



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Акт

07.12.2021

(дата)

№08-22/5

м. Скалат

(місце складання)

ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Скалатської міської ради за період з 01.01.2019 по 31.08.2021

Відповідно до п.6.2.7.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на III квартал 2021 року, на підставі направлення від 28.09.2021 №262, виданого начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області Держерукою Є. Р., начальником відділу контролю в галузі оборони, в правоохоронних органах та органах влади Шулюком Ю. І. проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Скалатської міської ради за період з 01.01.2019 по 31.08.2021.

В період з 30.09.2021 по 02.10.2021 в ревізії приймала участь головний державний аудитор відділу контролю в галузі оборони, в правоохоронних органах та органах влади Небесна І. І. (направлення від 28.09.2021 №261, видане начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області Держерукою Є. Р.).

Ревізію проведено в період з 30.09.2021 по 30.11.2021 (із зупиненням на період з 04.10.2021 по 22.11.2021) відповідно до питань програми ревізії, з відома Скалатського міського голови Савончака Петра Васильовича та в присутності начальника бухгалтерського відділу — головного бухгалтера Скалатської міської ради Тихоліз Ольги Іванівни.

Один примірник програми ревізії вручено Скалатському міському голові Савончаку П. В. 30.09.2021.

Посадовими особами Скалатської міської ради, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи за весь період, що підлягав ревізії, були:

— з правом першого підпису на всіх касових і банківських документах Скалатський міський голова Савончак П. В.;

П.В.

з правом другого підпису — начальник бухгалтерського відділу — головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О. І.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

— юридична та фактична адреса Скалатської міської ради — 47851, Тернопільська область, Тернопільський район, м. Скалат, вул. Грушевського, буд. 2.

— ідентифікаційний код — 04058445;

— вид економічної діяльності — державне управління загального характеру;

— дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску — 19120167.

Відповідно до реєстраційної картки розпорядника (одержувача) бюджетних коштів, виданої ГУ ДПС у Тернопільській області, Скалатська міська рада включена до єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів за кодом 28509.

Скалатська міська рада включена до реєстру неприбуткових установ та організацій (рішення Підволочиської ДПІ ГУ ДПС у Тернопільській області від 29.06.2017 №1719124600073).

Правовий статус — юридична особа; форма власності — комунальна; організаційно-правова форма господарювання — комунальна організація (установа, заклад).

Орган управління — виконавчий комітет міської ради.

Скалатський міський голова — посадова особа органу місцевого самоврядування.

Телефон міського голови — (03543) 31607.

Посадовими особами Скалатської міської ради журнал реєстрації перевірок не надано.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялися документи, наведені в _____ до акта.

Ревізією встановлено:

1. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату.

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом, за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Оплата праці працівників міської ради здійснювалась за рахунок затверджених асигнувань за загальним фондом міського бюджету по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад», КЕКВ 2111 «Заробітна плата» та КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці»: касові видатки 2019 рік склали — 7 795 668,95 грн, за 2020 рік — 9 277 265,07 грн, за січень-серпень 2021 року 5 958 696,45 гривень.

Перевіркою питання щодо порядку складання та затвердження штатних

п. 2. 10

розписів, яку проведено суцільним способом, встановлено, що штатні розписи Скалатської міської ради затверджувались міським головою та рішеннями сесій міської ради: з 01.01.2019 – 62 одиниці, з 20.06.2019 – 56 одиниць, з 07.11.2019 – 60 одиниць, з 03.12.2019 – 57 одиниць, з 01.02.2020 – 72 одиниці, з 13.04.2020 – 71 одиниця, з 01.09.2020 – 63 одиниці, з 01.02.2021 – 61 одиниця, з 01.04.2021 – 65 одиниць. Порухень по даному питанню ревізією не встановлено.

Фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад ревізією не встановлено.

Трудові книжки заведені на кожного працівника, записи в них відповідають наказам про зарахування, звільнення та переміщення працівників.

Облік трудових книжок ведеться відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 27.04.1993 №301 (зі змінами) та Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства Юстиції України, Міністерства соціального захисту населення від 29.07.1993 №58 (зарєєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.08.1993 за № 110, зі змінами).

