Multispace або еквівалент)».

Відповідно до Закону України від 05.04.2001 № 2344 «Про автомобільний транспорт» (далі – Закон № 2344) автомобіль легковий – це автомобіль, який за своєю конструкцією та обладнанням призначений для перевезення пасажирів з кількістю місць для сидіння не більше ніж дев'ять з місцем водія включно; транспортний засіб спеціалізованого призначення – є транспортний засіб, який призначений для перевезення певних категорій пасажирів чи вантажів (у т. ч. автобус для перевезення дітей, осіб з інвалідністю) та має спеціальне обладнання.

У назві тендерної документації та у технічних вимогах до предмета закупівлі (додаток 1 до тендерної документації) не вказано, що здійснюється закупівля транспортного засобу спеціалізованого призначення, а також не передбачено вимог щодо обладнання легкового автомобіля спеціальним обладнанням для осіб з інвалідністю, для яких самостійне пересування є значно ускладненим або неможливими, зокрема, таким як підйомний пристрій, кріплення для візків тощо, що у розумінні Закону № 2344 є транспортним засобом спеціалізованого призначення, тобто для перевезення осіб з інвалідністю.

За результатами проведеної процедури закупівлі Стрижавським інтернатом придбано в жовтні 2018 року у ТОВ «ТД «АВТОЦЕНТР ПОДІЛЛЯ» автомобіль Citroen Berlingo Multispace вартістю 598,0 тис. гривень.

Проведеним оглядом підтверджено наявність у комплектації вказаного автомобіля усіх систем та обладнання, які передбачені тендерною

¹² Prozorro.gov.ua. – Доступний з: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-08-29-000587-c>.

документацією, згідно з якою проведено закупівлю. Також засвідчено, що автомобіль не обладнаний спеціальними пристроями для перевезення осіб з інвалідністю, які мають порушення опорно-рухового апарату. За даними техпаспорта (СХІ 304996) автомобіль зареєстрований 25.10.2018 як транспортний засіб загального, а не спеціалізованого призначення.

Таким чином, Стрижавським інтернатом використано у 2018 році кошти на придбання легкового автомобіля загального призначення, а не автомобільного транспорту для перевезення інвалідів-візочників, тобто транспортного засобу спеціалізованого призначення, на придбання якого передбачені бюджетні призначення згідно з рішенням обласної ради від 04.12.2018 № 701¹³.

Довідково. З 01.10.2018 до 23.01.2020 пробіг автомобіля становив 38327 км (показники спідометра на дату придбання становили 0), або 333 км в день, водночас відстань від смт Стрижавка до м. Вінниця становить 10 км. Підтверджене щодо використання цього автомобіля для інших потреб під час аудиту не встановлено;

 подання Департаментом будівництва пропозицій щодо об'єктів та планових обсягів фінансування виконання робіт з будівництва до проєкту обласного бюджету, а також до проєктів управлінських рішень щодо уточнення бюджетних призначень обласного бюджету на 2018–2019 роки без погодження таких пропозицій з балансоутримувачами та відповідними підрозділами облдержадміністрації, а також без урахування чинних Стратегії, Плану заходів та Програм на 2018 та 2019 роки.

Так, обласна рада рішенням від 16.02.2018 затвердила Департаменту будівництва бюджетні призначення на 2018 рік в сумі 4500,0 тис. грн (видатки розвитку) на фінансування робіт з реконструкції будівлі корпусу №18 «Поліклініка» Лікарні ім. М.І. Пирогова (разом з виготовленням проєктно-кошторисної документації)», виконання яких не передбачалось діючими програмними документами економічного та соціального розвитку області на 2018 рік.

В подальшому, у зв'язку з відсутністю проєктно-кошторисної документації та наявністю ризиків незабезпечення освоєння коштів, за поданнями Департаменту будівництва, не погодженими з Департаментом охорони здоров'я, розпорядженнями облдержадміністрації призначення по об'єкту зменшено загальною на 3920,5 тис. гривень. Фактично у 2018 році Департаментом будівництва забезпечено виготовлення проєктно-кошторисної документації (далі – ПКД) на вказаний об'єкт, на що використано 548,3 тис. гривень.

Рішенням обласної ради від 04.12.2018 передбачаються на 2019 рік бюджетні призначення на фінансування вказаного об'єкта в сумі 2000,0 тис. грн, що на 2500,0 тис. грн менше від потреби, відображеної у поданому Департаментом будівництва бюджетному запиті в сумі 4500,0 тис. грн (за кошторисної вартості робіт 49125,9 тис. гривень). У 2019 році цей об'єкт визначено одним із заходів Програми на 2019 рік.

¹³ Рішенням обласної ради від 05.03.2019 № 743 бюджетні призначення за вказаним напрямом уточнено до 598,0 тис. гривень.

Проте розпорядженням облдержадміністрації від 11.04.2019 за поданням Департаменту будівництва, без будь-якого погодження з Департаментом охорони здоров'я, призначення в сумі 2000,0 тис. грн перерозподілені на фінансування іншого об'єкта. Фактично у 2019 році будь-які роботи за цим об'єктом не виконувались.

В цілому аудитом засвідчено відсутність будь-яких документально зафіксованих фактів погодження Департаментом будівництва з Департаментом охорони здоров'я робіт, які мають виконуватися на території області у сфері охорони здоров'я, зокрема, видів та обсягу робіт, завдань на проєктування, переліку обладнання, яким необхідно оснастити заклади охорони здоров'я під час виконання робіт, термінів початку та завершення робіт, потреби в коштах на ці об'єкти та необхідності перерозподілу виділених коштів тощо.

Прорахунки на етапі планування, а також неспроможність Департаменту будівництва забезпечити організацію виконання робіт у запланованих обсягах спричинили коригування у 2019 році бюджетних призначень по усіх дев'яти об'єктах будівництва, реконструкції та капітального ремонту, на фінансування яких при затвердженні обласного бюджету за його пропозицією було виділено 77017,1 тис. гривень. Як наслідок, жоден із цих об'єктів будівництвом не закінчений та в експлуатацію не введений¹⁴.

Так, рішенням обласної ради в обласному бюджеті на 2019 рік за пропозиціями Департаменту будівництва передбачено бюджетні призначення з утеплення зовнішніх стін та даху всієї будівлі Вінницького будинку-інтернату геріатричного профілю в сумі 8027,9 тис. гривень. У подальшому Департаментом будівництва проведено коригування кошторисної вартості робіт та перейменування цього об'єкта на «Капітальний ремонт будівлі Комунальної установи «Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку» по вул. Хмельницьке шосе, буд. 94, м. Вінниця (коригування)». У результаті а його кошторисна вартість збільшилася до 13881,7 тис. гривень. На підставі цього розпорядженням облдержадміністрації від 07.08.2019 № 593 збільшено бюджетні призначення Департаменту будівництва на суму різниці.

Майже через два місяці облдержадміністрацією приймається нове розпорядження, яким зменшується сума призначень по цьому об'єкту на 4000,0 тис. грн і, відповідно, збільшується на цю суму Департаменту житлово-комунального господарства, енергетики та інфраструктури для надання дотації КП "Вінницяоблтеплоенерго". У зв'язку з цим роботи на цьому об'єкті у запланованому обсязі не виконано.

Рішенням обласної ради від 05.03.2019 при внесенні змін до обласного бюджету на 2019 рік було задоволено звернення Департаменту будівництва за

¹⁴ Серед них: «Реконструкція будівлі корпусу № 14 ВОКЛ ім. М.І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46 (нова ПКД)» – призначення 5000,0 тис. грн, «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адміністративної будівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» – 24800,0 тис. грн, «Реконструкція частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні в відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця» – 11303,3 тис. гривень.

січень 2019 року щодо встановлення бюджетних призначень в сумі 100,0 тис. грн на проведення пуско-налагоджувальних робіт та оформлення документації для закінчення будівництва та введення в експлуатацію семи об'єктів. Проте Департамент будівництва не забезпечив у 2019 році освоєння виділених коштів, що свідчить про встановлення бюджетних призначень без оцінки можливостей організувати замовником виконання робіт у запланованих обсягах.

Таким чином, неналежне складання Вінницькою обласною радою та Вінницькою обласною державною адміністрацією прогнозних документів щодо соціально-економічного розвитку регіону, виконання учасниками бюджетного процесу своїх повноважень при складанні, розгляді проєкту та виконанні обласного бюджету, відсутність узгодженості дій між Вінницькою обласною радою, Вінницькою обласною державною адміністрацією та її структурними підрозділами при визначенні показників капітальних видатків призвели до необґрунтованого затвердження в обласному бюджеті на 2018 і 2019 роки обсягу таких видатків для Департаменту будівництва в сумі 390744,0 тис. грн, внесення змін до показників бюджету по Департаменту будівництва – 41059,5 тис. грн, Департаменту охорони здоров'я – 7604,9 тис. грн, Стрижавського інтернату – 598,0 тис. гривень. Необґрунтоване за окремими випадками резервування в обласному бюджеті нерозподілених коштів, а також перерозподіл затверджених бюджетних призначень спричинило зниження ефективності управління бюджетними коштами та унеможливило досягнення поставленої мети.

III. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ НА ЗДІЙСНЕННЯ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ

Касові видатки за дослідженими аудитом напрямками видатків у 2018 році становили **371485,6 тис. грн** (72 відс. призначень), у 2019 році – **310244,9 тис. грн** (72 відсотки). Згідно із затвердженими бюджетними призначеннями не проведено видатки в сумах 145489,6 і 121616,4 тис. грн відповідно.

Інформація про бюджетні призначення та касові видатки за дослідженими КПКВК МБ у 2018 та 2019 роках наведена в додатку 1.

Проведеним аудитом на об'єктах контролю розпорядників коштів обласного бюджету, а також обстеженням виконаних робіт, придбаних товарно-матеріальних цінностей встановлено факти використання коштів з порушенням законодавства на суму **35741,8 тис. грн¹⁵** (у т. ч. із завданням шкоди (збитків) місцевій громаді – **10884,0 тис. грн¹⁶**); неефективного використання коштів – **63383,8 тис. грн¹⁷**; порушень вимог законодавства

¹⁵ Департамент будівництва – 31761,9 тис. грн, Дитяча лікарня – 1133,1 тис. грн, Центр онкології – 2821,7 тис. грн, Стрижавський інтернат – 25,1 тис. гривень.

¹⁶ Департамент будівництва – 10858,9 тис. грн, Стрижавський інтернат – 25,1 тис. гривень.

¹⁷ Департамент будівництва – 49766,4 тис. грн, Вінницька обласна рада – 10127,1 тис. грн, Департамент охорони здоров'я – 3490,3 тис. гривень.

про містобудівну діяльність – **164811,2 тис. грн¹⁸**, з питань публічних закупівель – **239287,1 тис. грн¹⁹**, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, взяття та реєстрації бюджетних зобов'язань, застосування економічної класифікації видатків – **167806,4 тис. грн²⁰**; проведення процедур закупівель за наявності ознак конфлікту інтересів – **184532,9 тис. грн**; нестягнення штрафних санкцій – **600,7 тис. гривень²¹**.

За фактами завдання шкоди (збитків) місцевій громаді з боку посадових осіб об'єктів контролю, організацій, які здійснювали технічний і авторський нагляд за станом виконання робіт, підрядних організацій встановлено ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 «Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем», 364 «Зловживання владою або службовим становищем», 366 «Службове підроблення», 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України (далі – ККУ).

Під час аудиту посадовими особами об'єктів контролю та окремими підрядними організаціями усунуено порушень на загальну суму **4169,2 тис. гривень**.

За результатами аудиту дотримання законодавства з питань публічних закупівель складено сім протоколів про адміністративні правопорушення за статтею 164¹⁴ КУпАП. За наслідками розгляду правопорушень Вінницьким міським судом винесено рішення визнати трьох посадових осіб винними у вчиненні адміністративних правопорушень та накладено на двох осіб адміністративне стягнення у вигляді штрафу в розмірі 11,9 тис. грн на кожного, ще одну особу звільнено від адміністративної відповідальності.

Фото результатів обстеження виконаних і оплачених у 2018–2019 роках робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту наведено у додатку 2.

3.1. Порушення вимог законодавства про містобудівну діяльність

відсутність змін у титулах об'єктів будівництва

Департаментом будівництва у 2018–2019 роках по 13 об'єктах з будівництва амбулаторій не забезпечено внесення змін до показників титулів таких об'єктів за 2018–2019 роки за процедурою, передбаченою Порядком затвердження титулів об'єктів, будівництво яких здійснюється із залученням бюджетних коштів, коштів державних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.1997 № 995 (далі – Порядок № 995), для їх затвердження, за умови коригування договірних зобов'язань за всіма укладеними договорами з підрядними організаціями, зокрема в частині

¹⁸ Департамент будівництва – 164162,4 тис. грн, Дитяча лікарня – 648,8 тис. гривень.

¹⁹ Департамент будівництва – 200570,2 тис. грн, Центр онкології – 22539,3 тис. грн, Дитяча лікарня – 10324,8 тис. грн, Автобаза – 5852,8 тис. гривень.

²⁰ Департамент будівництва – 145298,7 тис. грн, Дитяча лікарня – 14230,4 тис. грн, Центр онкології – 6492,0 тис. грн, Стрижавський інтернат – 1785,3 тис. гривень.

²¹ Департамент будівництва.

обсягів будівельних робіт, вартості устаткування, меблів, інвентарю тощо. При цьому за укладеними договорами з підрядними організаціями з такими об'єктами будівництва Департаментом будівництва оплачено вартість виконаних робіт за рахунок коштів обласного бюджету в загальній сумі **82063,2 тис. гривень.**

виконання будівельних робіт без дозвільних документів

- Департаментом будівництва з недотриманням вимог пунктів 1 і 3 частини першої статті 34 Закону України від 17.02.2011 № 3038 «Про регулювання містобудівної діяльності» (далі – Закон № 3038) та пункту 5 Порядку виконання підготовчих та будівельних робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466 (далі – Порядок № 466), виконано будівельні роботи за участі окремих підрядних організацій²² на шести об'єктах за відсутності повідомлень про початок виконання будівельних робіт²³, виданих відповідним органом державного архітектурно-будівельного контролю, та/або дозволу на виконання будівельних робіт²⁴.

За рахунок коштів обласного бюджету оплачено у 2018–2019 роках вартість виконаних робіт на цих об'єктах будівництва в загальній сумі **23340,3 тис. гривень.**

Так, у 2018–2019 роках підрядником ПП «Рослана» на замовлення Департаменту будівництва проведено реконструкцію частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні у відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця (клас наслідків відповідальності СС3), дозвіл на виконання будівельних робіт на якому цим департаментом отримано 20.08.2019, або коли роботи виконувалися на цьому об'єкті вже другий рік. За виконаними роботами сплачено підряднику кошти в сумі 8973,8 тис. гривень.

Довідково. За поясненням Департаменту будівництва, повідомлення про початок виконання будівельних робіт та/або дозвіл на виконання будівельних робіт не одержано через часткову відсутність документів, які подаються для одержання таких дозвільних документів;

- підрядником ТОВ «СПРЕДОМ» на замовлення Дитячої лікарні у 2018 році проведено реконструкцію будівлі (Г) для облаштування центрального кисневого пункту (клас наслідків СС2) за відсутності дозволу на виконання будівельних робіт. За виконаними роботами підряднику сплачено **648,8 тис. гривень;**

незаконне використання об'єктів будівництва

²² ПрАТ «Барський машинобудівний завод», ФОП Парицький О. В., МКП «Аварійно-диспетчерська служба», ФОП «Олійник Андрій Володимирович», ТОВ «ВІНСТРОЙ», ПП «Рослана».

²³ Щодо об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з незначними наслідками (СС1) та об'єктів, будівництво яких здійснюється на підставі будівельного паспорта.

²⁴ Щодо об'єктів, які за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів із середніми (СС2) та значними (СС3) наслідками.

- Департаментом будівництва з недотриманням вимог частин першої і другої статті 39 Закону № 3038 та абзаців першого і другого пункту 3 Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 461 (далі – Порядок № 461), не забезпечено подання до органу державного архітектурно-будівельного контролю декларацій про готовність об'єктів до експлуатації з метою їх реєстрації та не ініційовано перед цим органом видачі сертифіката про готовність до експлуатації закінчених будівництвом загалом 14 об'єктів, роботи на яких виконано в повному обсязі. За виконаними роботами з обласного бюджету сплачено підрядникам у 2018–2019 роках **30182,8 тис. гривень**.

Довідково. За поясненням Департаменту будівництва, відсутність декларацій та сертифікатів готовності об'єктів до експлуатації пов'язано з відсутністю повного обсягу правильно оформленої виконавчої документації та коштів на оплату сертифікатів, у зв'язку з цим отримано відмову.

Необхідно зазначити, що Департамент будівництва **не володіє інформацією** щодо загальної кількості об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції, завершених до 01.01.2018, та/або за якими строк дії укладених договорів завершився 31.12.2017, за якими не оформлено декларацій про готовність об'єкта до експлуатації, актів готовності об'єкта до експлуатації, оформлення відповідних сертифікатів готовності, а також актів приймання-передачі закінченого будівництва експлуатуючій організації та/або балансоутримувачу²⁵.

