



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВОДНИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ  
**РЕГІОНАЛЬНИЙ ОФІС ВОДНИХ РЕСУРСІВ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

вул. Герасима Кондратьєва, 27, м. Суми, 40000, тел.: (0542) 77-01-96  
E-mail: [sumy\\_rovr@davr.gov.ua](mailto:sumy_rovr@davr.gov.ua), сайт: [www.sumyvodres.davr.gov.ua](http://www.sumyvodres.davr.gov.ua) код згідно з ЄДРПОУ 14002899

від 20 липня 2021 р. № 1152

На № 03-1479 від 22.06.2021 р.

**Голові  
Рахункової палати**

**В.В. ПАЦКАН**

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

Щодо розгляду рішення та звіту

Регіональним офісом водних ресурсів у Сумській області розглянуто рішення від 08.06.2021 № 12-3 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.

За результатами розгляду рішення та Звіту заплановано та вжито перелік заходів, спрямованих на усунення порушень та недоліків, що відображені у Звіті.

Крім того, звертаю Вашу увагу, що у переліку порушень законодавства у сфері публічних закупівель (додаток 8 до Звіту) зазначено порушення вимог ст. 10 Закону № 922, а саме: придбано товар без проведення спрощеної процедури закупівлі.

Порушення щодо придбання товару без проведення спрощеної процедури закупівлі заперечувалося, оскільки дане порушення аудитом не встановлено та у акті це порушення не відображено.

Не зважаючи на заперечення, у довідці про розгляд зауважень на стор. 44 зазначено, що зауваження не враховано. Начебто порушення відображено на стор. 33 акта від 26.01.2021 № 29-37/1-о, однак опис зазначеного порушення на цій сторінці акта відсутнє. Копія сторінки акта додається.

Додаток: на 2 арк.

**Начальник**

**Олексій ГОРДИЙКО**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Чоловічий Регіональний офіс водних  
ресурсів у Сумській області

**Олексій ГОРДІЙКО**

« 19 » липня 2021 року

Перелік заходів, спрямованих на усунення порушень та недоліків за результатами аудиту ефективності виконання заходів Загальнодержавної цільової програми розвитку водного господарства та екологічного оздоровлення басейну річки Дніпро на період до 2021 року.

Зміст порушення	Сума порушення, тис. грн	Зміст запланованих та вжитих заходів	Термін виконання	Відповідальні
Планування та використання коштів спеціального фонду кошторисів здійснювалось не у відповідності з напрямками, визначеними плановими калькуляціями вартості платних послуг з недотриманням Порядку № 544. Зазначене свідчить про недотримання вимог ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України, згідно з якою надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, повинні спрямовуватись на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг. Як результат, сума надходжень спеціального фонду, яка у 2019 році відповідно до затверджених калькуляцій мала бути спрямована на оплату електроенергії, сплачена за рахунок загального фонду кошторису.	20,60	Планування та використання коштів спеціального фонду здійснювати у відповідності з напрямками, визначеними плановими калькуляціями вартості платних послуг, з дотриманням Порядку № 544 та ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України. Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, спрямовувати на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг.	Постійно	- Начальник відділу економіки О.В. Кадуріна; - Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності І.О. Скіяренко.
Внаслідок неприйняття рішення про проведення переоцінки об'єктів нерухомого майна при визначенні його справедливої вартості в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, в обліку станом на 01.10.2020 занижена вартість активів, чим не дотримано абз. 2 п. 8 розділу II НП(С)БО 121 «Основні засоби».	7855,79	При визначенні справедливої вартості об'єктів нерухомого майна для цілей бухгалтерського обліку дотримуватися абз. 2 п. 8 розділу II НП(С)БО 121 «Основні засоби».	Постійно	- Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності І.О. Скіяренко.
60 земельних ділянок обліковуються за нормативною грошовою оцінкою, а не за експертною, як це було визначено вимогами ст. 13 Закону України від 11.12.2003 № 1378-IV «Про оцінку земель» (в редакції, що діяла до 20.09.2019).  У п'ятьох земельних ділянок відсутні кадастрові номери.	67883,36	Обов'язкове проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок для їх відображення у бухгалтерському обліку передбачалося абз. 8 ч. 2 ст. 13 Закону України «Про оцінку земель», у редакції, що діяла до 20.09.2019. Вжити заходи щодо отримання кадастрових номерів на п'ять земельних ділянок.	До 31.12.2021	У даному випадку порушення не актуальне та не вимагає планувати та вживати будь-які заходи.  - Провідний юрист О.В. Славгородська
Неефективне використання коштів за критерієм економності, передбаченим абз. 4 ч. 4 ст. 4 ЗУ «Про Рахункову палату», внаслідок того, що в порушення п. 2.1 наказу Міністерства екології та природних ресурсів України від 02.06.2011 № 185 начальнику РОВР та працівникам, яким зменшувалось преміювання за виробничі утуплення (не виконання наказу Держводагентства), в повному обсязі нарахована встановлена надбавка за високі досягнення у праці (50% посадового окладу).	8,9	При преміюванні працівників та встановленні їм надбавки за високі досягнення у праці дотримуватись вимог наказу Міністерства екології та природних ресурсів України від 02.06.2011 № 185.	Постійно	- Начальник відділу економіки О.В. Кадуріна; - Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності І.О. Скіяренко.
Вимоги ст. 10 Закону № 922, а саме неоприлюднення або порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлі – за 19 договорами.		Дотримуватись порядку оприлюднення інформації про закупівлі.	Постійно	- Провідний фахівець з публічних закупівель Г.А. Вережанська
Вимоги ст. 4 Закону № 922, а саме: на веб порталі Уповноваженого органу з питань закупівель не оприлюднено зміни до річного плану протягом п'яти днів з дня їх затвердження.		Оприлюднення змін до річного плану закупівель на веб порталі Уповноваженого органу з питань закупівель проводити відповідно до вимог Закону № 922.	Постійно	- Провідний фахівець з публічних закупівель Г.А. Вережанська