Ревізією відповідності обсягу фонду оплати праці Скалатської міської ради затвердженому штатному розпису, порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду Скалатською міською радою договори цивільно-правового характеру з фізичними особами не укладались.

Заробітна плата штатним працівникам Скалатської міської ради нараховувалась згідно з розпорядженнями про зарахування, звільнення та переміщення працівників, відповідно із затвердженими штатними розписами, табелями обліку робочого часу.

Оплата праці працівників міської ради проводиться відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами). Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 №1298 (із змінами), наказу Міністерства праці України від 02.10.1996 №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» (із змінами та доповненнями, в період його дії), наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23.03.2021 №609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів».

Розрахунково-касове обслуговування при видачі заробітної плати та інших виплат працівникам Скалатської міської ради проводилось з використанням платіжних карток на підставі договорів, укладених з ПАТ КБ «Приватбанк».

На відомостях про зарахування на карткові рахунки працівників заробітної плати та інших виплат проставлені штампи банківських установ.

10.000

Ревізією вимог законодавства при здійсненні операцій із зарахування коштів на карткові рахунки працівників міської ради порушень не встановлено.

Підбиттям підсумків по відомостях до банківських платіжних доручень на перерахування належних працівникам коштів на заробітну плату на платіжні картки та співставленням їх з даними меморіальних ордерів №5, порушень не встановлено.

Звіркою табелів обліку робочого часу працівників за січень-червень 2019 року, липень-грудень 2020 року, червень-серпень 2021 року із особовими картками нарахування заробітної плати, фактів нарахування та виплати зарплати за невідпрацьований робочий час не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті посадових окладів, яку проведено суцільним способом, порушень не встановлено. Оклади посадовим особам органу місцевого самоврядування встановлені згідно з Додатком 50 «Схема посадових окладів керівних працівників і спеціалістів апарату міських (крім м. Києва та Севастополя), селищних, сільських рад та їх виконавчих комітетів» до постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 (у редакції на відповідний період).

Встановлення працівникам Скалатської міської ради надбавок за високі досягнення у праці та щомісячних премій здійснювалось у межах фонду оплати праці за розпорядженнями міського голови відповідно до Положення про преміювання працівників апарату Скалатської міської ради, надання надбавок за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи і матеріальної допомоги на оздоровлення та допомоги на вирішення соціально-побутових умов, затвердженого рішенням Скалатської міської ради від 17.01.2019 №1615.

Розмір надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи не перевищував 50% посадового окладу з урахуванням надбавок за ранг та вислугу років.

Вибірковою перевіркою щодо нарахування таких виплат (січень-березень 2019 року, липень-грудень 2020 року, квітень-червень 2021 року) порушень не встановлено.

Розмір премій, надбавки за високі досягнення у праці та матеріальних допомог міському голові встановлювався рішеннями міської ради.

У 2019 році надбавка за високі досягнення у праці міському голові встановлена в розмірі 50% посадового окладу з урахуванням надбавок за ранг та вислугу років (рішення міської ради від 17.01.2019 №1615), премія – з 01.02.2019 у розмірі 70% середньомісячної заробітної плати (рішення міської ради від 14.02.2019 №1629).

У 2020 році надбавка за високі досягнення у праці міському голові встановлена в розмірі 50% посадового окладу з урахуванням надбавок за ранг та вислугу років, премія – у розмірі 90% середньомісячної заробітної плати (рішення міської ради від 17.12.2019 №2449).

У 2021 році надбавка за високі досягнення у праці міському голові встановлена в розмірі 50% посадового окладу з урахуванням надбавок за ранг та вислугу років (рішення міської ради від 30.11.2020 №16). Премія не

встановлювалась та не виплачувалась.

Порушень щодо нарахування таких виплат, ревізією не встановлено.

Виплата лікарняних з фонду заробітної плати здійснювалась за перших п'ять календарних днів лікарняного, решта виплати проводилось за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності. Перевіркою зазначеного питання порушень не встановлено.