Вказане свідчить, про втрату посадовими особами Департаменту будівництва контролю за станом виконання укладених підрядних договорів, зокрема, у разі виконання будівельних робіт, прийняття об'єктів в експлуатацію.

Зазначене на практиці в окремих випадках призводило до передачі користувачам об'єктів будівництва в термін майже через п'ять років після завершення робіт, що в свою чергу, враховуючи термін позовної давності, створює ризики уникнення виконання підрядними організаціями взятих гарантійних зобов'язань, зниження контролю за якістю та станом виконаних будівельних робіт з боку користувачів об'єктів будівництва, своєчасного відображення капітальних видатків за даними бухгалтерського обліку;

- Департаментом будівництва, як замовником будівельних робіт, Вінницьким академічним обласним театром ляльок (далі – Театр ляльок) та Дитячою лікарнею, як експлуатуючими організаціями (балансоутримувачами) об'єктів будівництва, не забезпечено дотримання вимог частини восьмої статті 39 Закону № 3038, пункту 12 Порядку № 461 в частині заборони експлуатації закінчених будівництвом об'єктів, не прийнятих в експлуатацію, та пункту 3.21. ДБН А.2.2-3-2014 в частині призупинення на час виконання робіт з реконструкції експлуатації об'єкта в цілому або його частин на об'єктах «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адмінбудівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» і «Реконструкція відділення анестезіології та інтенсивної терапії Вінницької

²⁵ У розрізі об'єктів, із зазначенням періоду виконання робіт, вартості робіт, підрядної організації та причин незабезпечення оформлення перелічених документів.

обласної дитячої клінічної лікарні по вул. Хмельницьке шосе, 108 м. Вінниця». За виконаними будівельними роботами сплачено кошти обласного бюджету (станом на 02.12.2019) в сумах **21146,5 і 7429,6 тис. грн** відповідно.

Так, Департаментом будівництва 27.03.2019 укладено з МКП «Аварійно-диспетчерська служба» договір, за умовами якого підрядник зобов'язується до 31.12.2019 виконати реконструкцію залу засідань під ляльковий театр. Згідно з інформаційними повідомленнями²⁶, 15.09.2019 відбулося урочисте відкриття лялькового театру (розрахований на 213 осіб) за участі голови Вінницької облдержадміністрації та концерт для дітей і дорослих.

За інформацією Театру ляльок, з 15.09.2019 по 12.12.2019 ним проведено 45 вистав. Водночас у вказаному періоді підрядною організацією МКП «Аварійно-диспетчерська служба» виконано будівельних робіт на суму 3982,6 тис. грн, які оплачено Департаментом будівництва за рахунок коштів обласного бюджету.

Аналогічна ситуація в частині відкриття та використання об'єкта, не введеного в експлуатацію, мала місце і щодо реконструкції відділення анестезіології та інтенсивної терапії Дитячої лікарні.²⁷

Отже, урочисте відкриття головою Вінницької облдержадміністрації вказаних вище не введених в експлуатацію об'єктів та їх подальша експлуатація без створення, зокрема, в Театрі ляльок відповідних систем пожежної сигналізації, оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, пожежного спостереження, спричинило загрозу життю дітей та дорослих у разі виникнення надзвичайних ситуацій.

Враховуючи зазначене, контрольною групою Рахункової палати під час аудиту невідкладно повідомлено голову облдержадміністрації, головне управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Вінницькій області про необхідність вжиття безпекових заходів у межах повноважень вказаних органів.

3.2. Порушення законодавства з питань публічних закупівель

✚ недотримання принципів доброчесної конкуренції серед учасників

- Тендерним комітетом Центру онкології у 2018 році затверджено тендерну документацію із закупівлі робіт на об'єкті «Реконструкція урологічного відділення в хірургічному корпусі Вінницького обласного клінічного онкологічного диспансеру (ВОКОД) 1 черга будівництва (коригування)», у Додатку 2 до якої «Технічне завдання на виконання робіт по об'єкту ...» вказано на необхідність надання учасником у складі тендерної пропозиції документів на чотири ліжка медичні функціональні Eleganza та на 45 ліжок палатних механічних Praktika 1, що є складовими частинами об'єкта будівництва. Водночас у пункті 3 частини другої статті 22 Закону України

²⁶ Вінниця.info. – Доступний з: <https://www.vinnitsa.info/news/u-vinnytsi-vidkryly-nove-prymishchennya-lyal-kovoho-teatru-fotoreportazh.html>.

²⁷ За даними публікацій у регіональних ЗМІ, урочисте відкриття об'єкта за участю голови ОДА відбулось 12.09.2019.

від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922) зазначено, що технічна специфікація не повинна містити посилання на конкретну торговельну марку чи фірму, патент, конструкцію або тип предмета закупівлі, джерело його походження або виробника. У разі, якщо таке посилання є необхідним, воно повинно бути обґрунтованим, а специфікація повинна містити поряд із найменуванням вираз «або еквівалент».

Враховуючи, що наведені в документації ліжка є складовою частиною об'єкта будівництва, що є предметом закупівлі, визначення замовником конкретного типу цих ліжок є порушенням вимог пункту 3 частини другої статті 22 Закону № 922, чим створено дискримінаційні умови для інших учасників закупівель, з огляду на положення статті 5 та частини четвертої статті 22 Закону № 922. За результатами закупівлі Центром онкології укладено з ТОВ «ТД «Вінтрастінвест» договір на виконання робіт на вказаному об'єкті на суму **5758,8 тис. гривень**;

- Тендерним комітетом Департаменту будівництва до таблиці «Відомості ресурсів до зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єкта будівництва» тендерної документації на закупівлю робіт з будівництва Капустянської амбулаторії загальної практики – сімейної медицини (далі – АЗПСМ) включено перелік з більше ніж 45 найменувань медичного та технологічного обладнання/устаткування. При цьому, якщо у тендерній документації за найменуваннями робіт з будівництва наведено їх технічну та якісну характеристику, то за предметами закупівлі таку характеристику не наведено.

Водночас у пункті 3 частини першої статті 22 Закону № 922 зазначено, що тендерна документація повинна містити інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі. Враховуючи, що наведені у відомості ресурсів 45 предметів медичного та технологічного обладнання/устаткування є складовою вартості об'єкта будівництва, що є предметом закупівлі, відсутність наведення замовником в тендерній документації технічних та якісних характеристик цих предметів закупівлі є порушенням вимог пункту 3 частини першої статті 22 Закону № 922.

Вказаною документацією також не визначено обов'язковості наявності сертифікації в Україні медичного обладнання та устаткування, яке передбачається закупити, а також гарантійних зобов'язань постачальника такого обладнання/устаткування тощо. За результатами закупівлі Департаментом будівництва укладено договір з ПП «Сучасні будівельні технології-12» на виконання робіт на вказаному об'єкті на суму **8390,0 тис. гривень**.

У такий спосіб Департамент будівництва фактично переклав обов'язок щодо деталізації медичного устаткування, що придбавається, на переможця конкурсних торгів із закупівлі робіт – ПП «Сучасні будівельні технології-12», який є будівельною підрядною організацією та до основних видів діяльності якого не відноситься розповсюдження вузькоспеціалізованого медичного обладнання (устаткування), а також його гарантійне та післягарантійне обслуговування, ремонт та технічна підтримка;



неправомірне визначення переможців закупівлі

• Тендерним комітетом Департаменту будівництва в порушення вимог пунктів 1 і 4 частини першої статті 30 Закону № 922 не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційним критеріям, установленим у тендерній документації, а також тендерні пропозиції, які не відповідали умовам цієї документації.

Так, щодо закупівлі робіт із будівництва Лялькового театру не відхилено пропозицію МКП «Аварійно-диспетчерська служба», яким не надано підтвердження та не передбачено використання всіх машин та механізмів, зазначених у відомості ресурсів технічної частини тендерної документації, якого обрано переможцем та оплачено виконані ним роботи на суму **23313,0 тис. грн**; з реконструкції адміністративного будинку під музичну школу 1 в м. Погребище – ФОП Щур Р. В. не надано підтвердження кваліфікації та досвіду працівників, необхідних для виконання робіт (**1223,6 тис. грн**); з капітального ремонту корпусу №2 ЗОШ №1 в м. Погребище – ФОП Щур Р. В. не надано підтвердження посад та кваліфікації працівників, залучення яких передбачено для виконання робіт; розрахунку загальновиробничих витрат, а також належного підтвердження виконання аналогічних договорів (**2698,0 тис. грн**); з будівництва Вербської АЗПСМ – ПП «Рослана» не надано довідки про наявність у працівників необхідних кваліфікацій для виконання умов договору, копій трудових книжок, календарного графіка виконання робіт (**9019,7 тис. грн**); з будівництва Білопільської АЗПСМ – не підтверджено досвіду виконання аналогічного договору за складом та характером робіт, факту наявності працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід (**8801,3 тис. грн**).

При цьому із закупівлі робіт з реконструкції адміністративного будинку під музичну школу переможцем торгів ФОП Щур Р. В. невірно зазначено (занижено) в тендерній документації розмір єдиного податку, встановленого чинним законодавством. Так, відповідно до тендерної пропозиції вказаного учасника, він перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності, за ставкою сплати єдиного податку 5 відс. без ПДВ. Незважаючи на вимоги ПКУ²⁸, ФОП Щур Р.В. включено до тендерної пропозиції договірну ціну в розмірі 6241,0 тис. грн, з яких податки – 312,1 тис. грн (5 відс.), хоча розмір таких податків має становити 436,2 тис. грн (за необхідності застосування 15 відс.), що на 124,1 тис. грн більше, ніж зазначено у договірній ціні, тобто включено неправдиві відомості щодо розміру податку.

Аналогічні факти мали місце і по закупівлі робіт з капітального ремонту будівлі в смт Брацлав, де переможцем за результатами вказаної процедури визначено ФОП Парицький О. В.;

²⁸ Відповідно до підпункту 3 пункту 291.4 статті 291 ПКУ до суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, належать, зокрема, суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000,0 тис. гривень. У разі перевищення зазначеного обсягу доходу, ставка єдиного податку встановлюється у розмірі 15 відс. (підпункт 1 пункту 293.4 статті 293).

невідповідність укладених договорів змісту тендерних пропозицій

- Департаментом будівництва укладено договори з підрядними організаціями ПП «Сучасні будівельні технології-12» та ФОП Парицький О. В. на виконання робіт з будівництва Капустянської АЗПСМ та капітального ремонту будівлі спального корпусу в смт Брацлав на суму 8390,0 і 8372,9 тис. грн відповідно з порушенням вимог частини четвертої статті 36 Закону № 922 щодо невідповідності укладених за результатами аукціонів договорів про закупівлю змісту тендерної пропозиції переможця процедури закупівлі, зокрема, щодо строку виконання робіт, строку дії договору, змісту календарного графіка виконання робіт та показників договірної ціни в частині показників заробітної плати, вартості матеріальних ресурсів, вартості експлуатації машин, механізмів та загальновиробничих витрат. За вказаними договорами Департаментом будівництва у 2018–2019 роках за рахунок коштів обласного бюджету оплачено ПП «Сучасні будівельні технології-12» та ФОП Парицький О. В. вартість виконаних робіт в сумах **7051,5 і 8313,0 тис. грн** відповідно. Згідно з частиною першою статті 37 Закону № 922 такі договори визнаються нікчемними (недійсними).

***Довідково.** Відповідно до пояснень, наданих посадовими особами Департаменту будівництва, договірна ціна не перевищує кошторисну вартість цих робіт. Договір з підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології-12» змінений в частині строків виконання робіт у зв'язку з відсутністю коштів на рахунку замовника;*

несвоєчасне опублікування інформації про закупівлі

- Тендерним комітетом Департаменту будівництва в порушення вимог абзацу п'ятого частини першої статті 2 та абзаців дев'ятого та одинадцятого частини першої статті 10 Закону № 922 не забезпечено оприлюднення семи звітів про укладений договір на загальну суму **929,4 тис. грн**, за якими вартість предмета закупівлі перевищує 50 тис. грн та є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону № 922, та у трьох випадках повідомлення про внесення змін до укладених за результатом процедури закупівлі «відкриті торги» договорів на загальну суму **37896,8 тис. грн** в установлений термін (протягом трьох днів з дня внесення відповідних змін) на вебпорталі Уповноваженого органу;

- Тендерним комітетом Центру онкології в порушення вимог абзацу дев'ятого частини першої статті 10 Закону № 922 не забезпечено оприлюднення трьох повідомлень про внесення змін до укладених за результатом процедури закупівлі «відкриті торги» двох договорів на загальну суму **7933,1 тис. грн** в установлений термін (протягом трьох днів з дня внесення відповідних змін) на вебпорталі Уповноваженого органу;

- Тендерними комітетами Департаменту будівництва, Центру онкології, Автобази та Дитячої лікарні в порушення вимог абзацу десятого частини першої статті 10 Закону № 922 не забезпечено оприлюднення на вебпорталі Уповноваженого органу звітів про виконання 31 договору на суми **84326,5 тис. грн, 8847,4 тис. грн, 5852,8 тис. грн та 10324,8 тис. грн**

відповідно в установлений термін (протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання);

- Тендерним комітетом Департаменту будівництва здійснено закупівлю у ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг» послуг з технічного нагляду за виконанням робіт з будівництва об'єктів на суму **299,2 тис. грн** відповідно до річного плану закупівель, який в порушення вимог статті 4 Закону № 922 не оприлюднений на вебпорталі Уповноваженого органу;

несвоєчасне подання документів, визначених законодавством

- ТОВ «ЖК – Гарант» після оприлюднення Департаментом будівництва на вебпорталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти з ним договір про закупівлю робіт з будівництва Новофастівської АЗПСМ, в порушення абзацу другої частини третьої статті 17 Закону № 922 та тендерної документації розміщено/оприлюднено документи, видані офіційними державними органами, що підтверджують відсутність у переможця підстав, визначених пунктами 2 (вчинення корупційних правопорушень), 3 (притягнення до відповідальності), 5, 6 (наявності судимості) і 8 (визнання банкрутом) частини першої статті 17 Закону № 922 у строк, що перевищує 5 днів з дати оприлюднення повідомлення про намір укласти договір. На підставі укладеного договору у 2019 році Департаментом будівництва оплачено ТОВ «ЖК – Гарант» за рахунок бюджетних коштів **8308,2 тис. гривень**;

проведення процедур закупівель за наявності ознак конфлікту інтересів замовника і учасників торгів

Відповідно до наказу директора Департаменту будівництва від 24.10.2017 № 107 головою тендерного Комітету призначено директора цього ж департаменту Романченка Д. В., відповідно до наказу від 05.05.2018 № 49 – заступника директора Департаменту будівництва – начальника управління капітального будівництва Прилуцького В. П.

Із проведених Департаментом будівництва у 2018–2019 роках 75 процедур закупівель на здійснення будівельних робіт переможцями обрано чотири підрядні організації, однією з яких є ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», з якою укладено 16 договорів на загальну суму **184532,9 тис. грн**, що становить **50 відс.** загальної суми укладених цим департаментом договорів.

За даними публічної інформації²⁹, син директора Департаменту будівництва у 2018 і 2019 роках працював у ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» та отримав доходи у вигляді заробітної плати за цим основним місцем роботи.

У частині першій статті 11 Закону № 922 зазначено, що членство в тендерному комітеті або визначення уповноваженої особи (осіб) не повинно створювати конфлікт між інтересами замовника та учасника чи між інтересами учасників процедури закупівлі, наявність якого може вплинути на

²⁹ Національне агентство з питань запобігання корупції. – Доступний з: <https://public.nazk.gov.ua/declaration/b6273986-c03d-44af-bfa6-664c9246c46a>; <https://public.nazk.gov.ua/declaration/3c6d724e-2d9a-471c-811d-81c8dc084fab>

об'єктивність і неупередженість прийняття рішень щодо вибору переможця процедури закупівлі. Уповноважена особа (особи) під час організації та проведення процедур закупівель повинна забезпечити об'єктивність та неупередженість під час процесу організації та проведення процедур закупівлі в інтересах замовника.

Таким чином, членство в тендерному комітеті у період 01.01.2018–05.05.2018 директора Департаменту будівництва, син якого у цей період працював в учасника процедури закупівлі (та відповідно переможця за 16 процедурами закупівлі), а також перебував у безпосередньому підпорядкуванні керівника ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», містить ознаки конфлікту між інтересами замовника та учасника закупівлі.

Слід зазначити, що за інформацією Вінницької облдержадміністрації син директора Департаменту будівництва працює у будівельній компанії з 04.07.2017 на посаді виконавця будівельних робіт та не залучався до виконання будівельних робіт на об'єктах, що фінансуються цим департаментом.

3.3. Порушення законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, взяття та реєстрації бюджетних зобов'язань, застосування економічної класифікації видатків

незабезпечення належного обліку капітальних інвестицій

• Департаментом будівництва в порушення вимог Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом від 29.12.2015 № 1219 (далі – Порядок № 1219), неврахування абзацу другого пункту 5 розділу IX Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11 (далі – Методрекомендації № 11), у 2018–2019 роках відображено по дебету 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» об'єкти завершеного будівництва на загальну суму **141017,0 тис. гривень**. З них станом на 01.02.2020 у бухгалтерському обліку відображаються об'єкти на суму 57170,4 тис. грн, які згідно із зареєстрованими деклараціями про готовність об'єктів до експлуатації та отриманих сертифікатів вже прийняті в експлуатацію та призначені для передачі на баланс комунальних підприємств.