Провідний аудитор


 Микола ГЛАШЧЕНКО



електронній системі закупівель протягом п'яти робочих днів з дня затвердження річного плану та змін до нього.

В ході аудиту було проведено вибіркове співставлення затверджених річних планів та платежів, здійснених РОВР у Сумській області у період з січня 2019 року по вересень 2020 року за укладеними договорами про закупівлю та опублікованих на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель <https://prozorro.gov.ua/> звітів про договір про закупівлю.

Протоколами прийняття рішення уповноваженою особою №2 від 04.05.2020, №9 від 09.06.2020 та №19 від 01.07.2020 затверджено зміни до річного плану закупівель на 2020 рік РОВР у Сумській області по 19 предметам закупівлі на загальну суму 57,81 тис. гривень.

Однак, в порушення ст. 4 Закону № 922 замовником не оприлюднено в електронній системі закупівель протягом п'яти робочих днів з дня затвердження зміни до річного плану закупівель, затверджені протоколами прийняття рішення уповноваженою особою №2 від 04.05.2020, №9 від 09.06.2020 та №19 від 01.07.2020.

Крім того аудитом встановлено, що в порушення ст. 3 та ст. 10 Закону № 922 замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель протягом трьох робочих днів з дня укладення договору про закупівлю по **19 договорам** (які укладено після затвердження вищезазначених змін до річного плану) загальною вартістю **57,81 тис. грн**, що наведено в Таблиці 12.

Таблиця 12, грн

№ п/п	Дата та № договору	Назва предмета закупівлі	Найменування постачальника	Сума по договору	Сплачено		Дата оприлюднення	Ідентифікатор тендера
					дата	Сума		
1	№000027/05 від 05.05.2020	Інструментальний контроль з видачею протоколу перевірки го автомобіля	ТОВ "ДІАГНОСТИК-ЛАЙН"	1000,0	07.05.20	1000,0	16.01.21	UA-2021-01-16-003684-a
2	№54 від 18.05.2020	Будівельні матеріали та Господарчі товари	ТОВ "Епіцентр К"	12933,23	20.05.20	12933,23	17.01.21	UA-2021-01-16-000574-b
3	дог.№55 від 18.05.2020	окуляри захисні	ТОВ "Епіцентр К"	471,0	20.05.20	471,0	16.01.21	UA-2021-01-16-002769-a
4	№54 від 18.05.2020	рукавички ФБ нітрилові	ТОВ "Епіцентр К"	1071,9	20.05.20	1071,9	16.01.21	UA-2021-01-16-000651-b
5	№55 від 18.05.2020	плітка електрична, респіратор	ТОВ "Епіцентр К"	2079,06	20.05.20	2079,06	16.01.21	UA-2021-01-16-003100-a
6	№59 від 27.05.2020	хімічні реактиви	НПП "Квалітет" у формі ТОВ	2671,8	29.05.20	2671,8	16.01.21	UA-2021-01-16-003216-a
7	№74 від 11.06.2020	марковані конверти	АТ "Укрпошта" Сумська дирекція	275,0	17.06.20	275,0	16.01.21	UA-2021-01-16-000745-b
8	№81/06 від 18.06.2020	монтаж електромережі	ФОП Захарко Ю.І	3600,0	23.06.20	3600,0	16.01.21	UA-2021-01-16-000197-a
9	№6 від 01.07.2020	господарчі товари	ФОП Браун Т.І.	1334,5	07.07.20	1334,5	16.01.21	UA-2021-01-16-000104-c
10	№100 від 02.07.2020	автозапчастини	ФОП Коваленко О.А.	12600,0	07.07.20	12600,0	16.01.21	UA-2021-01-16-000189-c
11	№102 від 03.07.2020	Клей	ФОП Дульська О.М.	114,5	07.07.20	114,5	16.01.21	UA-2021-01-16-001023-a