Фактів оплати праці за невідпрацьований час, несвоєчасних виплат та наявності простроченої заборгованості з оплати праці, ревізією не встановлено.

Депонування заробітної плати в ревізійному періоді не проводилось.

Вибірковою ревізію дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного внеску (червень-грудень 2019 року, січень-серпень 2020 року, липень-серпень 2021 року) порушень не встановлено.

Відповідно до бюджетних запитів та розрахунків до кошторисів на відповідний рік, в частині фонду оплати праці, Скалатською міською радою в повному обсязі відповідно до норм законодавства заплановано обов'язкові виплати (оклад, ранг, надбавка за вислугу років). Крім того, здійснювалось планування стимулюючих виплат, а саме: надбавки за інтенсивність праці та премії. Також здійснювалось планування однієї матеріальної допомоги посадовим особам органу місцевого самоврядування в розмірі середньомісячної заробітної плати.

Рішенням Скалатської міської ради «Про місцевий бюджет на 2019 рік» від 20.12.2018 №1588 затверджено видатки на оплату праці працівників міської ради по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» в сумі 6 120 865,00 гривень.

В 2019 році з метою своєчасної виплати заробітної плати та недопущення заборгованості з оплати праці, враховуючи «відпускний період» та встановлення матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам в розмірі середньомісячної заробітної плати, вносились зміни до помісячного розпису асигнувань загального фонду бюджету, відповідно до яких асигнування на оплату праці з листопада 2019 року в сумі 551 135,00 грн перенесено на серпень 2019 року (розпорядження міського голови від 13.08.2019 №92), з жовтня 2019 року в сумі 551 135,00 грн на вересень 2019 року (розпорядження міського голови від 23.09.2019 №109).

Як наслідок, протягом року вносились зміни в частині збільшення видатків на оплату праці, зокрема:

- рішенням міської ради від 03.10.2019 №2090 збільшено видатки на оплату праці в сумі 632 000,00 грн;
- рішенням міської ради від 03.12.2019 №2339 збільшено видатки на оплату праці в сумі 793 000,00 грн;
- рішенням міської ради від 17.12.2019 №2440 збільшено видатки на оплату праці в сумі 1 907,43 грн;
- рішенням міської ради від 20.12.2019 №2525 збільшено видатки на

оплату праці в сумі 261 000,00 гривень.

Рішенням Скалатської міської ради «Про бюджет міської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік» від 20.12.2019 №2526 затверджено видатки на оплату праці працівників міської ради по КПКВ 0110150 в сумі 8 676 800,00 гривень.

В 2020 році з метою своєчасної виплати заробітної плати та недопущення заборгованості з оплати праці, враховуючи «відпускний період» та встановлення матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам в розмірі середньомісячної заробітної плати, вносились зміни до помісячного розпису асигнувань загального фонду бюджету, відповідно до яких асигнування на оплату праці з грудня 2020 року в сумі 723 066,00 грн перенесено на вересень 2020 року (розпорядження міського голови від 14.09.2020 №112).

Як наслідок, протягом року вносились зміни в частині збільшення видатків на оплату праці, зокрема:

- рішенням міської ради від 30.11.2020 №12 збільшено видатки на оплату праці в сумі 300 000,00 грн;

- рішенням міської ради від 17.12.2020 №186 збільшено видатки на оплату праці в сумі 331 129,51 гривень.

Рішенням Скалатської міської ради «Про бюджет міської територіальної громади на 2021 рік» від 24.12.2020 №273 затверджено видатки на оплату праці працівників міської ради по КПКВ 0110150 в сумі 8 690 000,00 грн. Протягом січня-серпня 2021 року зміни в частині видатків на оплату праці не вносились.

Зазначене свідчить про недостатність коштів міського бюджету для нарахування та виплати стимулюючих та інших виплат працівникам у встановлених розмірах, зокрема матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі середньомісячної заробітної плати, що зумовило необхідність пошуку додаткових джерел для такої виплати, та як наслідок, спричинило додаткове навантаження на місцевий бюджет щонайменше на суму **791 473,87 грн**, в тому числі ССВ - 142 724,74 грн (різниця між розміром середньомісячної заробітної плати посадової особи органу місцевого самоврядування та її посадовим окладом): 2019 рік - 257 033,63 грн, 2020 рік - 350 517,66 грн, січень-серпень 2021 року - 183 922,58 гривень.