Слід зазначити, що у цьому разі Департамент будівництва був замовником робіт та виконував функції прийняття в експлуатацію готових об'єктів, а фактичну експлуатацію таких об'єктів будуть здійснювати інші юридичні особи (комунальні підприємства), які й виконуватимуть функції балансоутримувачів зазначеного майна. Отже, саме ці підприємства будуть вводити такі об'єкти в експлуатацію та фактично використовувати за призначенням. З огляду на це Департамент будівництва мав відокремити такі незавершені капітальні інвестиції та побудовані об'єкти від інших основних засобів, які він використовує в процесі основної діяльності. Для цього доцільно передбачення в плані рахунків окремих аналітичних рахунків до субрахунків 1311 та 1013, наприклад, 1311/1 «Капітальні інвестиції в основні засоби, призначені для передачі» та 1013/1 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої, призначені для передачі» з метою відокремлення

основних засобів, щодо яких Департамент будівництва є балансоутримувачем, та об'єктів, побудованих на його замовлення, що необхідно прописати в окремому розділі Положення про облікову політику цього департаменту.

Враховуючи зазначене, Департамент будівництва мав відобразити об'єкти незавершеного будівництва на загальну суму 141017,0 тис. грн по дебету 1013/1, як зараховані об'єкти на баланс у складі основних засобів, призначені для передачі, та по кредиту 1311/1, як капітальні інвестиції в основні засоби, призначені для передачі, та надалі по дебету 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів», як вартість переданих об'єктів комунальним підприємствам (на підставі актів приймання-передачі), кредит 1311/1.

Департаментом будівництва допущено затримку з оформлення документів, які підтверджують готовність об'єктів завершеного будівництва до експлуатації та передачі їх балансоутримувачам: із 18 оформлених у 2018–2019 роках актів прийому-передачі об'єктів завершеного будівництва балансоутримувачам 13 сформовано із затримкою майже до 5 років від дати завершення їх будівництва та оформлення документів про готовність об'єктів до експлуатації.

Наприклад, по об'єкту «Проведення та підключення зовнішніх мереж зв'язку шляхом прокладання оптоволокна для підключення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф, станцій екстреної (швидкої) медичної допомоги» будівельні роботи були завершені 15.09.2014, у жовтні 2015 року отримана декларація про готовність цього об'єкта до експлуатації. Проте об'єкт завершеного будівництва Департаментом будівництва був переданий Центру лише у лютому 2019 року (тобто через 4,5 року після завершення будівельних робіт) на суму 210,1 тис. гривень.

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, основною причиною затримки передачі об'єкта є небажання експлуатуючої організації взяти його на баланс з причин наявності зауважень до виконаних робіт.

• Дитячою лікарнею у результаті неврахування пункту 2 розділу IX Методрекомендацій № 11 щодо ведення аналітичного обліку незавершених капітальних інвестицій за витратами на зазначені роботи (витрати) окремо за кожним об'єктом, не забезпечено ведення такого обліку за об'єктом «Реконструкція господарського корпусу» вартістю **1115,16 тис. грн**, що не дає можливості визначити складові витрат таких робіт.

Дитячою лікарнею також в порушення вимог частин третьої і п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996), неврахування пункту 1 розділу IX Методрекомендацій № 11 відображено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.01.2018 і на 01.10.2019 у складі незавершених капітальних інвестицій витрати на виготовлення проєктно-кошторисної документації з реконструкції частини інфекційно-боксованого відділення Дитячої лікарні у відділення екстреної медичної допомоги вартістю **99,996 тис. грн**, хоча відповідно до акта приймання-передачі проєктних робіт від 10.04.2018 таку документацію передано Департаменту будівництва. Це призвело до завищення в бухгалтерському обліку та звітності відповідних витрат, яке під час аудиту усунуто (витрати списано з бухгалтерського обліку).

Довідково. За результатами аудиту, Вінницькою облдержадміністрацією повідомлено, що Дитячою лікарнею здійснена коригуюча довідка на зменшення вартості виконаних робіт, що передана Департаменту будівництва.

неправильне відображення у бухгалтерському обліку придбаних основних засобів

- Дитячою лікарнею та Центром онкології в порушення вимог пункту 2 розділу II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (далі – НП(С)БО № 121), Порядку № 1219 та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженої наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 (далі – Типова кореспонденція № 1219), не відображено належним чином в бухгалтерському обліку придбані основні засоби.

Зокрема, Центром онкології оприбутковано в бухгалтерському обліку придбану в грудні 2018 року систему мамографічну Viola вартістю **6492,0 тис. грн**, яку введено в експлуатацію в березні 2019 року. Дитячою лікарнею оприбуткування сканера ультразвукового діагностичного Н60 вартістю **2350,0 тис. грн**, системи рентгенівської діагностичної С-подібної мобільної вартістю **4995,0 тис. грн** та зарахування до складу основних засобів відбулося без відображення витрат на придбання об'єктів основних засобів по дебету рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби», а системи реєстрації медичної інформації і дослідного обладнання вартістю **5395,0 тис. грн** – до введення її в експлуатацію.

Довідково. За результатами аудиту, Вінницькою облдержадміністрацією повідомлено, що Центром онкології проведено відповідне навчання з бухгалтерами з питань ведення бухгалтерського обліку та застосування плану рахунків;

порушення при взятті та реєстрації бюджетних зобов'язань

- Стрижавським інтернатом у порушення вимог частини першої статті 23 БКУ з 7 по 14 грудня 2018 року взято бюджетні зобов'язання шляхом укладення чотирьох договорів на закупівлю робіт з капітального ремонту першого поверху житлового корпусу інтернату на загальну суму 751,6 тис. грн, або на **317,9 тис. грн** більше від встановлених бюджетних призначень 05.07.2018.

Фактично призначення на здійснення видатків по даному об'єкту в сумі 792,8 тис. грн були затверджені інтернату 21.12.2018, тобто через 7 календарних днів після укладення останнього договору.

Аналогічно, з 08.11.2018 по 05.12.2018 Стрижавським інтернатом взято бюджетні зобов'язання шляхом укладення трьох договорів на придбання стельового підйомника GH1, апаратів фізіотерапії та електронагрівача для басейну на загальну суму **278,5 тис. грн** за відсутності відповідних бюджетних призначень на зазначену мету, які фактично за цими напрямками були затверджені розпорядженням облдержадміністрації 21.12.2018, тобто через 16 календарних днів після укладення останнього договору;

- Департаментом будівництва в порушення вимог пункту 2.2. Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби

України, затвердженого наказом Мініфіну від 02.03.2012 № 309, договір підряду від 10.05.2018, укладений з ТОВ «ЖК – Гарант» на виконання капітального ремонту фасаду та даху будівлі корпусу № 13 Лікарні ім. М. І. Пирогова на суму **3048,0 тис. грн**, подано до органів державної казначейської служби 06.06.2018, тобто через 18 робочих днів після його укладення, або з порушенням встановленого терміну (протягом 7 робочих днів з дати взяття бюджетного зобов'язання).

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, основною причиною такої затримки було несвочасне передання договору;

порушення при застосуванні економічної класифікації видатків

- Департаментом будівництва:

в порушення вимог підпункту 16 підпункту 3.1.1 та підпункту 5 підпункту 3.1.4.2 підпункту 3.1.4. пункту 3.1. Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мініфіну від 12.03.2012 № 333 (далі – Інструкція № 333), в рамках видатків по реконструкції будівлі корпусу № 14 Лікарні ім. М. І. Пирогова за рахунок асигнувань за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» оплачено у липні 2019 року вартість невмонтованого обладнання (шафи медичні, телевізори кольорові, персональні комп'ютери тощо) на загальну суму **795,7 тис. грн**, видатки на придбання якого з урахуванням змісту проєктної документації та укладених договорів мали бути здійснені за рахунок асигнувань за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»;

в порушення вимог підпунктів 3.1.4.2 та 3.1.4.3 підпункту 3.1.4 пункту 3.1. Інструкції № 333 цим департаментом за рахунок асигнувань за КЕКВ 3143 «Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури» у травні 2018 року оплачено вартість виготовленої ТОВ «Український будівельний ресурс» ПКД по реконструкції елементів благоустрою частини території пам'ятки містобудування та архітектури державного значення «Палац», 1757 р. (охоронний № 59) в сумі **274,6 тис. грн**, яка з урахуванням змісту проєктної документації та виду робіт мала бути оплачена за рахунок КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, з метою недопущення бюджетного правопорушення за ініціативи Департаменту будівництва у липні 2019 року перереєстровано зобов'язання з КЕКВ 3143 на КЕКВ 3142;

в порушення вимог підпункту 3.1.1 пункту 3.1 та підпункту 4 підпункту 3.1.2.2 підпункту 3.1.2 пункту 3.1. Інструкції № 333 за рахунок асигнувань за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» у 2019 році здійснено видатки в загальній сумі **132,5 тис. грн** на придбання для новозбудованих Багринівської, Вербської, Городківської, Жданівської та Студенянської АЗПСМ каркасів та світлових об'ємних букв «Доступна медицина» із логотипом, які потребують виконання монтажу, тобто мали бути оплачені за рахунок асигнувань за КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво інших об'єктів».

- Стрижавським інтернатом у 2018 році за рахунок асигнувань за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» (до яких належать видатки на реконструкцію та модернізацію інших об'єктів (у тому числі з

елементами реставрації) або їх складових частин, що не включені до коду 3141), виділених з обласного бюджету на реконструкцію огорожі території Стрижавського інтернату, оплачено підряднику ТОВ «Академія будівельних технологій» виконані роботи на загальну суму **1188,9 тис. гривень**.

Відповідно до змісту ДБН А.2.2-3-2014 реконструкцією є, зокрема, перебудова введеного в експлуатацію в установленому порядку об'єкта будівництва, що передбачає зміну його геометричних розмірів та/або функціонального призначення. Водночас за оглядом місця встановлено, що підрядником фактично здійснено монтаж металевих сітчастих панелей на відстані 50 см – 1 м від існуючої огорожі, тобто проведено не реконструкцію попередньої, а будівництво нової огорожі. За даними бухгалтерського обліку вказану огорожу введено в експлуатацію та оприбутковано як окремий об'єкт основного засобу.

Таким чином, вказані видатки за своєю суттю відповідно до підпункту 3.1.2.2 підпункту 3.1.2. пункту 3.1. Інструкції № 333 належать до видатків за КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів», до яких відносяться видатки на капітальне будівництво інших об'єктів, що не включені в позицію 3121;

неналежне списання витрат по об'єкту капітальних інвестицій

- Дитячою лікарнею в результаті неврахування вимог пунктів 1 і 5 розділу IX Методрекомендацій № 11, недотримання вимог пункту 1.9 Типової кореспонденції № 1219 безпідставно списано витрати по об'єкту незавершених капітальних інвестицій на **144,9 тис. гривень**. Так, станом на 01.01.2018 у Дитячій лікарні в складі незавершених капітальних інвестицій обліковувались витрати на виготовлення ПКД в сумі 144,9 тис. гривень. У зв'язку із завершенням реконструкції витрати на виготовлення ПКД по об'єкту незавершених капітальних інвестицій лікарнею в порушення вимог законодавства були списані на видатки установи.

Оскільки цей об'єкт будівництва залишався не введений в експлуатацію, під час аудиту відновлено в бухгалтерському обліку списані витрати на суму 144,9 тис. гривень;

неналежне нарахування амортизації на основні засоби

- Дитячою лікарнею в порушення вимог пункту 4 розділу V НП(С)БО № 121 нарахування амортизації розпочато не з місяця, наступного за місяцем, у якому система рентгенівська діагностична на два робочих місця з цифровим детектором і принтером сухого друку та система рентгенівська діагностична С-подібна мобільна стали придатними для корисного використання та введені в експлуатацію (лютий і листопад 2019 року), а з дати зарахування об'єктів до складу основних засобів (листопад 2018 року і липень 2019 року). У результаті цього в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності необґрунтовано занижено вартість основних засобів та завищено показник зношеності на суму зайво нарахованої амортизації в розмірі **126,2 тис. гривень**.

Довідково. За результатами аудиту Вінницькою облдержадміністрацією повідомлено, що Дитячою лікарнею за бухгалтерською довідкою відновлено зайво нараховану амортизацію на вказані основні засоби.

3.4. Неефективне використання бюджетних коштів

■ неекономне використання бюджетних коштів

- У перевіреному періоді мали місце випадки, коли один і той же суб'єкт господарювання виготовляв ПКД, здійснював авторський нагляд, а також виконував безпосередньо будівельні роботи за такими об'єктами. Так, в структурі видатків Департаменту будівництва на оплату послуг з виготовлення ПКД у перевіреному періоді майже третину становили видатки оплати послуг, наданих ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», яке також здійснювало авторський нагляд за такими об'єктами, та здебільшого виконувало на них безпосередньо будівельні роботи.

Договорами на надання проєктних послуг, укладених Департаментом будівництва у перевіреному періоді, не було передбачено зобов'язань проєктних організацій щодо визначення вартості матеріальних ресурсів, включених до кошторисної частини ПКД по об'єктах капітальних видатків за найменшими поточними цінами, що складаються в регіоні. Також експертними звітами такої проєктної документації не оцінено вартості матеріальних ресурсів, застосованих у ній.

Зазначене створює ризики щодо втрати належного контролю за рівнем цін на матеріальні ресурси, включені до ПКД об'єктів, які є предметом аудиту, відтак неконтрольованого завищення їх вартості вже на стадії складання, погодження, експертизи та затвердження ПКД.

Встановлено, що Департаментом будівництва під час укладання договорів на розроблення ПКД не враховано вимоги пункту 6.3.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» (наказ Мінрегіону від 05.07.2013 № 293) (далі – ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та інформацію Мінрегіону про ціни на основні будівельні матеріали, вироби та конструкції в Україні в частині перевірки цін на матеріально-технічні ресурси при погодженні договірної ціни, як наслідок, проєктними організаціями вже на стадії виготовлення ПКД включались матеріальні ресурси, обладнання та устаткування за цінами, що значно перевищують вартість таких ресурсів у регіоні.

В окремих випадках такі проєктні організації були виконавцями будівельних робіт, що створює передумови неконтрольованого застосування вартості окремих будівельних матеріалів, обладнання тощо. Наприклад, по об'єкту з реконструкції будівлі комунальної організації «Спорткомплекс «Здоров'я» проєктною організацією, що розробляла ПКД, а також підрядною організацією, що виконувала будівельні роботи, визначено ТОВ «Будівельна компанія СТАМ».

Проведеним аналізом ПКД цього об'єкта встановлено, що за відсутності належного контролю з боку Департаменту будівництва ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» передбачено виконання робіт з утеплення фасадів із використанням плит теплоізоляційних із мінеральної вати 120 мм у кількості 172,4 куб. м відпускною ціною 3171,7 грн за куб. м (без ПДВ).

До актів приймання виконаних робіт ТОВ «Будівельна

компанія СТАМ» включено, а Департаментом будівництва оплачено вартість плити на суму 3805,98 грн, тобто як зазначено в ПКД. Водночас за даними Інтернет-ресурсу «prom.ua» ринкова вартість такої плити становить 2000–2500 грн (з ПДВ) за 1 куб. м³⁰. Отже, за умов закупівлі таких плит за найбільш економічно вигідними цінами економія бюджетних коштів становила б щонайменше **225,1 тис. гривень**.

Також по вказаному об'єкту економія бюджетних коштів у разі закупівлі плит теплоізоляційних із мінеральної вати та матеріального ресурсу іншого виду «Мембрана SOPREMA Flagon SR» за найбільш економічно вигідними цінами становила б щонайменше **92,0 тис. грн** відповідно.

ПКД зазначеного об'єкта передбачено монтаж ліфта пасажирського на суму 163,0 тис. грн та вартість самого ліфта (1000 кг 1м/с, висота підйому 6,9 м) 870,9 тис. грн (з ПДВ). Відповідно до акта виконаних будівельних робіт за грудень 2019 року ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» здійснено монтаж вказаного ліфта, які Департаментом будівництва оплачені в повному обсязі, на суму 1033,9 тис. грн, у тому числі вартість ліфта становила 870,9 тис. гривень.

Разом з тим, відповідно до міжнародної товаротранспортної накладної та митної декларації, вартість ліфта становить 349,6 тис. грн (у т. ч. митна вартість – 291,3 тис. грн, ПДВ – 58,3 тис. грн), одержувачем якого є ТзОВ «Альтіс – Ліфтсервіс», тобто вартість ліфта після перетину митного кордону України та сплати обов'язкових платежів на 521,3 тис. грн дешевше, ніж передбачена ПКД, що оплачена за рахунок бюджетних коштів.

Водночас згідно з укладеним ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» договором з ТзОВ «Альтіс – Ліфтсервіс» останнім здійснено поставку ліфта, а також монтажні та пуско-налагоджувальні роботи на об'єкті будівництва на суму 774,2 тис. грн (з ПДВ).

