



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВОДНИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ
УПРАВЛІННЯ КАНАЛУ ДНІПРО - ДОНБАС

вул. Дніпробудівська, 6-а, м. Кам'янське, Дніпропетровська область, 51918, тел.: (0569) 56-05-99
E-mail: ukdd@ukdd.dp.ua, сайт: ukdd.davr.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 05387179

від 18.08.2021 р № У-02/ 1068

На № _____ від _____ 20__ р.

Члену Рахункової палати
Богуну В.П.

01601, м.Київ,
вул. М.Коцюбинського, 7

*Про результати розгляду рішення
та Звіту аудиту заплановані та
вжиті з цим заходи*

Управління каналу Дніпро-Донбас розглянуло рішення та Звіт про результати аудиту ефективності виконання заходів Загальнодержавної цільової програми розвитку водного господарства та екологічного оздоровлення басейну річки Дніпро на період до 2021 року та надає заплановані та вжиті заходи про усунення недоліків.

Стор.174 дод.6.1

10452,7 - Порухення бюджетного законодавства

...

За рахунок поточних видатків проведено оплату робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації з капітального ремонту та реконструкції об'єктів, чим порушено підпункт 10) підпункту 2.2.4 пункту 2.2 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, що згідно з пунктом 24 ст. 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства

Крім того в порушення п.2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, за об'єктом «Реконструкція гідротехнічної споруди каналу Дніпро-Донбас з виносом трансформаторної підстанції ВРП 35/6 кВ насосної станції №1, договір на здійснення авторського нагляду не укладався, авторський нагляд у період з 05.11.2019 до

3

закінчення робіт 24.12.2019 не здійснювався, про що свідчить останній запис в журналі Авторського нагляду (04.11.2019).

- Договір авторського нагляду №09/08-19 було укладено 09.08.2019 р. – до 31.12.2019 (ФОП Троян Григорій Михайлович ІПН 2052508915) та договори на проведення технагляду: №87 від 09.08.2019, №95 від 23.12.2019 (ДП «Одеська ОДБВО» ЄДРПОУ 36849291)

- Останній запис в журналі авторського нагляду було зроблено 20.12.2019 р. (авторський нагляд згідно журналу проводився: 28.08.19, 05.09.19, 21.10.19, 04.11.19, 20.12.19).

порушення не тривале повністю усунуто на 01 січня 2021р.

Стор.174 дод.6.1

6034,4 - Порушення порядку ведення бухгалтерського обліку в недотримання вимог п.5 розділу ІХ «Облік незавершених капітальних інвестицій» Рекомендацій згідно з Балансом на 1 січня 2019 року та на 1 січня 2020 за формою 1-дс, в розділі «Нефінансові активи» ...не відображені незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1030), які виникли у грудні 2018 (вартість ПКД з реконструкції 8-ми об'єктів каналу Дніпро-Донбас за договором №1711).

У запереченнях та уточненнях до акту перевірки від 20.10.2020 №У-02/1534 надавалось пояснення з копіями документів, що у річній звітності на 01.01.2020 незавершені капітальні інвестиції в ПКД за договором №1711 були відображені в формах:

1-дс «Баланс» на початок звітного періоду у рядку 1021 нематеріальні активи на суму 15 119,9 тис.грн. На кінець звітного періоду у рядку 1030 були відображені 8854,5 тис.грн (у т.ч. перенесено 8438,77 тис.грн ПКД з реконструкції та капітальних витрат - врахування рекомендацій внутрішнього аудиту);

4-дс «Звіт про власний капітал» рядок 4290;

5-дс «Примітки до річної звітності» таблиці: II – Нематеріальні активи, III – Капітальні інвестиції;

Додаток 10 Пояснювальна записка.

Також надавалась до перевірки Бухгалтерська довідка про відображення в бухгалтерському обліку руху 15400,0 тис. грн. за період 2018-2019рр

Таким чином, незавершені капітальні інвестиції були відображені в звітності в повному обсязі, порушення не тривале повністю усунуто на 01 січня 2021р.

Стор. 174 Додаток 6.1

26,4 - Порушення порядку ведення бухгалтерського обліку

У 2019 році та I півріччі 2020 року не забезпечено працівників коштами у сумі 22,1 тис.грн та 4,2 тис. грн відповідно за роками для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом), ...

Порушення не тривале. Взято до уваги в подальшому використанні в роботі

Стор. 185 Додаток 6.2

72,6 - Неефективне управління коштами внаслідок їх повернення до державного бюджету у 2019 році

Згідно листа Держводагентства від 07.10.2019 № 5940/4/8/11-19 «Про надання пропозицій щодо перерозподілу видатків на 2019 рік» УКДД надало пропозиції щодо зменшення видатків: - по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму **66,0 тис. грн.** в зв'язку з економією коштів по нарахуванню на зарплату інвалідів – 8,41 % (17 осіб), лист УКДД від 03.10.2019 № У-03/1295. Зміни до кошторису та плану асигнувань не внесено, але ця сума не була профінансована, тобто залишки коштів станом на 01.01.2020 по даному КЕКВ відсутні;

- по КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» на суму **6,545 тис грн.** в зв'язку із зменшенням вартості послуг та обсягів водоспоживання по Орільському та Краснопавлівському відділенням, лист від 03.10.2019 № У-03/1295. Зміни до кошторису та плану асигнувань внесені не були.

Порушення не тривале повністю усунуте на 01 січня 2021р

Стор. 185 Додаток 6.2

8438,8 - Неефективне використання коштів за критерієм результативності, передбаченим абз 3 ч.4 ст.4 Закону України "Про Рахункову палату" внаслідок не використання понад 20-ти місяців проектно-кошторисної документації за 11-ма об'єктами у 2020 році.

Використання проектно-кошторисної документації за 11-ма об'єктами у 2020 році унеможливилось внаслідок недофінансування. Виконання робіт по зазначеним проектам необхідні для сталого функціонування споруд каналу Дніпро-Донбас.

В разі надходження відповідного фінансування роботи будуть виконані терміново в повному обсязі.

Стор. 185 Додаток 6.2

471,8 - Неефективне використання коштів за критерієм економності, через незабезпечення відповідного контролю за якістю проектно-кошторисної документації спричинило її коригування, що призвело до здорожчення вартості будівництва об'єкту.

Порядок розроблення проектної документації на будівництво об'єктів, затвердженого наказом Мінрегіонбуду від 16.05.2011 №45 не передбачає контролю Замовника за якістю виконаних робіт по виготовленню проектно-кошторисної документації, цей вид діяльності є прерогативою державної експертизи. Зазначена ПКД пройшла експертизу, про що є відповідний експертний звіт (копія додається), тому висновок про недостатню якість ПКД не відповідає дійсності.

В даному випадку коригування було спричинено не незабезпеченням контролю УКДД за виготовленням ПКД, а необхідністю внести в ПКД уточнення на деякі види і обсяги робіт, які були виявлені тільки в процесі

будівництва і які не можливо було передбачити на стадії проектування. Дані уточнення, зміни відображені в експертному звіті на Коригування ПКД (копія додається).

В подальшому для забезпечення якості виконання робіт по виготовленню проектно-кошторисної документації будуть залучатись фахівці Генерального проектувальника будівництва каналу Дніпро-Донбас для надання кваліфікованої консультації.

В.о. начальника Управління
каналу Дніпро – Донбас



Ігор ПОСТАВНИЙ

Головний бухгалтер

Ірина ДРУЗЬ