Так, відповідно до норм статті 21 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 №2493-III (із змінами), посадовим особам місцевого самоврядування надається щорічна відпустка тривалістю 30 календарних днів, якщо законами України не передбачено тривалішої відпустки, з виплатою допомоги на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Підпунктом 3 пункту 2 Постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 09.03.2006 №268 (із змінами), надано право керівникам органів, зазначених у пункті 1 цієї постанови, у межах затвердженого фонду оплати праці, надавати працівникам

20.06.21

матеріальну допомогу для вирішення соціально-побутових питань та допомогу для оздоровлення при наданні щорічної відпустки у розмірі, що не перевищує середньомісячної заробітної плати працівника (місячного грошового забезпечення військовослужбовців, осіб начальницького складу).

Отже, розмір матеріальної допомоги на оздоровлення для посадових осіб органів місцевого самоврядування обмежений мінімальною і максимальною межами: допомога на оздоровлення обов'язково виплачується у розмірі посадового окладу, а за наявності коштів – у розмірі, що не перевищує середньомісячної зарплати.

Крім того, зазначені управлінські рішення негативно вплинули на інші галузі, фінансування яких здійснювалось з міського бюджету, зокрема: відсутність у 2019 фінансового ресурсу та як наслідок бюджетних призначень (асигнувань) на капітальний ремонт тротуарів на вулицях міста Скалат, що в подальшому спричинило ряд порушень законодавства в частині взяття бюджетних зобов'язань, наявність судових рішень щодо їх оплати (детально виписано в питанні 2 акта ревізії); наявність заборгованості по захищених видатках галузі «Освіта» тощо.

За поясненнями міського голови, *матеріальна допомога на оздоровлення в розмірі середньомісячної заробітної плати встановлювалась з врахуванням норм постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268.*

Висновки. Недостатність коштів міського бюджету для нарахування та виплати стимулюючих та інших виплат працівникам у встановлених розмірах, зокрема матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі середньомісячної заробітної плати, а не посадового окладу, як це передбачено нормами статті 21 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 №2493-III (із змінами), зумовило необхідність пошуку додаткових джерел для такої виплати, та як наслідок, спричинило додаткове навантаження на місцевий бюджет, негативний вплив на інші галузі, фінансування яких здійснювалось з міського бюджету та призвело до непродуктивних витрат щонайменше на суму **791 473,87 грн** (різниця між розміром середньомісячної заробітної плати посадової особи органу місцевого самоврядування та її посадовим окладом).

2. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізією зазначеного питання перевірено 950 537,53 грн видатків здійснених з міського бюджету, що становить 84% загальної суми видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт (за винятком видатків на виготовлення проектно-кошторисних документацій).

В 2019 році між Скалатською міською радою (Замовник) в особі міського голови Савончака П. В. та ТОВ «Хутір» ЛТД (Підрядник) в особі директора Паляниці Я. А. укладено два договори підряду:

– від 06.09.2019 б/п – для виконання робіт по проведенню капітального ремонту ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського

А. С. К.

району, Тернопільської області згідно робочого проекту «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського району, Тернопільської області». Вартість робіт визначено в сумі 750 000,00 грн; термін дії договору -- до 31.12.2019.

-- від 26.11.2019 б/н -- для виконання робіт по проведенню капітального ремонту ділянки тротуару на вул. Чорновола в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області. Вартість робіт визначено в сумі 974 839,00 грн; термін дії договору -- до 31.12.2019.

Перевіркою дотримання норм законодавства в частині взяття бюджетних зобов'язань встановлено наступне.

Пунктом 7 частини 1 статті 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (із змінами, далі -- Бюджетний кодекс України) визначено, що бюджетне зобов'язання -- будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому.