Таким чином, ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» завищено вартість ліфта пасажирського та роботи з його монтажу та запуску щонайменше на загальну суму **259,7 тис. грн**, яку Департаментом будівництва оплачено, що призвело до неекономічного використання коштів.

Так само для комплектації об'єкта з реконструкції частини інфекційного відділення Дитячої лікарні у відділення екстреної медичної допомоги підрядником ПП «Рослана» придбано шість ліжок медичних Eleganza 1 на загальну суму 484,2 тис. грн, вартістю за одиницю 80,7 тис. грн, тоді як аналогічні ліжка пропонувалися ТОВ «Компанія Медлабпроект»³¹ за ціною на 56,8 тис. грн нижче (дешевше), внаслідок чого Департаментом будівництва не забезпечено економічного використання **340,8 тис. гривень**.

Аналогічні випадки встановлено і по інших об'єктах (підрядники ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», ПП «Сучасні будівельні технології-12»; ПП «Рослана» та ТОВ «ЖК – Гарант»), у зв'язку з чим Департаментом будівництва неекономічно використано **455,1 тис. гривень**.

• Департаментом будівництва у 2019 році оплачено підряднику ТОВ «ЖК – Гарант» вартість будівництва станції біологічного очищення

³⁰ Prom. ua. – Доступний з: <https://vinnica.prom.ua/Vata-mineralnaya-120-mm.html>.

³¹ Bizorg. su. – Доступний з: <http://ua.bizorg.su/>.

Rainpark ЕСО Борисівської АЗПСМ продуктивністю 3 м³/добу на суму 130,7 тис. грн, яким таку ціну включено до акта необґрунтовано, оскільки товариством придбано цю станцію у ТОВ «Екосистем Україна» за 49,1 тис. гривень. У результаті цим департаментом неекономно використано **81,6 тис. гривень.**

- Під час виконання робіт з будівництва амбулаторій окремими підрядниками в одних випадках виконувались будівельні роботи з улаштування систем «Вентиляції», у той час як на інших об'єктах такі роботи взагалі не виконувались та/або виконувались у менших обсягах. Так, за інформацією Департаменту будівництва, станом на 01.01.2020 у п'яти амбулаторіях влаштовано припливно-витяжну вентиляційну систему на 1679,4 тис. грн та в одній амбулаторії – витяжну систему у вигляді вентиляційних каналів та шахт на 42,3 тис. грн (без використання високовартісного та потужного електричного обладнання). Натомість у трьох амбулаторіях, за якими оформлено декларації про готовність об'єктів до експлуатації, взагалі не було влаштовано будь-якої системи вентиляції.

У разі влаштування у вказаних амбулаторіях не припливно-витяжної системи вентиляції³², а витяжної системи у вигляді вентиляційних каналів та шахт, економія коштів могла б становити **2015,3 тис. гривень.**

- Департаментом будівництва закупівля послуг з розробки ПКД на будівництво амбулаторій здійснювалася за допороговими процедурами закупівлі. При цьому вартість розробки ПКД з будівництва у виконавців таких робіт (сім проектних організацій) була різною і коливалась від 218,9 до 374,9 тис. гривень.

Наприклад, вартість проектних робіт ТОВ «БК СТАМ» з будівництва Вербської АЗПСМ (потужність об'єкта будівництва 345 кв. м) становила 218,9 тис. грн, у той час як Жданівської АЗПСМ (потужність 344,9 кв. м) – 358,6 тис. гривень.

У результаті незастосування Департаментом будівництва критеріїв відбору виконавців робіт з виготовлення проектної документації по об'єктах будівництва 12-ти амбулаторій та принципів, на яких будується закупівля (максимальної економності та ефективності), неекономно використано на закупівлю таких послуг (за розрахунками контрольної групи Рахункової палати) **665,9 тис. гривень.**

Крім того, невикористання Департаментом будівництва права застосування коефіцієнтів, передбачених пунктом 4.4 ДСТУ Б. Д.1.1-7-2013 «Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво» (наказ Державного підприємства «Український науково-дослідний і навчальний центр проблем стандартизації, сертифікації та якості» від 24.09.2018 № 334) при застосуванні проектів повторного використання при проектуванні в одну стадію³³ по об'єктах

³² Включає високовартісне та енерговитратне обладнання, а приміщення амбулаторій не передбачають розміщення лабораторій, де наявність припливно-витяжної системи вентиляції є обов'язковою.

³³ При перепроєктуванні наземної частини будинку, будівлі, споруди, але при збереженні основних архітектурно-планувальних і конструктивних рішень.

будівництва амбулаторій призвело до неекономного використання **1221,6 тис. гривень;**

непродуктивне використання бюджетних коштів

- Департаментом будівництва, незважаючи на неналежну (неповну) укомплектованість амбулаторій медичним обладнанням, інструментами та інвентарем, зокрема, електрокардіографом, центрифугою, холодильниками для зберігання лікарських засобів та вакцин, обладнанням для надання медичних послуг із застосуванням телемедицини, оплачено закупівлю підрядними організаціями меблів (стійки-ресепшн, дивани, кухонні меблі) телевізорів, побутових холодильників, душових кабін на загальну суму **221,5 тис. грн**, що свідчить про непродуктивне використання бюджетних коштів, адже у разі завершення робіт з будівництва та введення амбулаторій в експлуатацію такі заклади охорони здоров'я не можуть надати продукт у вигляді медичної послуги для населення.

Департаментом будівництва по об'єкту з реконструкції залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адміністративної будівлі під ляльковий театр оплачено в грудні 2019 року МКП «Аварійно-диспетчерська служба» окреме обладнання (акустичні системи, комп'ютерна техніка тощо) на загальну суму **104,2 тис. грн**, яке на момент огляду (січень 2020 року) зберігається в заводському пакуванні та не використовується. Крім того, оплачено вартість матеріальних ресурсів для звукоізоляції приміщень (звукоізоляційні плити фібролітові «Kinoboard.Pro» KB-21.390 F) на загальну суму **107,2 тис. грн**, які фактично не використані, хоча роботи закінчені, що свідчить про непродуктивне використання бюджетних коштів;

нерезультативне використання бюджетних коштів

- Департаментом будівництва не забезпечено використання за призначенням виготовленої на його замовлення проектно-кошторисної документації на виконання будівельних робіт, в результаті чого нерезультативно використано **4489,2 тис. гривень**.

Так, за даними цього департаменту станом на 01.01.2018 обліковувались витрати з виготовлення ПКД у попередніх звітних періодах по 60 об'єктах на загальну суму 6954,2 тис. грн³⁴, за якими виконання будівельних робіт у 2018–2019 роках не здійснювалось та відповідно не фінансувалось за рахунок бюджетних коштів.

У той же час, у 2018 році за рахунок коштів обласного бюджету Департаментом будівництва оплачено вартість виготовлення ПКД по 5 об'єктах на суму 2508,7 тис. грн (у т. ч. по двох об'єктах у 2017 році – 1980,5 тис. грн), роботи за якими у 2018–2019 роках не виконувались та які не включались до переліку об'єктів, передбачених для фінансування у вказаному періоді за рахунок державних капітальних вкладень.

Тривале невикористання оплаченої проектно-кошторисної документації призводить до необхідності її коригування (зокрема через зміни рівня заробітної плати в галузі, нормативів, особливостей оподаткування тощо) та відповідно

³⁴ У тому числі видатки, здійснені у 2015–2017 роках по 13 об'єктах, на загальну суму 3724,7 тис. гривень.

додаткового витрачання державних фінансових ресурсів на проведення експертизи;

- Вінницькою обласною радою не забезпечено прийняття рішення щодо передавання 31 спеціалізованого автомобіля марки «RENAULT DUSTER», придбаних Автобазою і Центром екстреної медичної допомоги та медицини катастроф у 2018–2019 роках³⁵ на загальну суму 16530,0 тис. грн на баланс місцевих АЗПСМ. Фактично на момент проведення аудиту (лютий 2020 року) ці автомобілі обліковувалися на балансі Автобази та Центру.

У зв'язку з відсутністю відповідного рішення обласної ради, незважаючи на неодноразові письмові звернення з боку Автобази та Центру до Департаменту охорони здоров'я, частину автомобілів (12 од. на суму 6402,9 тис. грн) Автобазою, всупереч розділу четвертого Статуту, затвердженого рішенням Вінницької обласної ради від 02.12.2016 № 210, та розділу сьомого Статуту, затвердженого рішенням Вінницької обласної ради від 26.09.2019 № 849, передано без погодження органу управління майном (Вінницької обласної ради) на безоплатне зберігання та використання до центрів первинної медико-санітарної допомоги, у структуру яких входять відповідні амбулаторії.

При цьому 19 автомобілів загальною вартістю **10127,1 тис. грн** на дату завершення аудиту (17.01.2020) зберігалися без використання, з яких сім автомобілів вартістю 3741,9 тис. грн – більше одного року. Це свідчить про нерезультативне використання бюджетних коштів.

За результатами аудиту Вінницькою обласною радою прийнято рішення від 21.02.2020 № 936 передати безоплатно 14 транспортних засобів, що знаходяться в оперативному управлінні Автобази (на загальну суму 7483,8 тис. грн), до спільної власності територіальних громад сіл, селищ та міст районів для місцевих АЗПСМ. Рішення щодо інших автомобілів станом на 01.04.2020 не прийнято.

- Департаментом будівництва станом на 31.12.2019 завершено будівництво та підготовлено згідно з Декларацією про готовність об'єктів до експлуатації сім АЗПСМ, на що використано 51571,5 тис. гривень. При цьому фактично Борисівська, Вербська та Студенянська АЗПСМ, на будівництво яких витрачено **26921,3 тис. грн** субвенції, в експлуатацію не введені та з балансу Департаменту будівництва балансоутримувачам не передані.

Крім того, Департаментом будівництва не забезпечено організацію виконання в запланованих обсягах робіт та введення в експлуатацію Озаринецької АЗПСМ, на будівництво якої використано субвенцію в сумі **5574,5 тис. грн**, яку планувалось завершити у IV кварталі 2019 року; Ямпільською райдержадміністрацією – завершення будівництва та введення у III кварталі 2019 року в експлуатацію Гальжбіївської АЗПСМ, на будівництво якої використано субвенції в сумі **6991,4 тис. гривень**.

³⁵ Придбано у ТОВ «Фаворит Авто Вінниця» за рахунок коштів субвенції, отриманої з державного бюджету на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, та коштів місцевих бюджетів на умовах співфінансування.

Причинами зазначеного є відсутність коштів у місцевих бюджетах на виконання робіт з підключення до мереж електропостачання та комунікацій; незабезпечення об'єктів обладнанням, передбаченим ПКД; невиконання в повному обсязі будівельних робіт, у тому числі через відсутність коштів та затримку з їх розподілом тощо.

Отже, зазначені факти свідчать про спільну відповідальність замовників, виконавців робіт, органів місцевого самоврядування, а також Мінрегіону і Вінницької обласної ради за визначення необхідного обсягу бюджетних коштів на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, та їх розподіл.

- Департаментом охорони здоров'я у 2018–2019 роках подано до Мінрегіону перелік 179 амбулаторій, які потребують закупівлі медичного обладнання для надання послуг із застосуванням телемедицини, які включені міністерством до затвердженого переліку заходів, що фінансуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості. У 2019 році з державного та місцевих бюджетів на умовах співфінансування виділено 18866,6 тис. грн на придбання телемедичного обладнання для 173 із 179 амбулаторій, за рахунок яких закуплено відповідне обладнання для 36 амбулаторій на суму **3490,3 тис. грн**, яке фактично не підключене до широкосмугового Інтернету зі швидкістю не менше 100 Мб/с. Наприклад, Дружелюбівська, Павлівська та Пиківська АЗПСМ забезпечені доступом до мережі Інтернет із швидкістю 10 Мбит/с, Краснянська АЗПСМ – 0,23 Мбит/с.

Спрямування коштів з державного та місцевого бюджетів закладам, які не відповідають критеріям щодо швидкості широкосмугового Інтернету (100 Мб/с), визначеним Мінрегіоном, а також необхідність значних капіталовкладень (за даними провайдерів – надавачів послуг Інтернет зв'язку) на розвиток технічних можливостей покриття та підключення амбулаторій до максимальної швидкості зв'язку, які у державному та місцевих бюджетах не передбачені, спричинить недосягнення результату використання бюджетних коштів на вказану суму через неможливість використання придбаного телемедичного обладнання за призначенням.

3.5. Використання коштів з порушенням вимог законодавства

 **оплата непідтверджених обсягів виконаних будівельних робіт, непоставленого (незмонтованого) обладнання/устаткування**

- Департаментом будівництва внаслідок незастосування права, наданого відповідно до пункту 100 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 (далі – Загальні умови № 668) (у разі виявлення невідповідності робіт, пред'явлених до оплати, встановленим вимогам, завищення їх обсягів або неправильного застосування кошторисних норм, поточних цін, розцінок та інших помилок, що вплинули на ціну виконаних робіт, скоригувати за участю підрядника суму, що підлягає сплаті), прийнято та оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба»,

ПП «Сучасні будівельні технології-12», ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» та ПП «Рослана» вартість робіт, які ними з недотриманням вимог пункту 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1.-1:2013 (за твердої договірної ціни) включено до актів приймання виконаних робіт на 14 об'єктах будівництва³⁶ (у тому числі використані матеріали, обладнання та устаткування), за рахунок бюджетних коштів на загальну суму **6505,1 тис. грн**, які фактично не виконані (не використані)³⁷, чим завдано шкоди (збитків), зокрема: МКП «Аварійно-диспетчерська служба» по 3-х об'єктах³⁸ на суму 2849,0 тис. грн; ПП «Сучасні будівельні технології-12» по об'єкту будівництва Капустянська АЗПСМ на суму 2448,8 тис. грн (з них: роботи – 1512,3 тис. грн; матеріали – 936,5 тис. грн); ТОВ «БК СТАМ» по 2-х об'єктах³⁹ на суму 1107,5 тис. грн; ПП «Рослана» по одному об'єкту⁴⁰ на суму 99,8 тис. грн (з них: роботи – 12,2 тис. грн; матеріали – 87,6 тис. гривень).

Так, Департаментом будівництва оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба» не виконані ним роботи за об'єктом «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адмінбудівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця», зокрема, з утеплення покрівлі (857,3 тис. грн), установлення автоматичної системи водяного пожежогасіння (549,5 тис. грн), монтажу та обладнання системи пожежогасіння (223,0 тис. грн), встановлення контролера освітлення Zero 88 Solution Lightdesk (188,5 тис. гривень).

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, вказані роботи виконані в повному обсязі під час проведення аудиту, що свідчить про вжиті заходи об'єктом контролю, спрямовані на усунення виявлених порушень.

За об'єктом «Реконструкція системи водопостачання на території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» Департаментом будівництва оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба», зокрема, невиконані роботи з реконструкції підземного резервуару для води (994,8 тис. грн); установлення насосної підвищувальної установки з частотним регулюванням WILO Comfort COR2 Helix VE 2202/VR Q=30м3/год. Н=27м. 4кВт. (295,7 тис. гривень).

³⁶ Відібраних за критеріями ризиковості, зокрема, стану готовності.

³⁷ Встановлено за результатами оглядів, проведених контрольною групою Рахункової палати у грудні 2019 року – січні 2020 року.

³⁸ «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адміністративної будівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» – 161,5 тис. грн, матеріали – 1679,9 тис. грн; «Реконструкція системи водопостачання та території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» – 568,7 тис. грн, матеріали – 426,1 тис. грн; «Реконструкція будівлі корпусу № 14 Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» – 0,5 тис. грн, матеріали – 12,3 тис. гривень.

³⁹ «Реконструкція будівлі КО "Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці» – роботи – 163,0 тис. грн, матеріали – 870,9 тис. грн; «Реконструкція головного корпусу окружної лікарні для розміщення рентгеноопераційного блоку з ангіографом по вул. Полтавська, 89/2 в м. Могилів-Подільський Вінницької області» – роботи – 8,7 тис. грн, матеріали – 64,9 тис. гривень.

⁴⁰ «Реконструкція частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні в відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця».

За об'єктом «Реконструкція будівлі корпусу № 14 Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба» роботи зі встановлення припливної установки внутрішнього виконання GS-10 з водяним калорифером та фільтром G4 та F7, а також витяжної установки внутрішнього виконання GS-8 з фільтром G4 на загальну суму 364,1 тис. грн, які змонтовані не в повному обсязі та на момент огляду фактично не функціонують.

За об'єктом «Реконструкція будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці» оплачено ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» роботи з монтажу ліфта пасажирського та вартість самого ліфта на суму 1033,9 тис. грн, які фактично не виконано. Підрядником лише підготовлено шахту ліфта без облаштування металоконструкцій направляючих, по яких рухається кабіна ліфта, та необхідного електричного обладнання.

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, підрядником надано коригуючий акт приймання виконаних будівельних робіт, відповідно до якого монтажні роботи та вартість самого ліфта сторновано з від'ємним значенням на суму 999,7 тис. гривень.

За об'єктом будівництва Капустянської АЗПСМ Департаментом будівництва оплачено ПП «Сучасні будівельні технології-12», зокрема, невиконані роботи з влаштування двох резервуарів для води на загальну суму 649,7 тис. гривень.

Слід зазначити, що за результатами проведеного контрольною групою Рахункової палати огляду ПП «Сучасні будівельні технології-12» надано Департаменту будівництва акти приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 2562,0 тис. грн, якими **сторновано** (з від'ємним значенням) **невиконані роботи на суму 1028,7 тис. грн** та включені інші роботи, які виконані відповідно до проектної документації.

Разом з тим проведеним повторним оглядом фактичного виконання в грудні 2019 року будівельних робіт встановлено, що ПП «Сучасні будівельні технології-12» до вказаних актів включені роботи, які фактично не виконані, на суму **1420,1 тис. грн**, чим завдано істотної шкоди (збитків), що свідчить про системність порушень з боку вказаного підрядника, зокрема, не виконані роботи з влаштування асфальтобетонних покриттів проїзду на суму 673,4 тис. грн; влаштування огорожі на суму 291,8 тис. гривень.

Необхідно зазначити, що у всіх випадках акти про виконання будівельних робіт, за якими не виконано роботи (не поставлено матеріалів, обладнання), були також підписані посадовими особами підприємства, яке здійснювало технічний нагляд – ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг».

Слід зазначити, що під час проведення аудиту МКП «Аварійно-диспетчерська служба», ПП «Сучасні будівельні технології-12», ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» надано коригуючі акти про виконання будівельних робіт, якими сторновано (з від'ємним значенням) невиконані роботи та відсутні матеріали, обладнання/устаткування, що було встановлено за даними оглядів, у сумах 856,2, 2183,5 і 1033,9 тис. грн відповідно.

Разом з тим Департаментом будівництва не застосовано відповідно до умов укладених договорів підряду нарахування штрафних санкцій (неустойки, штрафу, пені) за невиконання підрядними організаціями

будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом не одержано фінансових надходжень на загальну суму **598,9 тис. гривень**.

- По об'єкту будівництва Студенянської АЗПСМ Департаментом будівництва оплачено ПП «Рослана» роботи зі встановлення системи охоронної сигналізації, лавок, урн, велопарковки, контейнерів для сміття на загальну суму **124,3 тис. грн**, які ним після введення об'єкта в експлуатацію не виконані, а також медичне обладнання (каталка для перевезення пацієнтів) на суму **3,8 тис. грн**, яке не поставлене. Аналогічно за іншими об'єктами не виконано роботи та не поставлено медичне обладнання, які оплачені на суму **53,3 тис. грн**,⁴¹ чим завдано шкоди (збитки) на вказані суми.

- Окремими підрядними організаціями у перевіреному періоді за деякими об'єктами будівництва в порушення вимог пункту 3.12 ДСТУ-Н Б Д.2.4.-21:2012 «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування» (наказ Мінрегіону від 28.12.2012 № 668) включено зайві витрати, які фактично ними не понесені, що призвело до завищення вартості виконаних будівельних робіт, які оплачені Департаментом будівництва у повному обсязі на загальну суму **251,0 тис. грн**, чим завдано шкоду (збитки), у т. ч.: ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» по 2-х об'єктах⁴² – 132,6 тис. грн; ТОВ «ЖИЛ СІТІ БУД» по Озаринецькій АЗПСМ – 39,2 тис. грн; ПП «Сучасні будівельні технології-12» по Капустянській АЗПСМ – 33,7 тис. грн; ТОВ «ЖК – Гарант» по Борисівській АЗПСМ – 45,5 тис. гривень. Зокрема, до розділу II «Будівельні машини і механізми» підсумкових відомостей ресурсів актів приймання виконаних будівельних робіт цими підрядними організаціями за вказаними об'єктами включено роботу автомобілів бортових (вантажопідйомністю 3, 5 і 8 т) та роботи з горизонтального транспортування матеріалів, виробів і конструкцій від приоб'єктного складу, які не виконувалися.

- За об'єктом будівництва Озаринецької АЗПСМ Департаментом будівництва на підставі актів виконаних будівельних робіт оплачено ТОВ «ЖИЛ СІТІ БУД» витрати за використання ним машин/механізмів – автогідропідіймачів (висота підйому 12 м) на суму **144,5 тис. гривень**. Водночас результати огляду будівництва засвідчили, що внутрішні роботи проводились в будівлі на висоті 3,5–4 м, де використання автогідропідіймачів є технічно неможливим. Отже, ТОВ «ЖИЛ СІТІ БУД» включено до актів виконаних будівельних робіт, а Департаментом будівництва оплачено вартість експлуатації механізму, який не використовувався, чим завдано шкоди (збитки) на вказану суму. Документи, що підтверджують понесені витрати щодо використання вказаного механізму, підрядником не надано.

- Департаментом будівництва протягом 2019 року оплачено підрядникам вартість медичного обладнання/устаткування на загальну суму **4256,8 тис. грн**, у тому числі: для комплектації 10-ти АЗПСМ на суму 1817,2 тис. грн та за об'єктом «Реконструкція частини інфекційного

⁴¹ Реконструкція I поверху приміщень Вінницького центру реінтеграції бездомних громадян – 27,9 тис. грн, будівництво Борисівської АЗПСМ – 21,6 тис. грн, будівництво Білопільської АЗПСМ – 3,8 тис. гривень.

⁴² Будівництво Багринівської та Жданівської АЗПСМ.

відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні у відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця» на суму 2439,6 тис. гривень. Водночас на вказаному обладнанні відсутнє маркування знака відповідності медичних виробів технічним регламентам. У тендерній документації вимоги щодо наявності такого маркування та надання документів, які підтверджують якість обладнання (наприклад, декларації про відповідність медичних виробів технічним регламентам, сертифікатів якості), не передбачено.

Відповідно до пункту 9 Технічного регламенту щодо медичних виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.10.2013 № 753 (далі – Технічний регламент), введення в обіг та/або в експлуатацію медичних виробів дозволяється тільки в разі, коли вони повністю відповідають вимогам цього Технічного регламенту, за умови належного постачання, встановлення, технічного обслуговування та застосування їх за призначенням.

Відповідно до пунктів 15–18 Технічного регламенту виробник наносить на медичні вироби знак відповідності технічним регламентам. При цьому для нанесення знака відповідності технічним регламентам на медичні вироби, що відносяться до класу I (крім медичних виробів, виготовлених на замовлення або призначених для клінічних досліджень), виробник повинен скласти декларацію про відповідність, що є необхідним для введення медичного виробу в обіг. Відповідно до Додатка 3 до Технічного регламенту така декларація повинна зберігатися у виробника.

Оплата придбаного у підрядників цього медичного обладнання (устаткування) у рамках виконання робіт з реконструкції здійснювалась Департаментом будівництва без належного документального оформлення, за відсутності актів приймання виконаних робіт, актів на придбання обладнання/устаткування, довідок про вартість будівельних робіт, на підставі видаткових накладних. Разом з тим, відповідно до Переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 29.04.2013 № 68, за витратами на реконструкцію та реставрацію (КЕКВ 3140) передбачено надання на стадії проведення платежів, крім накладної, акта приймання виконаних будівельних робіт.

Отже, Департаментом будівництва в порушення вимог пункту 18 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764 (далі – Порядок № 1764), відповідно до якого розрахунки за виконані роботи, поставлену продукцію та надані послуги в будівництві здійснюються на підставі актів приймання виконаних робіт, вимог пунктів 6.4.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та умов укладених договорів, за відсутності належного документального оформлення оплачено за твердої договірної ціни вартість придбаного підрядниками медичного обладнання та устаткування за вказаними об'єктами на загальну суму 4218,0 тис. гривень.

- Підрядниками ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», МКП «Аварійно-диспетчерська служба» та ТОВ «Промислове будівництво» в порушення вимог підпункту 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (за твердої договірної ціни) у

видаткових накладних сформовано комплекти медичного обладнання/інвентарю тощо на загальну суму **1500,0 тис. грн**⁴³ із зазначенням лише найменування та кількості придбаних одиниць, однак без відображення вартості за одиницю кожного окремого найменування, що дало змогу їм уникнути постачання окремих товарів.

Наприклад, за об'єктом «Реконструкція будівлі корпусу № 14 Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» підрядником МКП «Аварійно-диспетчерська служба» поставлено Департаменту будівництва чотири комплекти обладнання (устаткування) загальною вартістю з ПДВ 795,6 тис. гривень. При цьому проведеним під час аудиту оглядом встановлено відсутність на об'єкті будівництва 50 зі 156 од. медичного обладнання, інвентарю та техніки на загальну суму **373,3 тис. грн**, зокрема, п'ять персональних комп'ютерів Samsung, шафи холодильної медичної та сейфа, постачання яких передбачалось проектно-кошторисною документацією та договором підряду, чим завдано шкоди (збитки) на вказану суму.

- Стрижавським інтернатом за об'єктом «Капітальний ремонт приміщення дезкамери Стрижавського дитячого будинку-інтернату вул. Новосільська, 39 смт Стрижавка Вінницького району Вінницької області» оплачено підряднику КП «Вінницький обласний молодіжний центр праці» вартість окремих робіт, зокрема, щодо встановлення електроводопідігрівача на суму **25,1 тис. грн**, які фактично виконано не було.

Довідково. За повідомленням інтернату, з метою відшкодування вказаних збитків підготовлено та надіслано підряднику листи-вимоги щодо відшкодування коштів або встановлення оплаченого обладнання.

виконання робіт, не передбачених проектно-кошторисною документацією

- За об'єктом «Реконструкція під ляльковий театр» у ПКД передбачалось встановлення 22 акустичної системи «L-Acoustics» (Франція) на загальну суму 1342,3 тис. грн та 58 приладів освітлення «ETC» (США) – 1342,3 тис. гривень. Разом з тим згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт підрядною організацією МКП «Аварійно-диспетчерська служба» встановлено 16 акустичних систем «BOSE» (США) та 4 «Audac (Бельгія)» на загальну суму 894,2 тис. грн та 33 прилади освітлення «ProLights» і «TRIBE» на суму 949,2 тис. гривень.

Довідково. Проведеним оглядом встановлено, що країна походження акустичних систем фірми «BOSE» є КНР, «Audac» – Королівство Бельгія. При цьому, за даними Інтернет-ресурсів країна походження світлового обладнання «ProLights» – Тайвань, «TRIBE» – Італія – КНР. Слід зазначити, що Департамент будівництва звертався до проектною організації ТОВ «Інженер-Б» щодо погодження зміни світлового обладнання «ETC» на «ProLights» і «TRIBE» без зміни його кількості, однак станом на 27.01.2020 погодження від проектною організації не отримано.

⁴³ ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» – 600,0 тис. грн (Жданівська та Багринівська АЗПСМ), МКП «Аварійно-диспетчерська служба» – 600,0 тис. грн (Бабчинецька та Білопільська АЗПСМ), ТОВ «Промислове будівництво» – 300,0 тис. грн (Красносільська АЗПСМ).

У зв'язку з цим підрядник МКП «Аварійно-диспетчерська служба» в порушення вимог статті 877 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ), пункту 31 Загальних умов № 668 виконані роботи зі встановлення акустичних систем та світлового обладнання з використанням матеріальних ресурсів, які не відповідають ПКД, що пройшла відповідну державну експертизу та затвердження в частині кількості та виробника акустичних систем, на загальну суму **1843,4 тис. грн**, які Департаментом будівництва без коригування суми прийняті та оплачені в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів.

За об'єктом «Реконструкція частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні в відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця» підрядником ПП «Рослана» в порушення вимог статті 877 ЦКУ, абзацу другого пункту 31 Загальних умов № 668, підпункту 6.3.2.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 поставлено у серпні-листопаді 2019 року 15 найменувань медичного устаткування, обладнання, меблів та інвентарю, що не монтується, у кількості 34 од. загальною вартістю (**2439,6 тис. грн**) з ПДВ, яке не відповідає ПКД, що пройшла експертизу та затверджена замовником, та найменуванням, кількістю і вартістю таких матеріальних цінностей, визначених твердою договірною ціною до договору, які Департаментом будівництва без коригування суми прийняті та оплачені в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів.

При цьому Департаментом будівництва оплачено за рахунок коштів обласного бюджету ПП «Рослана» вартість вказаного медичного обладнання, яка на **1771,5 тис. грн** перевищувала рівень, встановлений твердою договірною ціною⁴⁴, чим завдано шкоди (збитків).

За іншими об'єктами Департаментом будівництва у перевіреному періоді з недотриманням вимог вищезазначеного законодавства чотирьом підрядникам оплачено вартість виконаних робіт, встановлено обладнання та устаткування, яке не відповідає ПКД, що пройшла відповідну державну експертизу та затвердження, на загальну суму **484,4 тис. гривень**⁴⁵.

• Дитячою лікарнею у результаті незабезпечення належного контролю за ходом, якістю, вартістю та обсягами виконаних ТОВ «СПРЕДОМ» в порушення вимог статті 877 ЦКУ та пункту 31 Загальних умов № 668 робіт, не передбачених ПКД, без коригування суми та прийняття рішення про усунення підрядником допущених недоліків або зупинення виконання робіт, прийнято та оплачено за трьома об'єктами капітального ремонту та

⁴⁴ Відповідно до частини третьої статті 844 ЦКУ у разі перевищення твердого кошторису усі пов'язані з цим витрати несе підрядник.

⁴⁵ ПП «Сучасні будівельні технології-12» за будівництвом Капустянської АЗПСМ – 219,6 тис. грн, ТОВ «ЖИЛ СІПІ БУД» за будівництвом Озаринецька АЗПСМ – 114,7 тис. грн, МКП «Аварійно-диспетчерська служба» за реконструкцією будівлі корпусу № 14 Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова – 77,1 тис. грн, за реконструкцією системи водопостачання та території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова – 48,0 тис. грн; ПП «Рослана» із реконструкції частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні в відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою – 25,0 тис. гривень.

реконструкції⁴⁶ роботи та використані матеріали у повному обсязі на суму **1062,6 тис. гривень.**

- На двох об'єктах⁴⁷ підрядниками ТОВ «Консольстрой» та ТОВ «ТД «Вінтрастінвест» в порушення вимог пункту 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, пункту 76 Загальних умов № 668 за динамічної договірної ціни виконані роботи, які не передбачені ПКД, у сумах **155,5 і 137,6 тис. грн** відповідно, які Центром онкології (головний лікар Шамрай В. А.) без коригування суми прийняті та оплачені в повному обсязі за рахунок коштів обласного бюджету.

Крім того, за об'єктом «Реконструкція урологічного відділення» Центром онкології без коригування суми за рахунок бюджетних коштів оплачено вартість обладнання та устаткування, поставленого у перевіреному періоді ТОВ «ТД «Вінтрастінвест», ТОВ «МЕДІВЕЙ» та ПП «ІНВЦ БІОНІКА», на загальну суму **2528,6 тис. грн**, не передбаченого ПКД, яка пройшла відповідну експертизу та затвердження, що також свідчить про недотримання вимог статті 877 ЦКУ;

 **оплата непідтверджених обсягів наданих послуг з технічного нагляду**

- Незабезпечення Департаментом будівництва належного контролю за станом виконання ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг» договірних зобов'язань щодо надання послуг з технічного нагляду за будівництвом об'єктів спричинило низку порушень з боку підрядних організацій щодо достовірності фактичних обсягів виконаних будівельних робіт, їх відповідності затвердженим проєктним рішенням, а також фактичним даним, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт, підписаних та прийнятих посадовими особами ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», які здійснювали технічний нагляд.

Незважаючи на те, що до повноважень управління капітального будівництва Департаменту будівництва належить ведення технічного нагляду за будівництвом об'єктів, замовником яких є цей департамент, ним не забезпечено дотримання принципу максимальної економії та ефективності здійснення публічних закупівель, у результаті чого укладено договір зі сторонньою організацією ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг». Водночас при відборі надавача таких послуг Департамент будівництва не скористався правом використання електронної системи закупівель, наданим Законом № 922.

Встановлено, що Департаментом будівництва в порушення вимог пункту 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (зі змінами, що набрали чинності з 01.06.2018 за наказом ДП «Український науково-дослідний і навчальний центр проблем стандартизації, сертифікації та якості» від 16.04.2018 № 102)

⁴⁶ «Капітальний ремонт педіатричного відділення № 1», «Капітальний ремонт 1-го поверху головного корпусу», «Реконструкція будівлі (Г) для облаштування центрального кисневого пункту».

⁴⁷ «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху в будівлі хіміотерапевтичного корпусу» та «Реконструкція урологічного відділення в хірургічному корпусі».

за рахунок коштів обласного бюджету на трьох об'єктах⁴⁸ у липні-грудні 2018 року здійснено оплату послуг з ведення технічного нагляду, наданих ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», у завищених обсягах (нормативах).

Так, відповідно до умов договорів від 24.07.2018 та від 18.12.2018, укладених Департаментом будівництва з ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», останнім у період липень–грудень 2018 року надано послуг на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по об'єкту «Реконструкція системи водопостачання та території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» на суму 72,7 тис. гривень.