Абзацом 1 частини 1 статті 48 Бюджетного кодексу України передбачено, що розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні зобов'язання та здійснюють платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами, враховуючи необхідність виконання бюджетних зобов'язань минулих років.

Як встановлено ревізією, за 2019 рік документи, зокрема розрахунки до бюджетних запитів, кошторисів, які б свідчили про планування потреби в коштах на здійснення робіт з капітального ремонту тротуарів на вул. Незалежності та вул. Чорновола, у Скалатській міській раді відсутні.

Рішеннями Скалатської міської ради про прийняття бюджету на 2019 рік та/або внесення до нього змін, бюджетні призначення на здійснення таких робіт не надавались, відповідно бюджетні асигнування в кошторисах Скалатської міської ради на вказані цілі не затверджувались.

Таким чином, на порушення норм абзацу 1 частини 1 статті 48 Бюджетного кодексу України, Скалатською міською радою в особі міського голови Савончака П. В. у 2019 році укладено договори підряду з ТОВ «Хутір» ЛТД для виконання робіт по проведенню капітальних ремонтів тротуарів по вул. Незалежності та вул. Чорновола в м. Скалат загалом на суму 1 724 839,00 грн, тобто взято зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань на вказану суму.

Відповідно до пункту 20 частини 1 статті 116 Бюджетного кодексу України взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань є порушенням бюджетного законодавства.

В подальшому, ТОВ «Хутір» ЛТД на зазначених вище об'єктах проведено роботи з капітального ремонту тротуарів загалом на суму 950 537,53 грн, про що складено акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, а саме:

-- акт приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2019 року б/н

«Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 440 801,17 грн;

- акт приймання виконаних будівельних робіт за листопад-грудень 2019 року б/н «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Чорновола в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 509 736,36 гривень.

Зазначені акти приймання виконаних будівельних робіт підписані Підрядником та завізовані ФОП Яловіцький Ярослав Дмитрович, яким відповідно до укладених з міською радою договорів, здійснювався технічний нагляд по таких роботах (договір про здійснення технічного нагляду від 31.10.2019 б/н по капітальному ремонту тротуарів на вул. Незалежності - акт приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 31.10.2019 б/н на суму 6 281,40 грн; договір про здійснення технічного нагляду від 27.12.2019 б/н по капітальному ремонту тротуарів на вул. Чорновола - акт приймання виконаних робіт з технічного нагляду від 27.12.2019 б/н на суму 7 263,74 грн). Договори про здійснення технічного нагляду та акти приймання виконаних робіт з технічного нагляду з сторони міської ради підписані міським головою Савончаком П. В.

На актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в підписи посадових осіб Скалатської міської ради відсутні.

Слід зазначити, що вказані договори про здійснення технічного нагляду та акти приймання виконаних робіт з технічного нагляду у міській раді відсутні, оплата по них за рахунок Скалатського міського бюджету не здійснювалась. Зазначені документи отримано для подальшого опрацювання від Управління Служби безпеки України в Тернопільській області (лист від 19.05.2021 №69/8-1406).

Крім того, як встановлено ревізією, робочі проекти з капітального ремонту тротуарів були виготовлені, пройшли експертизу та затверджені рішеннями Скалатської міської ради уже після фактичного виконання робіт, при тому, що умовами договорів, укладених з ТОВ «Хутір» ЛТД передбачено їх передачу Підряднику, який зобов'язується розпочати виконання робіт протягом п'яти днів з моменту отримання необхідної документації.

Так, робочий проєкт капітального ремонту ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області, який виготовлений ТОВ «ІНТ ДОРБУДПРОЕКТ» на підставі договору від 11.02.2020 №04/20Р (Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проєктної документації від 14.05.2020 №20-0138-20), затверджений рішенням Скалатської міської ради від 04.08.2020 №3292.

Робочий проєкт капітального ремонту ділянки тротуару на вул. Чорновола в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області, який виготовлений ТОВ «ІНТ ДОРБУДПРОЕКТ» на підставі договору від 11.02.2020 №05/20Р (Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проєктної документації від 02.12.2019 №456/11-19), затверджений рішенням Скалатської міської ради від 03.12.2019 №2358.