В умовах цих договорів зазначено, що вартість послуг визначається у розмірі 2,12 відс. від глави 1–9 зведеного кошторисного розрахунку з ПДВ. Водночас у пункті 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (зі змінами)⁴⁹ зазначено, зокрема, що до глави 10 «Утримання служби замовника» зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва окремими рядками включаються кошти на утримання служби замовника (як правило, в розмірі до 1,0%) та на здійснення технічного нагляду (як правило, в розмірі до 1,5%). Департаментом будівництва до такого кошторисного розрахунку вартості будівництва на вказаному об'єкті включено вартість здійснення технічного нагляду в розмірі 2,12 відс. та не враховано внесених змін до пункту 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Внаслідок застосування Департаментом будівництва 2,12 відс. замість 1,5 відс. на здійснення технічного нагляду, зважаючи на вартість виконаних робіт по об'єкту, здійснено оплату послуг з ведення технічного нагляду, наданих ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», у завищених обсягах (нормативах) на загальну суму **56,9 тис. гривень**.

Департаментом будівництва також в окремих випадках оплачувались ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг» кошти за ненадані послуги, з огляду на фактичні обсяги виконаних будівельних робіт підрядними організаціями та умови укладених договорів. Так, відповідно до умов договорів, укладених Департаментом будівництва у 2019 році з ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», розрахунки між сторонами здійснюються за фактично виконані обсяги робіт з технічного нагляду.

У той же час вибірковою перевіркою встановлено, що ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг» у порушення умов договорів необґрунтовано включено, а Департаментом будівництва без коригування

⁴⁸ «Реконструкція системи водопостачання на території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М.І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46», «Реконструкція будівлі корпусу № 15 «Відділення мікрохірургії ока, відділення гемодіалізу, пульмонологічне відділення» Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова по вул. Пирогова, 46», «Капітальний ремонт фасадів та даху лікувального корпусу (корпус № 8) Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46».

⁴⁹ У констатуючій частині ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 зазначено, що цей стандарт має обов'язковий характер при визначенні вартості будівництва об'єктів, що споруджуються за рахунок бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії.

суми оплачено за рахунок коштів обласного бюджету вартість послуг з ведення технічного нагляду з будівництва на двох об'єктах,⁵⁰ які фактично на момент проведення аудиту (станом на 31.12.2019) виконані не були, чим завдано шкоду (збитки) на суму **155,1 тис. гривень**.

Факти невиконання окремими підрядними організаціями будівельних робіт, незабезпечення постачання окремого обладнання та устаткування свідчать про неналежне виконання ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг» умов договорів щодо технічного нагляду, на що використано кошти обласного бюджету у загальній сумі **1181,8 тис. грн**, у тому числі:

– «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адміністративної будівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» – на суму 317,8 тис. грн;

– «Реконструкція системи водопостачання на території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М.І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова,46.» – 72,7 тис. грн;

– «Реконструкція будівлі корпусу №14 Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова в м. Вінниці по вул. Пирогова, 46» – 76,3 тис. грн;

– «Реконструкція будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці» – 435,4 тис. грн;

– «Реконструкція частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні в відділення екстреної медичної допомоги з прибудовою по вул. Хмельницьке шосе, 108 в м. Вінниця» – 177,6 тис. грн;

– «Капустянська амбулаторія загальної практики сімейної медицини Комунального некомерційного підприємства «Тростянецький районний центр первинної медико-санітарної допомоги»» – 102,0 тис. гривень.

Так, проведеним аналізом встановлено, що надані підрядними організаціями до оплати акти приймання виконаних будівельних робіт, які були оплачені Департаментом будівництва в повному обсязі, і за якими встановлені випадки фактичного невиконання/неналежного виконання робіт, а також відсутність матеріальних цінностей, містили відповідні печатки та підписи посадових осіб ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», які здійснювали технічний нагляд, про відповідність виконаних робіт та матеріальних цінностей, включених до таких актів.

• Незабезпечення Дитячою лікарнею належного контролю за станом виконання КУП «Технобуд» вимог пунктів 2 та 5 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 (далі – Порядок № 903), а також договірних зобов'язань щодо надання послуг з технічного нагляду за відповідністю обсягів та якості виконаних будівельно-монтажних робіт на двох об'єктах будівництва проектно-кошторисній документації, спричинило включення КУП «Технобуд» до актів наданих послуг та оплату Дитячою лікарнею у 2018–2019 роках послуг з технічного

⁵⁰ «Реконструкція корпусу № 7 обласної лікарні ім. М. І. Пирогова для розміщення нейрохірургічного відділення з рентген-операційним блоком та відділенням гострих інсультів за адресою м. Вінниця, вул. Пирогова, 46» та «Реконструкція будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці».

нагляду робіт в сумі **70,5 тис. грн**, які ним не виконано, оскільки виконані підрядником будівельні роботи не відповідають проєктно-кошторисній документації.

включення до актів непідтверджених даних

- Департаментом будівництва не забезпечено належного контролю за окремими підрядними організаціями, якими до актів приймання виконаних будівельних робіт за деякими об'єктами будівництва включено документально не підтверджені фактичними нарахуваннями та відповідними виплатами (сплатою)⁵¹ загальновиробничі витрати в частині заробітної плати та єдиного соціального внеску на суму **1292,5 тис. грн** та відповідно заробітну плату у складі прямих витрат на суму **5112,6 тис. грн**, які оплачені в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів.

Наприклад, за досліджений період підрядником ФОП Парицький О.В. за договором від 09.11.2018 № 36, укладеним з Департаментом будівництва за об'єктом «Капітальний ремонт будівлі спального корпусу по вул. І. Франка, 1 в смт Брацлав Немирівського району Вінницької області», до актів приймання виконаних будівельних робіт включено загальновиробничі витрати в сумі 449,4 тис. грн (з них витрати II блоку «Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне страхування» – 273,6 тис. грн) та заробітну плату (в прямих витратах) – 1135,5 тис. гривень.

У той же час, згідно з інформацією Головного управління Державної податкової служби у Вінницькій області, кількість штатних працівників у ФОП Парицький О. В. у листопаді-грудні 2018 року, а також січні, квітні та травні 2019 року (період виконання робіт) становила 3 та 3, 4, 6 од. (працівники, оформлені за договорами цивільно-правового характеру, відсутні), загальна сума єдиного соціального внеску, нарахованого ФОП Парицький О. В. за цей період, становила 2,9 і 11,3 тис. грн відповідно. Враховуючи відповідні суми внеску, фактичні витрати на оплату праці (роботи виконувались без залучення субпідрядників) у вказаному періоді становили 78,6 тис. грн, з яких 64,5 тис. грн – фонд оплати праці, 14,1 тис. грн – єдиний соціальний внесок.

***Довідково.** Відповідно до законів про держбюджет на 2018 і 2019 роки мінімальна заробітна плата становила 3723 і 4173 грн та сума нарахування єдиного соціального внеску – 819,06 і 918,06 гривень. Зазначене свідчить, що у вказаному періоді штатним працівникам нараховувалася та виплачувалася мінімальна заробітна плата.*

Зважаючи на наведене, ФОП Парицький О. В. завідомо внесені неправдиві відомості до податкової звітності за листопад-грудень 2018 року та січень, квітень і травень 2019 року в частині нарахованого доходу та єдиного соціального внеску, які не відповідають фактично отриманому доходу за виконані роботи та розміру нарахованого єдиного соціального внеску.

З огляду на зазначене та беручи до уваги, що протягом своєї діяльності ФОП Парицький О. В. визнано переможцем у п'яти закупівлях на суму

⁵¹ Не підтверджено даними Головного управління Державної податкової служби у Вінницькій області щодо нарахування заробітної плати робітникам та нарахування і сплати єдиного соціального внеску.

20585,5 тис. грн, за якими підписано чотири договори на суму 11,9 млн грн⁵², існують ризики його ухилення від оподаткування при отриманні доходу.

Слід зазначити, що всього за актами виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт будівлі спального корпусу по вул. І. Франка, 1 в смт Брацлав Немирівського району Вінницької області» за листопад-грудень 2018 року, квітень та травень 2019 року кошторисні трудовитрати становили 23810,7 л/годин, у тому числі у листопаді-грудні 12801,5 л/днів. Виходячи зі штатної чисельності працівників ФОП Парицький О. В. у листопаді-грудні 2018 року та вказаних кошторисних трудовитрат, для виконання будівельних робіт, здійснених у цих місяцях, знадобилось би не 2 місяці, а понад 24 місяці (2 роки) за умов роботи в одну зміну (8 л/год.) та тривалості робочого часу 40 годин на тиждень (12801,5/3/40/4). Подібна ситуація мала місце і за період січень-травень 2019 року.

Довідково. ФОП Парицький О. В. при розгляді проекту Звіту зазначено, що робітники виконували роботу понаднормово і у дві зміни. Водночас, навіть за умов, що штатні працівники (3 особи за даними Головного управління Державної податкової служби у Вінницькій області) приступили до роботи в день підписання договору (09.11.2018), відпрацювали у дві зміни на добу (16 год.) без святкових та вихідних днів за 53 календарних дні листопада-грудня 2018 року, загальні трудові витрати мали становити 2544 л/год., що в 5 разів менше, ніж зазначено в актах виконаних будівельних робіт.

Зазначене свідчить про наявність ознак виконання робіт із залученням інших працівників без оформлення трудового договору (контракту) та виплати заробітної плати (винагороди) без нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що є порушенням законодавства про працю, визначеного статтею 265 Кодексу законів про працю України.

оплата робіт після введення об'єктів в експлуатацію

Департаментом будівництва в порушення вимог абзацу третього пункту 19 Порядку № 1764 кінцеві розрахунки з ПП «Рослана» та ТОВ «ЖК – Гарант» в сумі **2696,3 тис. грн** після виконання і приймання всіх передбачених договором будівельних робіт на об'єктах будівництва (Вербська, Студенянська та Борисівська АЗПСМ) та реєстрації декларацій про готовність об'єктів до експлуатації (жовтень та грудень 2019 року) здійснено з порушенням двотижневого терміну, а саме, проведено 21–23 грудня 2019 року.

⁵² Clarity-project.info. – Доступний з: <https://clarity-project.info/tenderer/2502314650>.

IV. СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ЕФЕКТ ЗДІЙСНЕННЯ КАПІТАЛЬНИХ ВИДАТКІВ

Спрямування у 2018–2019 роках коштів обласного бюджету в сумі 665287,5 тис. грн на здійснення капітальних видатків дозволило покращити стан об'єктів соціальної інфраструктури, рівень їх матеріального та технічного оснащення та якість надання публічних послуг населенню Вінницької області. Так, завершено будівництво та реконструкцію Михайлівської, Зведенівської та Сосонської загальноосвітніх навчальних шкіл (потужністю 548 учнівських місць); реконструкцію урологічного відділення Центру онкології, будівництво І черги хірургічного корпусу Лікарні ім. М. І. Пирогова; будівництво чотирьох АЗПСМ.

Виконано значні обсяги робіт з капітального ремонту та реконструкції будівель і споруд закладів освіти, охорони здоров'я, соціального захисту населення, культури та спорту. Придбано сучасне медичне обладнання та майно для Дитячої лікарні на суму 26660,0 тис. грн, Онкологічного центру – 26039,1 тис. грн, Вінницького обласного клінічного госпіталю ветеранів війни – 8564,6 тис. грн, Вінницького обласного клінічного високоспеціалізованого ендокринологічного центру – 7076,5 тис. гривень.

Фінансуванню капітальних видатків сприяло запровадження з 2017 року надання дозволів на збереження на рахунках місцевих бюджетів залишків невикористаних субвенцій для продовження фінансування проєктів та заходів у наступних періодах. В результаті значну питому вагу у капітальних видатках, зокрема обласного бюджету, займають субвенції із державного бюджету.

Так, у 2018 році із 369995,3 тис. грн капітальних видатків за досліджуваними аудитом напрямками видатки обласного бюджету за рахунок субвенції з державного бюджету на соціально-економічний розвиток окремих територій становили 154730,9 тис. грн, або 42 відсотка. При цьому за рахунок залишку невикористаної у 2017 році цієї субвенції профінансовано завершення І черги хірургічного корпусу Лікарні ім. М. І. Пирогова в сумі 54551,1 тис. грн та придбано медичне обладнання для хірургічного корпусу – 90303,5 тис. гривень.

Аналогічно у 2019 році капітальні видатки з обласного бюджету за рахунок субвенції на соціально-економічний розвиток становили 28523,9 тис. грн, або 10 відс. (у т.ч. за рахунок залишку субвенції на початок року – 17081,9 тис. грн), а за рахунок субвенції на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості – 115470,7 тис. грн, або 39 відс. загального обсягу капітальних видатків.

Водночас при суттєвому інвестуванні бюджетних коштів у забезпечення, зокрема, сучасним хірургічним обладнанням закладів охорони здоров'я, у досліджуваному періоді не здійснювались видатки для забезпечення витратними засобами проведення хірургічних втручань, що створювало додаткове фінансове навантаження на пацієнтів. Наприклад, за допомогою лапароскопічного обладнання вартістю 2496,8 тис. грн лікарями Дитячої лікарні здійснено 127 хірургічних втручань, на що використано лише

5 одноразових фільтрів для інсуфляції, а придбання фільтрів для інших операцій ймовірно здійснено за кошти пацієнтів.

Департаментом будівництва кошти спрямовувались та протягом бюджетних періодів перерозподілялись на об'єкти та заходи, що не були визначені першочерговими для покращення якості надання публічних послуг населенню, та в обсягах, недостатніх для завершення повного обсягу робіт і введення об'єктів в експлуатацію.

Наприклад, по Дитячій лікарні, незважаючи на наявність скоригованої ще у 2011 році проектно-кошторисної документації, у 2018–2019 роках не планувались та з обласного бюджету не здійснювались видатки на реалізацію передбаченого Стратегією проекту «Реконструкція господарського корпусу Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні» кошторисною вартістю (у цінах станом на 04.11.2011) в сумі 5353,8 тис. грн, а також на передбачену Програмою на 2018 рік реконструкцію будівлі харчоблоку Дитячої лікарні кошторисною вартістю станом на 09.01.2018 – 8000,3 тис. гривень.

Водночас у цій лікарні через Департамент будівництва у 2018 році профінансовано та здійснено видатки на реконструкцію відділення анестезіології та інтенсивної терапії в сумі 972,0 тис. грн, а у 2019 році – на капітальний ремонт ганку центрального входу головного корпусу в сумі 463,5 тис. грн,⁵³ а через Департамент охорони здоров'я – видатки у 2018–2019 роках в загальній сумі 8310,6 тис. грн на виконання робіт відповідно по 9-ти та 5-ти об'єктах будівництва, що не були передбачені вищезазначеними програмними документами.

Разом з тим у галузі «Охорона здоров'я» не фінансувались передбачені програмними документами роботи з реконструкції будівлі обласної станції переливання крові, ортопедичного та неврологічного відділень КУ «Жмеринська лікарня відновного лікування», відділення реабілітації для дітей з ураженням центральної нервової системи та порушенням опорно-рухового апарату Тульчинського обласного будинку дитини, ремонту об'єктів Печерської обласної лікарні відновного лікування та інші об'єкти.

Водночас лише через Департамент будівництва на фінансування чотирьох не передбачених програмними документами об'єктів було використано 9052,5 тис. грн, при цьому жоден з цих об'єктів не завершений та в експлуатацію не введений.

Мали місце також нездійснення фінансування робіт по об'єктах, розпочатих у попередніх періодах, у тому числі з високим ступенем будівельної готовності. Наприклад, із 12-ти об'єктів охорони здоров'я, по яких у 2018 році виконувались ремонтно-будівельні роботи за рахунок призначень за КПКВК МБ 1517322 «Будівництво медичних установ та закладів» та на кінець 2018 року не завершені, у 2019 році продовжували фінансуватись та виконуватись роботи лише по 4-х об'єктах. Решта об'єктів, на які у 2018 році було використано коштів обласного бюджету в загальній сумі 13194,6 тис. грн, у 2019 році не фінансувались і в експлуатацію не введені. Натомість за рахунок призначень на здійснення капітальних видатків

⁵³ Станом на 31.12.2019 жоден з цих об'єктів не завершений та в експлуатацію не введений.

профінансовано початок робіт на двох нових об'єктах у загальній сумі 9136,1 тис. гривень.

Подібне відбувається за іншими напрямками фінансування видатків та галузями надання послуг населенню, що призвело, зокрема, до збільшення у досліджуваному періоді чисельності об'єктів незавершеного будівництва, які фінансувались Департаментом будівництва та на яких у попередніх періодах виконувались будівельні роботи, від 114 одиниць станом на 01.01.2018 до 119 одиниць станом на 01.01.2020.

Департаментами будівництва, охорони здоров'я та соцзахисту у досліджуваному періоді не забезпечувалась належна організація та здійснення внутрішнього контролю відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, зокрема, в частині контролю за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів, свідченням чого є низка встановлених порушень законодавства.

Наприклад, Центром нагляду⁵⁴ протягом 2018–2019 років не проведено вивчення в закладах охорони здоров'я області фактичного стану справ щодо дотримання проєктних рішень, достовірності, відповідності вартості та якості виконання будівельних робіт, а за результатами проведеного в окремих закладах контролю за додержанням законодавства при проведенні процедур державних закупівель порушення не виявлялись.

Довідково. За інформацією Вінницької облдержадміністрації, за 2018 рік та 10 місяців 2019 року Центром нагляду здійснено 55 акредитацій, тематичних перевірок та надано практичну допомогу лікувально-профілактичним закладам області у питаннях фінансово-господарської діяльності, проведення будівельних робіт приміщень, охорони праці та протипожежної безпеки в закладах охорони здоров'я.