Враховуючи відсутність бюджетних асигнувань, бюджетні зобов'язання

В. Савонча

та бюджетні фінансові зобов'язання Скалатською міською радою в органах Державної казначейської служби України не реєструвались.

Враховуючи допущені порушення, належним чином прийняти вказані роботи та здійснити оплату за рахунок бюджетних коштів не являлося можливим.

Як наслідок, ТОВ «Хутір» ЛТД після попереднього направлення на адресу міської ради листів-претензій щодо необхідності провести відповідні розрахунки, які залишились незадоволеними, 25.08.2020 звернулось до Господарського суду Тернопільської області з позовною заявою до Скалатської міської ради про стягнення 950 537,53 гривень.

Рішенням Господарського суду Тернопільської області від 27.10.2020 (справа №921/569/20) позов задоволено повністю та вирішено стягнути з Скалатської міської ради на користь ТОВ «Хутір» ЛТД кошти в сумі 950 537,53 грн та 14 258,06 грн судового збору.

Слід відмітити, що відповідач (Скалатська міська рада) до суду не з'явився (проти позову не заперечував).

З метою виконання рішення суду, постійною комісією з питань соціально-економічного та культурного розвитку, планування, бюджету та фінансів (протокол засідання від 22.02.2021) рекомендовано внести зміни до рішення про міський бюджет на 2021 рік в частині затвердження видатків на вказані цілі сумі 950 537,00 гривень.

Рішенням Скалатської міської ради «Про внесення змін до бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2021 рік» від 23.02.2021 №387, спрямовано на видатки спеціального фонду по КІКВ 0117461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» кошти в сумі 950 537,53 грн за рахунок передачі коштів загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду).

В подальшому на виконання рішення суду, Скалатською міською радою перераховано ТОВ «Хутір» ЛТД кошти в сумі 950 537,53 грн (платіжне доручення від 22.03.2021 №132 на суму 440 801,17 грн та від 20.05.2021 №217 на суму 509 736,36 грн).

Слід зазначити, що на балансі Скалатської міської ради тротуари, зокрема на вулицях Незалежності та Чорновола у м. Скалат, по яких здійснювався капітальний ремонт, не обліковуються. Видатки за проведений капітальний ремонт, які здійснені на виконання рішення суду, відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності міської ради в меморіальному ордері №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» за Дт рахунка 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та Кт рахунка 2313 «Ресстраційні рахунки» та в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за Дт рахунка 8113 «Матеріальні витрати» та Кт рахунка 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Тобто, кошти в сумі 950 537,53 грн списано на видатки установи без відображення в обліку міської ради фактично створеного активу - тротуарів

30.06.20

(інвентарна картка не складена), що є порушенням норм пункту 2 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами), та який відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 (із змінами), Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (Рахунок 10 «Основні засоби»), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 (із змінами), повинен обліковуватись на рахунку 10 «Основні засоби».

Внаслідок допущеного порушення занижено вартість основних засобів на суму **882 689,44 грн** (950 537,53 грн - 67 848,09 грн завищених обсягів та вартості робіт з капітального ремонту), в тому числі у рядку 1001 (первісна вартість основних засобів) фінансової звітності форми №1-дс «Баланс», чим порушено норми пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами).

Відповідальною за допущене порушення є начальник бухгалтерського відділу – головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О. І., яка відповідно до частини 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) та посадової інструкції здійснює контроль за відображенням у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій.

По даному питанні Тихоліз О. І. зазначено наступне: *«До проведення капітальних ремонтів, тротуари на балансі міської ради не обліковувались. Акти виконаних робіт з капітального ремонту в бухгалтерський відділ не надавались. Оплата проведена на виконання рішення суду. До завершення року буде вирішено питання щодо оприбуткування новоствореного активу».*

Нормами частини 4 статті 48 Бюджетного кодексу України передбачено наступне: «Зобов'язання, взяті учасником бюджетного процесу без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених цим Кодексом та законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), не вважаються бюджетними зобов'язаннями (крім витрат, що здійснюються відповідно до частини шостої цієї статті) і не підлягають оплаті за рахунок бюджетних коштів. Взяття таких зобов'язань є порушенням бюджетного законодавства. Витрати бюджету на покриття таких зобов'язань не здійснюються.

Вимоги фізичних і юридичних осіб щодо відшкодування збитків та/або шкоди за зобов'язаннями, взятими розпорядниками бюджетних коштів без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених цим Кодексом та законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), стягуються з осіб, винних у взятті таких зобов'язань, у судовому порядку».

Враховуючи зазначене, Бюджетним кодексом України чітко регламентовано, що витрати бюджету на покриття зобов'язань, які взяті учасником бюджетного процесу без відповідних бюджетних асигнувань, не здійснюються. Вимоги фізичних і юридичних осіб щодо відшкодування збитків стягуються з осіб, винних у взятті таких зобов'язань.

Таким чином, на порушення норм частини 4 статті 48 Бюджетного кодексу України, у 2021 році з Скалатського міського бюджету здійснено видатки в сумі **950 537,53 грн** на покриття зобов'язань, які взяті без відповідних бюджетних асигнувань, не вважаються бюджетними зобов'язаннями, і не підлягали оплаті за рахунок бюджетних коштів.

Також вищезазначене призвело до необхідності сплати за рахунок міського бюджету судового збору в сумі **14 258,06 грн**, що стало додатковим навантаженням на бюджет та призвело до непродуктивних витрат на вказану суму.

Крім того, перевіркою актів приймання виконаних будівельних робіт з капітального ремонту тротуарів по вул. Незалежності й вул. Чорновола у м. Скалат та проведеними контрольними обмірами виконаних робіт, встановлено завищення їх обсягів та вартості загалом на суму **67 848,09 грн**, що з врахуванням фактичної їх оплати, про що зазначено вище по акту, призвело до збитків міському бюджету на вказану суму.

Так, на порушення норм пункту 6.2.7.4 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ БД.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі – ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), до акта приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2019 року б/н «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 440 801,17 грн та до акта приймання виконаних будівельних робіт за листопад-грудень 2019 року б/н «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Чорновола в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 509 736,36 грн, включено «Витрати на перевезення працівників будівельних організацій автомобільним транспортом» (розділ V) відповідно на суму 9 000,00 грн та 9 200,00 грн, при тому, що ТОВ «Хутір» ЛТД зареєстроване та здійснює господарську діяльність у м. Скалат, а відстань до об'єктів, які підлягали капітальному ремонту менше 3 км.

Проведеними контрольними обмірами робіт з капітального ремонту ділянки тротуару по вул. Незалежності встановлено завищення обсягу включених до акта форми КБ-2в робіт, чим порушено норми пункту 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, а саме: з улаштування покриттів з дрібнорозмірних фігурних елементів мощення -- 36 м²; з різання дрібнорозмірних фігурних елементів -- 235 м, завищення обсягу матеріалів (плити бетонні тротуарні фігурні) -- 31 м².

Проведеними контрольними обмірами робіт з капітального ремонту ділянки тротуару по вул. Чорновола встановлено завищення обсягу включених до акта форми КБ-2в робіт з різання дрібнорозмірних фігурних елементів 414 м.

Д.А.А.

Відповідно до проведеного перерахунку, по акту приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2019 року б/н «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Незалежності в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 440 801,17 грн, завищено обсяг та вартість робіт загалом на **36 056,82 грн**; по акту приймання виконаних будівельних робіт за листопад-грудень 2019 року б/н «Капітальний ремонт ділянки тротуару на вул. Чорновола в м. Скалат Підволочиського району Тернопільської області» на суму 509 736,36 грн – **31 791,27 гривень**.

На дату завершення ревізії порушення не усунуто.

Відповідальним за допущені порушення с Скалатський міський голова Савончак П. В., яким, як зазначено вище по акту, взято зобов'язання щодо проведення капітального ремонту тротуарів без відповідних бюджетних асигнувань, що в подальшому стало передумовою та підґрунтям для ряду інших порушень з цього питання: проведення капітального ремонту без проєктно-кошторисної документації, оплати коштом міського бюджету не бюджетних зобов'язань, завищення вартості ремонтно-будівельних робіт, неоприбуткування новоствореного активу.