Водночас у кожному з охоплених аудитом закладах охорони здоров'я (Центр онкології, Дитяча лікарня, Автобаза) виявлено факти порушень законодавства про публічні закупівлі, а у Центрі онкології та Дитячій лікарні – порушення при проведенні ремонтно-будівельних робіт.

⁵⁴ Відповідно до рішення Вінницької обласної ради від 02.12.2016 № 210 до повноважень Центру нагляду віднесено здійснення контролю за дотриманням проєктних рішень, термінів капітального ремонту та вимог нормативно-технічних документів, відповідністю вартості та якості виконаних будівельних робіт; за дорученням органу управління майном чи уповноваженого ним органу, головного розпорядника коштів – проведення перевірок: фінансово-господарської діяльності закладів охорони здоров'я, в тому числі дотримання фінансово-бюджетної, кошторисної дисципліни; збереження та цільового використання бюджетних коштів; стану збереження і використання комунального майна; ефективності використання матеріальних і фінансових ресурсів.

ВИСНОВКИ

1. Вінницькою обласною радою, як представницьким органом спільних інтересів територіальних громад сіл, селищ, міст області, Вінницькою облдержадміністрацією, як місцевим органом виконавчої влади в регіоні, та її окремими структурними підрозділами не забезпечено повною мірою ефективного управління і використання у 2018–2019 роках коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави.

Бюджетні призначення за тематикою аудиту в обласному бюджеті на 2018 і 2019 роки встановлені рішеннями Вінницької обласної ради (зі змінами) в обсягах 516,9 і 431,9 млн гривень. Фактично здійснено видатки в обсягах 371,5 і 310,2 млн грн відповідно. Не проведено видатки відповідно на **145,4 і 121,7** млн грн, або щороку на рівні **28** відс. затверджених бюджетних призначень.

Незважаючи на таке значне невиконання бюджетних програм, розпорядниками коштів обласного бюджету Вінницької області внаслідок незабезпечення дотримання принципів обґрунтованості, ефективності, результативності бюджетної системи неефективно використано **74,9 млн грн**, або 11 відс. від обсягу касових видатків.

У результаті не досягнуто цілей низки бюджетних програм щодо надання населенню якісних соціальних, освітніх і культурних послуг, що є наслідком нефінансування передбачених програмними документами робіт з реконструкції будівлі обласної станції переливання крові, ортопедичного та неврологічного відділень КУ «Жмеринська лікарня відновного лікування», відділення реабілітації для дітей з ураженням центральної нервової системи та порушенням опорно-рухового апарату Тульчинського обласного будинку дитини, ремонту об'єктів Печерської лікарні відновного лікування, а також незавершення робіт з реконструкції окремих соціальних об'єктів, серед яких будівля одного із корпусів Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова, частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні, приміщення адміністративної будівлі майбутнього лялькового театру.

Головними причинами цієї проблематики є недостатність нормативного забезпечення здійснення капітальних видатків, які визначаються функціями держави; неналежне виконання учасниками бюджетного процесу своїх повноважень; відсутність належної організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062.

2. Правове урегулювання здійснення капітальних видатків не забезпечує належного рівня фінансування таких видатків та ефективного використання бюджетних коштів.

Законодавство України, у тому числі Бюджетний кодекс України, не містить переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть

бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню.

У статті 82 БКУ до видатків бюджетів віднесено видатки, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основні принципи субсидіарності. Водночас видатки місцевих бюджетів (статті 89–91 БКУ) не містять такого розподілу, а містять поділ на видатки, що здійснюються з бюджетів міст республіканського АР Крим та обласного значення, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад; бюджету АР Крим та обласних бюджетів; місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів.

Така невизначеність переліку видатків, які є функціями держави, призводить до послаблення відповідальності як центральних, так і місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування за станом фінансування капітальних видатків, розвитку соціально-культурної сфери в регіонах, якості надання медичних, освітніх, соціальних та інших послуг населенню.

3. Вінницькою обласною радою (голова Олійник А. Д.) та Вінницькою облдержадміністрацією (колишній голова Коровій В. В., нинішній голова Скальський В. В.) не забезпечено належного складання, розгляду та затвердження програмних документів із соціально-економічного розвитку Вінницької області.

Розроблені та затверджені Програми економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2018 і 2019 роки (рішення Вінницької обласної ради від 20.12.2017 № 508 і від 07.12.2018 № 702) не відповідали Типовій структурі програми економічного і соціального розвитку АР Крим, області, району, міста на короткостроковий період, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621, зокрема, не містили у додатках переліку об'єктів будівництва, які передбачається фінансувати у 2018 і 2019 роках за рахунок бюджетних коштів.

Стратегія збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року (рішення від 24.06.2015 № 893), План заходів з реалізації у 2018–2020 роках цієї Стратегії (рішення від 20.12.2017 № 575) та вказані Програми економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2018 і 2019 рік не узгоджуються між собою у частині інвестиційних проєктів (програм), які визначались цими документами для реалізації. Наприклад, Стратегією передбачено проведення до 2020 року в Дитячій лікарні реконструкції будівлі господарського корпусу, Планом заходів виконання таких робіт у цьому закладі не передбачено, а Програмою економічного і соціального розвитку області на 2019 рік передбачено виконання робіт, які не відповідають ні Стратегії, ні Плану заходів.

Зазначене свідчить про несистемний підхід до формування стратегічних документів, що, як наслідок, призводить до неналежної реалізації інвестиційних проєктів (програм) та недосягнення основної мети – соціально-економічного розвитку регіону.

4. Вінницькою облрадою, Вінницькою облдержадміністрацією та її структурними підрозділами не забезпечено належного виконання своїх повноважень при складанні, розгляді проєкту та виконанні обласного бюджету, а також узгодженості дій при визначенні показників капітальних видатків.

4.1. Департаментом фінансів включалися до проєкту обласного бюджету на 2018 і 2019 роки обсяги видатків, визначені Департаментом будівництва, містобудування та архітектури Вінницької облдержадміністрації, які не були обґрунтовані відповідними розрахунками і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг).

У результаті Вінницькою обласною радою затверджено бюджетні призначення для цього департаменту в сумах 174,3 і 139,4 млн грн без розподілу за об'єктами та напрямками видатків, що призвело до резервування нерозподілених видатків обласного бюджету між об'єктами, які в подальшому розподілялися на інші напрями, що не порушує вимог бюджетного законодавства. Такі видатки, за інформацією Вінницької обласної ради та Вінницької облдержадміністрації, заплановано переважно як співфінансування проєктів регіонального та соціально-економічного розвитку окремих територій.

Водночас аудитом встановлено, що лише у 2018 році за 15-ма розпорядженнями облдержадміністрації з подальшим затвердженням обласною радою 214,7 млн грн спрямовано на інші напрями видатків, не пов'язані із співфінансуванням відповідних проєктів, у т. ч. на поточні видатки та іншим розпорядникам коштів (наприклад, на фінансування відзначення свят, знаменних та пам'ятних дат і проведення інших заходів).

4.2. Надане Вінницькою обласною радою відповідно до статей 23 і 108 БКУ право облдержадміністрації за погодженням з постійною комісією обласної ради здійснювати перерозподіл видатків призвело до постійного коригування показників бюджету (2–3 рази на місяць). Наприклад, по Департаменту будівництва призначення на будівництво та регіональний розвиток у 2018 році коригувалися 23-ма, у 2019 році – 17-ма розпорядженнями облдержадміністрації. Внесення таких змін, за поясненням Вінницької обласної ради та Вінницької облдержадміністрації, обумовлено низкою факторів, зокрема, необхідністю співфінансування проєктів, які реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, переліки за якими затверджуються в травні місяці, та іншими причинами, що не суперечить чинному законодавству.

Водночас такі неодноразові коригування затверджених призначень в окремих випадках проводилися за відсутності належних обґрунтувань та призводили до незабезпечення виконання робіт у запланованих обсягах. Так, у 2019 році відкориговано бюджетних призначень по 9-ти об'єктах будівництва, реконструкції та капітального ремонту, на фінансування яких при затвердженні обласного бюджету було виділено 77,0 млн гривень. Як наслідок, жоден із цих об'єктів будівництвом не завершений та в експлуатацію не введений.

4.3. Департаментом будівництва пропозиції щодо об'єктів та планових обсягів фінансування виконання робіт з будівництва не погоджувалися з

балансоутримувачами таких об'єктів, зокрема, види та обсяги робіт, завдання на проєктування, перелік обладнання, яким необхідно оснастити заклади, терміни початку та завершення робіт. Це свідчить про зосередження на рівні департаменту всіх рішень щодо обсягів і напрямів здійснення капітальних видатків, чим створено ризики неефективного використання бюджетних коштів.

5. Окремими головними розпорядниками коштів не забезпечено дотримання вимог законодавства, що стало однією з причин незаконного використання коштів та майна.

5.1. Через невнесення змін до титулів об'єктів будівництва, які є засобом забезпечення ефективного використання державних капітальних вкладень; виконання будівельних робіт на об'єктах без дозвільних документів; використання об'єктів за умов невведення їх в експлуатацію Департаментом будівництва та Дитячою лікарнею допущено порушень вимог законодавства про містобудівну діяльність на суму **164,8 млн гривень**.

Одним із прикладів такого недотримання вимог законодавства є урочисте відкриття 15.09.2019 головою Вінницької облдержадміністрації Вінницького академічного обласного театру ляльок (потужністю 213 осіб) та проведення у ньому близько 45 вистав для дітей та дорослих протягом вересня-грудня 2019 року. Водночас такі вистави відбувалися із ризиком загрози життю і здоров'ю глядачів, оскільки в цей час будівельні роботи на цьому об'єкті тривали, а підрядником після завершення начебто всіх робіт та отримання коштів так і не виконано роботи з установлення автоматичної системи водяного пожежогасіння, не встановлено обладнання системи пожежогасіння, оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, пожежного спостереження.

5.2. Недотримання тендерними комітетами Департаменту будівництва, КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради», Дитячої лікарні, КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради» принципів добросовісної конкуренції серед учасників, неправомірне визначення переможців закупівлі, укладення договорів з недотриманням змісту тендерних пропозицій призвело до порушень вимог законодавства про здійснення публічних закупівель на суму **239,3 млн гривень**.

Посадовими особами Рахункової палати складено 7 протоколів про адміністративні правопорушення за статтею 164¹⁴ Кодексу України про адміністративні правопорушення. За результатами розгляду протоколів Вінницьким міським судом винесено рішення визнати трьох посадових осіб винними у вчиненні адміністративних правопорушень та накладено на двох осіб адміністративні стягнення у вигляді штрафу в розмірі 11,9 тис. грн з кожного.

5.3. Через незабезпечення належного обліку капітальних інвестицій; невідображення належним чином в обліку придбаних основних засобів; неналежне списання витрат за об'єктом капітальних інвестицій та нарахування амортизації на основні засоби; укладання договорів за відсутності затверджених бюджетних призначень; оплату робіт за невідповідними кодами видатків Департаментом будівництва, Центром онкології, Дитячою лікарнею, Стрижавським дитячим будинком-інтернатом допущено порушення вимог законодавства з питань ведення бухгалтерського

обліку та складання фінансової звітності, взяття та реєстрації бюджетних зобов'язань і застосування економічної класифікації видатків на суму **167,8 млн гривень.**

При цьому встановлено, що внаслідок затримки з підготовкою Департаментом будівництва актів приймання–передачі закінчених будівництвом об'єктів передання 13 об'єктів балансоутримувачам тривало до 5 років. Наприклад, об'єкт завершеного будівництва «Проведення та підключення зовнішніх мереж зв'язку шляхом прокладання оптоволокна для підключення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф, станцій екстреної (швидкої) медичної допомоги» переданий Департаментом Центру через 4,5 року після завершення будівельних робіт.

За інформацією Вінницької облдержадміністрації, основною причиною затримки передання об'єкта є небажання експлуатуючої організації взяти його на баланс з причин наявності зауважень до якості виконаних робіт.

5.4. Унаслідок незастосування Департаментом будівництва відповідно до укладених умов договорів підряду нарахування штрафних санкцій (неустойки, штрафу, пені) за невиконання підрядними організаціями будівельних робіт, обласним бюджетом не одержано надходжень на загальну суму **0,6 млн гривень.**

5.5. Без погодження з Вінницькою обласною радою та без проведення конкурсних процедур Автобазою передано на економічно не вигідних умовах в оренду Вінницькому обласному комунальному спеціалізованому лісогосподарському підприємству «Віноблагроліс» автомобіль марки SKODA OCTAVIA 1,6і вартістю 0,5 млн грн через 18 календарних днів після його придбання в автосалоні. При цьому експерт, який через півроку на замовлення Автобазы здійснив оцінку орендованого майна, визначив його ринкову вартість у сумі 0,2 млн грн, тобто автомобіль знецінився вдвічі, що негативно вплинуло на розмір орендної плати.

6. Через низку прийнятих неефективних управлінських рішень окремими головними розпорядниками коштів обласного бюджету допущено неекономне, непродуктивне та нерезультативне використання 63,4 млн грн на здійснення капітальних видатків.

6.1. Непередбачення Департаментом будівництва в договорах про надання послуг зобов'язання проєктних організацій щодо визначення вартості матеріальних ресурсів за найменшими поточними цінами, що складаються в регіонах, а також залучення до надання послуг з виготовлення проєктно-кошторисної документації (ПКД) з будівництва ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», яке здебільшого виконувало авторський нагляд за станом робіт і безпосередньо здійснювало будівельні роботи, спричинило завищення вартості матеріальних цінностей вже на стадії проєктування робіт, що призвело до неекономного використання бюджетних коштів.

Наприклад, тільки на об'єкті з реконструкції будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» включено до ПКД вартість плит теплоізоляційних із мінеральної вати за ціною 3171,7 грн за куб. м (без ПДВ) та виконано роботи з їх застосуванням, хоча ринкова ціна цих плит становить в середньому 1600,0 грн за куб. м

(без ПДВ). У результаті замовником неекономно використано на утеплення 172,4 куб. м приміщення 225,1 тис. гривень.

6.2. Департаментом будівництва не використовувалися всі можливі інструменти з метою досягнення максимального результату (розроблення проєктної документації) із залученням мінімального ресурсу: не застосовано жодного критерію відбору виконавців робіт з виготовлення проєктної документації, права повторного використання проєктів для їх перепроєктування та економії на цьому коштів.

Невикористання Департаментом будівництва проєктів повторного використання в одну стадію будівництва амбулаторій призвело до неекономного використання 1221,6 тис. гривень.

6.3. Встановлено факти витрачання бюджетних коштів на виготовлення проєктно-кошторисної документації, яка в подальшому не використовувалася, що є нерезультативним використанням бюджетного ресурсу. У цілому станом на 01.01.2018 на балансі Департаменту будівництва обліковувались витрати з виготовлення ПКД для 60 об'єктів на загальну суму 6954,2 тис. грн, за якими виконання будівельних робіт у 2018–2019 роках не здійснювалось та відповідно не фінансувалось за рахунок бюджетних коштів. У 2018 році Департамент будівництва додатково спрямував 1980,5 тис. грн на розробку двох ПКД на об'єкти, роботи на яких у 2018–2019 роках не виконувалися.

Тривале невикористання оплаченої ПКД призведе до додаткового витрачання бюджетних коштів на її коригування та проведення експертизи у майбутньому.

6.4. Вінницькою обласною радою не прийнято рішення щодо передання 31 спеціалізованого автомобіля марки «RENAULT DUSTER» на загальну суму 16530,0 тис. грн на баланс місцевих амбулаторій сімейної медицини загальної практики, для яких вони придбані. У результаті 19 автомобілів загальною вартістю 10127,1 тис. грн зберігаються без використання, з яких 7 автомобілів вартістю 3741,9 тис. грн не використовуються більше одного року, що свідчить про нерезультативне використання бюджетних коштів. У зв'язку з цим постає питання про доцільність здійснення витрат на придбання майна, яким ніхто не розпоряджається.

Лише за результатами аудиту Вінницькою обласною радою прийнято рішення від 21.02.2020 № 936 передати безоплатно 14 транспортних засобів, що знаходяться в оперативному управлінні КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», на загальну суму 7483,8 тис. грн, до спільної власності територіальних громад сіл, селищ та міст районів для місцевих амбулаторій. Рішення щодо інших автомобілів станом на 01.04.2020 не прийнято.

6.5. Відсутність взаємоузгоджених рішень та спільної відповідальності щодо реалізації проєктів у населених пунктах області, які потребують залучення фінансових ресурсів з різних джерел, призвели до будівництва об'єктів та придбання обладнання, які не можуть використовуватися.

Прикладом цього є завершення у 2019 році будівництва 7 амбулаторій, з яких Борисівська, Вербська та Студенянська (на будівництво використано 26,9 млн грн) не можуть бути введені в експлуатацію, у тому числі через відсутність коштів в місцевих бюджетах на виконання робіт з підключення їх до мереж електропостачання та комунікацій.

Подібно у 2019 році за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам придбано для 36 амбулаторій телемедичне обладнання вартістю 3,5 млн грн, яке не може використовуватися через недостатню швидкість широкопasmового Інтернету. На розвиток технічних можливостей покриття та підключення амбулаторій до максимальної швидкості зв'язку, заданими провайдерів – надавачів послуг Інтернету, необхідні значні капіталовкладення, які у місцевих бюджетах не передбачені.

Зазначені приклади свідчать про нерезультативне використання бюджетних коштів.

6.6. Департаментом будівництва, незважаючи на неналежну (неповну) укомплектованість амбулаторій медичним обладнанням, інструментами та інвентарем, зокрема, електрокардіографами, центрифугами, холодильниками для зберігання лікарських засобів та вакцин, обладнанням для надання медичних послуг із застосуванням телемедицини, підрядним організаціям оплачено закупівлю меблів (стілки-ресепшн, дивани, кухонні меблі), телевізорів, побутових холодильників, душових кабін на загальну суму 221,5 тис. грн, що свідчить про непродуктивне використання бюджетних коштів, адже у разі завершення робіт з будівництва та введення амбулаторій в експлуатацію такі заклади охорони здоров'я не можуть надати продукт у вигляді медичної послуги для населення.

7. Окремими розпорядниками коштів оплачено у 2018–2019 роках непідтверджених обсягів виконаних робіт, непоставленого (незмонтованого) обладнання/устаткування, ненаданих послуг з технічного нагляду, придбання обладнання за відсутності встановлених бюджетних призначень на загальну суму 11,5 млн гривень.

За фактами завдання шкоди (збитків) місцевій громаді з боку посадових осіб Департаменту будівництва та Стрижавського інтернату, які були замовниками будівельних робіт, організацій, які здійснювали технічний нагляд за станом виконання робіт (ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг»), підрядних організацій (МКП «Аварійно-диспетчерська служба», ПП «Сучасні будівельні технології-12», ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» та ПП «Рослана», ТОВ «ЖИЛ СІПІ БУД», ТОВ «ЖК – Гарант», ТОВ «Промислове будівництво») встановлено ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 «Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем», 364 «Зловживання владою або службовим становищем», 366 «Службове підроблення», 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України.

Так, за об'єктом «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адмінбудівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» Департаментом будівництва оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба» вартість невиконаних ним робіт, зокрема, з утеплення покрівлі (857,3 тис. грн), встановлення автоматичної системи водяного

пожежогасіння (549,5 тис. грн), монтажу та обладнання системи пожежогасіння (223,0 тис. грн), встановлення контролера освітлення Zero 88 Solution Lightdesk (188,5 тис. гривень).

За об'єктом «Реконструкція будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці» оплачено ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» вартість ліфта пасажирського та роботи з його монтажу на суму 1033,9 тис. грн, які фактично не виконано. Підприємцем лише підготовлено шахту ліфта без облаштування металоконструкцій направляючих, по яких рухається кабіна ліфта, та необхідного електричного обладнання.

За об'єктом будівництва Капустянської амбулаторії загальної практики сімейної медицини Департаментом будівництва оплачено ПП «Сучасні будівельні технології-12», зокрема, невиконані роботи з улаштування двох резервуарів для води на загальну суму 649,7 тис. гривень.

У всіх випадках акти про виконання будівельних робіт, за якими не виконано роботи (не поставлено матеріалів, обладнання), підписані представниками ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», яке здійснювало технічний нагляд, що свідчить про порушення ним умов договорів та вимог нормативних актів у сфері містобудування.

За об'єктом «Капітальний ремонт будівлі спального корпусу по вул. І. Франка, 1 в смт Брацлав Немирівського району Вінницької області» встановлено факти можливого використання ФОП Парицький О. В. праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, що є порушенням законодавства. Так, за результатами виконаних робіт ФОП Парицький О. В. отримано кошти на виплату заробітної плати в сумі 1135,5 тис. грн, проте за поданими податковими деклараціями за листопад–грудень 2018 року та січень, квітень і травень 2019 року до податкової служби фактичні витрати на заробітну плату за період виконання робіт становили 78,7 тис. гривень. У штаті налічується шість працівників, проте, враховуючи складність, обсяг та обмежений час виконаних робіт, є ризик виконання ФОП Парицький О. В. робіт із залученням інших найманих осіб без оформлення трудового договору (контракту) та нарахування і виплати заробітної плати (винагороди) без нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

8. Загалом результати проведеного аудиту засвідчили, що використання у 2018 і 2019 роках коштів місцевих бюджетів на здійснення капітальних видатків у регіоні дозволили реалізувати частину проєктів регіонального розвитку та вирішити окремі проблемні питання Вінницької області. Проте через порушення, допущені при складанні проєктів обласного бюджету та використанні коштів, не досягнуто запланованого соціально-економічного ефекту за значною їх кількістю.

У 2018–2019 роках в області виконано значні обсяги робіт з капітального ремонту та реконструкції будівель і споруд закладів освіти, охорони здоров'я, соціального захисту населення, культури та спорту. Так, завершено будівництво та реконструкцію Михайлівської, Зведенівської та Сосонської шкіл (потужністю 548 учнівських місць); реконструкцію урологічного відділення Центру онкології; будівництво I черги хірургічного корпусу Лікарні

ім. М. І. Пирогова; будівництво чотирьох амбулаторій загальної практики сімейної медицини; придбано сучасне медичне обладнання та майно для соціально важливих закладів області.

Водночас спостерігається негативна динаміка незакінчених будівництвом об'єктів, зокрема, їх кількість збільшилася зі 114 станом на 01.01.2018 до 119 од. станом на 01.01.2020.

Не здійснено фінансування робіт на об'єктах, розпочатих у попередніх періодах, у тому числі з високим ступенем будівельної готовності. Наприклад, із 12-ти об'єктів охорони здоров'я, на яких у 2018 році виконувались ремонтно-будівельні роботи, у 2019 році продовжували фінансуватись та виконуватись роботи лише на чотирьох об'єктах. Решта об'єктів, на які у 2018 році було використано коштів обласного бюджету в загальній сумі 13,2 млн грн, у 2019 році не фінансувались і в експлуатацію не введені. Натомість за рахунок призначень на реалізацію заходів із соціально-економічного розвитку територій профінансовано початок робіт на двох нових об'єктах.

Наявність протягом 2018–2019 років численних порушень законодавства при управлінні коштами обласного бюджету на здійснення капітальних видатків свідчить про відсутність необхідної системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у Вінницькій області.

ПРОПОЗИЦІЇ

1. Про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави, поінформувати **Верховну Раду України**.

2. Звіт і рішення Рахункової палати у порядку інформування надіслати **Комітету Верховної Ради України з питань бюджету і Комітету Верховної Ради України з питань організації державної влади, місцевого самоврядування, регіонального розвитку та містобудування**.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати **Кабінету Міністрів України** та рекомендувати:

- підготувати та внести на розгляд Верховної Ради України проект Закону України про внесення змін до Бюджетного кодексу України в частині визначення переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню;

- внести зміни до Порядку розроблення проєктів прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку, Бюджетної декларації та державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621, якими передбачити доведення Міністерством розвитку громад і територій України до місцевих державних адміністрацій та виконавчих органів відповідних місцевих рад критеріїв для ранжування інвестиційних проєктів з метою визначення їх пріоритетності та подальшого включення до програм економічного і соціального розвитку області, району, міста.

4. Рішення Рахункової палати у порядку інформування надіслати **Міністерству розвитку громад та територій України** і рекомендувати

розглянути питання щодо винесення на розгляд Атестаційної архітектурно-будівельної комісії питання позбавлення осіб – представників ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», якими допущено підписання актів приймання будівельних робіт, що фактично не виконано, кваліфікаційних сертифікатів (серія АТ № 004278, зареєстровано у реєстрі атестованих осіб 18.08.2015 за № 4220, серія АТ № 001977, 04.07.2013 за № 1971, серія АТ № 004277, 18.08.2015 за № 4219, серія АТ № 001865, 04.07.2013 за № 1859, серія АТ № 000003, 10.01.2012 за № 3).

5. Поінформувати Державну податкову службу України про можливі порушення платником податків ФОП Парицький О. В. (2502314650) законодавства, контроль за яким покладено на Службу, зокрема, про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету.

6. Поінформувати Державну службу України з питань праці про виявлені під час аудиту ознаки порушення ФОП Парицький О. В. (2502314650) законодавства про працю щодо неоформлення та/або порушення порядку оформлення трудових відносин.

7. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати Вінницькій обласній раді і рекомендувати розглянути Звіт про результати аудиту на засіданні обласної ради та затвердити План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати з визначенням конкретних завдань, їх виконавців, термінів виконання та отриманих результатів, в якому передбачити такі заходи:

- узгодити між собою інвестиційні проєкти (програми), визначені Стратегією збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року, Планом заходів з реалізації у 2018–2020 роках цієї Стратегії, Програмою економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2020 рік;

- Програму економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2020 рік привести у відповідність із Типовою структурою програми економічного і соціального розвитку АР Крим, області, району, міста на наступний рік, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621;

- сформувати рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки відповідно до Типової форми рішення про місцевий бюджет, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 668;

- розглянути доцільність делегування Вінницькій обласній державній адміністрації повноважень щодо перерозподілу бюджетних призначень, крім міжбюджетних трансфертів соціального спрямування;

- передати 17 спеціалізованих автомобілів марки «RENAULT DUSTER» на загальну суму 9046,2 тис. грн на баланс місцевих амбулаторій сімейної медицини загальної практики, які функціонують;

- КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради» розірвати укладений з Вінницьким обласним комунальним спеціалізованим лісгосподарським підприємством «Віноблагроліс» договір оренди автомобіля марки SKODA OCTAVIA 1,6і вартістю 539,0 тис. гривень.

8. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати **Вінницькій обласній державній адміністрації** і рекомендувати розглянути Звіт про результати аудиту на засіданні Колегії облдержадміністрації та затвердити План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати з визначенням конкретних завдань, їх виконавців, термінів виконання та отриманих результатів, в якому передбачити такі заходи:

- внести зміни до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік, затвердженого головою Вінницької обласної державної адміністрації 28.12.2019, якими передбачити проведення у II півріччі 2020 року оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в департаменті будівництва, містобудування та архітектури та департаменті охорони здоров'я Вінницької облдержадміністрації;

- Департаменту фінансів Вінницької облдержадміністрації дотримуватися вимог бюджетного законодавства та вживати всіх необхідних заходів щодо аналізу бюджетних запитів головних розпорядників коштів у частині відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів;

- Департаменту фінансів Вінницької облдержадміністрації під час складання проєкту обласного бюджету на 2021 рік та наступні роки використовувати Типову форму рішення про місцевий бюджет, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 668;

- Департаменту будівництва, містобудування та архітектури Вінницької облдержадміністрації:

- усунути встановлені аудитом факти порушень і недоліків та не допускати їх у подальшому;

- передати на баланс прийняті в експлуатацію закінчені будівництвом об'єкти;

- передбачити в умовах договорів на надання послуг з розроблення проєктно-кошторисної документації обов'язок проєктних організацій визначати вартість матеріальних ресурсів за найменшими поточними цінами, що складаються в регіонах;

- проаналізувати розроблені та оплачені проєктно-кошторисні документації та можливість їх застосування;

- у разі виявлення невідповідності робіт, поставленого (вмонтованого) обладнання, пред'явлених до оплати, встановленим вимогам, завищення обсягів робіт або неправильного застосування кошторисних норм, поточних цін, розцінок та інших помилок, що вплинули на ціну виконаних робіт (поставленого/вмонтованого обладнання), скоригувати в актах виконаних робіт/поставки товарів суму, що підлягає сплаті;

- КНП «Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради», КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради», КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», Стрижавському дитячому будинку-інтернату усунути встановлені аудитом факти порушень і недоліків та не допускати їх у подальшому;

- схвалити проєкт рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки за наявності розподілу коштів бюджету розвитку на здійснення заходів із будівництва, реконструкції і реставрації об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури за об'єктами;

- здійснювати перерозподіл коштів обласного бюджету між об'єктами будівництва, капітального ремонту, реконструкції, реставрації за наявності належних обґрунтувань щодо здійснення таких видатків;

- включати до проєкту рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки видатки на нове будівництво, капітальний ремонт, реконструкцію, реставрацію за наявності закінчених будівництвом об'єктів;

- включати до проєкту програми соціального і економічного розвитку на 2021 рік та наступні роки заходи з розроблення проєктно-кошторисної документації з передбаченням видатків на здійснення відповідних робіт;

- визначити заходи, які необхідно вжити для введення в експлуатацію Борисівської, Вербської та Студенянської амбулаторій та підключення 173 амбулаторій до широкосмугового Інтернету з максимальною швидкістю з метою використання мультимедійного обладнання;

- розробити та затвердити:

- інструкцію про порядок узгодження між замовниками робіт та балансоутримувачами пропозицій щодо видів і обсягів робіт, завдань на проєктування, переліку обладнання, устаткування, яким необхідно оснастити заклади, термінів початку та завершення робіт;

- критерії відбору об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та реставрації для врахування при складанні програм соціального і економічного розвитку, передбачивши ранжування проєктів за черговістю їх фінансування зі встановленням чітких пріоритетів для відбору проєктів (у тому числі з високим ступенем готовності).

9. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати департаменту фінансів, департаменту охорони здоров'я, департаменту будівництва, містобудування та архітектури Вінницької обласної державної адміністрації, КНП «Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради», КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради», КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», Стрижавському дитячому будинку-інтернату, Томашпільській районній раді та рекомендувати розглянути рішення Рахункової палати, запланувати та вжити у зв'язку з цим заходи.

10. Повідомити **Офіс Генерального прокурора** про виявлені за результатами аудиту ознаки кримінальних правопорушень.

11. Оприлюднити рішення Рахункової палати, Звіт про результати аудиту та результати розгляду рішення об'єктами аудиту на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

Заступник Голови
Рахункової палати

А. В. Майснер

Додаток 1

**Інформація про бюджетні призначення та касові видатки за дослідженими
КПКВК МБ у 2018 та 2019 роках**

тис. грн

Код КПКВК МБ	2018 рік			2019 рік		
	Призна- чення	Призна- чення зі змінами	Касові видатки	Призна- чення	Призна- чення зі змінами	Касові видатки
0110180*	0	0	0	0	497,5	447,6
0712010	208,6	35165,2	34161,5	0	19806,4	19806,4
0712020	936,6	44348,7	42197,3	0	35517,6	35515,1
0712151	45,8	8836,5	8769,1	0	18201,9	6627,8
0712152	85981,1	88988,0	24880,7	7925,0	5086,9	4622,7
0717361	0	2310,1	2305,6	0	585,7	585,7
0717363	0	164393,7	163816,5	0	20163,5	19572,5
0813101**	0	4650,0	4594,0	0	348,0	344,8
0817361**	0	519,3	519,3	0	0	0
1517321	0	17194,0	15157,4	0	11372,1	11057,7
1517322	0	25106,6	24497,6	28582,1	18882,7	18783,8
1517323	0	6090,5	6024,5	10072,9	10592,0	8852,4
1517324	0	2736,5	2197,6	0	3501,6	3238,2
1517325	0	704,0	644,0	0	1483,2	1445,9
1517330	0	9519,3	9101,9	24800,0	30227,6	27744,7
1517340	0	8301,2	8293,4	2259,5	4460,7	4443,2
1517361	0	9863,5	9127,7	11303,3	22359,6	20352,8
1517363	0	0	0	0	9590,5	9415,9
1517367	0	84853,7	14172,7	59120,5	169449,6	100746,4
1517370	174328,1	9,2	8,8	80277,7	2209,6	2181,2
3719490	0	3385,2	1016,0	0	47524,6	14460,1
Разом	261500,0	516975,2	371485,6	224341,0	431861,3	310244,9

* Видатки по Томашпільській районній раді.

** Видатки по Стрижавському дитячому будинку-інтернату.

Результати обстеження виконаних і оплачених у 2018–2019 роках робіт із будівництва, реконструкції та капітального ремонту



Фото 1. Система пожежної сигналізації, сповіщення про пожежу та управління евакуюванням людей у Вінницькому академічному обласному театрі ляльок, яка на момент огляду не підключена та не функціонує



Фото 2. Елементи системи пожежогасіння театру ляльок, які не підключені до насосної станції (відсутня)



Фото 3. Вигляд стелі в театрі ляльок, де за актами про виконані роботи мала бути облаштована система вентиляції



Фото 4. Вигляд місця на території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М.І. Пирогова, де за актами про виконані роботи мала бути встановлена насосна підвищувальна установка з частотним регулюванням вартістю 295,7 тис. гривень



Фото 5. Вигляд місця на території Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М.І. Пирогова, на якому мали бути виконані роботи із реконструкції підземного резервуару для води (зовнішні та внутрішні) на суму 994,8 тис. гривень



Фото 6. Вигляд місця на території Капустянської амбулаторії загальної практики сімейної медицини, де за актами про виконані роботи мали бути облаштовані ганки, під'їзні шляхи асфальтобетонною сумішшю, зовнішнім освітленням та огорожею



Фото 7. Вигляд ліфтової шахти КО «Спорткомплекс «Здоров'я», де за актами про виконані роботи мав бути встановлений ліфт вартістю 870,96 тис. гривень