По даному питанні Скалатським міським головою пояснено наступне: *«Дії щодо капітальних ремонтів тротуарів по вулицях Незалежності та Чорновола були вчинені з метою належного створення елементів благоустрою для задоволення потреб жителів громади, які про це неодноразово звертались до міської ради. Оплата послуг ФОП Яловіцький Я. Д. не здійснювалась в зв'язку з обмеженими ресурсами міського бюджету. Претензії зі сторони ФОП Яловіцький Я. Д. по даному питанні відсутні».*

В періоді, що підлягав ревізії, Скалатською міською радою здійснювались заходи щодо утримання в належному стані вулиць та доріг громади (шляхом розгортання щебеню та відсіву).

Для вказаних цілей відповідно до наявних у міській раді первинних документів протягом ревізійного періоду придбано 1156,7 т щебеню різних фракцій та його відсіву загалом на суму 139 070,78 грн (у 2019 році – 404 т на суму 29 358,22 грн, у 2020 році – 752,7 т на суму 109 712,56 грн), а саме:

- відповідно до укладених договорів з ТзОВ «Кар'єр Городниця» придбано щебінь вапняк та відсів вапняковий в загальній кількості 1002,7 т на суму 97 526,56 грн (у 2019 році – 350 т на суму 16 614,00 грн; у 2020 році 652,7 т на суму 80 912,56 грн);

- відповідно до укладених договорів з Полупанівською філією ТзОВ «Гірничодобувна промисловість» у 2020 році придбано вапняк в кількості 100 т на суму 28 800,00 грн;

- відповідно до укладених договорів з ТзОВ «Бурдяківський спецкар'єр» у 2019 році придбано щебінь в кількості 54 т на суму 12 744,22 гривень.

П. В. Савончак

Придбаний щебінь та відсів оприбуткований по регістрах бухгалтерського обліку Скалатської міської ради в повному обсязі.

Крім того, за даними обліку міської ради, станом на 01.01.2019 рахувався в залишку щебінь та відсів в кількості 1192,4 т на суму 85 452,31 гривень.

Протягом 2019-2020 років придбаний щебінь та відсів, в тому числі і той, що рахувався в залишку станом на 01.01.2019, в повному обсязі списаний на підсилення вулиць та доріг громади, про що свідчать акти на списання, які підписані комісійно, затверджені міським головою та в яких зазначено кількість використаного щебеню та відсіву, його фракцію та назву населеного пункту.

За даними бухгалтерського обліку міської ради станом на 31.08.2021 щебінь (відсів) не обліковуються.

В ході ревізії, з метою перевірки повноти відображення в обліку міської ради щебеню (відсіву) направлено запити до відповідних суб'єктів господарювання, за результатами розгляду інформацій яких встановлено наступне.

ТзОВ «Бурдяківський спецкар'єр» надано інформацію про відвантаження у 2019 році на платній основі Скалатській міській раді щебеню в кількості 53,6 т на суму 12 649,81 грн, за що отримано від міської ради кошти в сумі 12 744,22 грн. Станом на 01.09.2021 по розрахунках з Скалатською міською радою наявна кредиторська заборгованість в сумі 94,41 гривень. За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Скалатської міської ради дебіторська заборгованість по розрахунках з ТзОВ «Бурдяківський спецкар'єр» станом на 01.09.2021 відсутня.

ТзОВ «Кар'єр Городниця» підтверджено в повному обсязі розрахунки з міською радою щодо відвантаженого у 2019-2020 роках на платній основі щебеню та його відсіву.

Крім того, ТзОВ «Кар'єр Городниця» надано інформацію про те, що на замовлення міської ради на безоплатній основі в 2020 році надано 230 т вапнякового відсіву вартістю 1 656,00 грн, з наданням копії завіреної видаткової накладної.

Також зазначено, що у 2021 році відповідно до укладеного з міською радою договору від 31.03.2021 №37, протягом березня-серпня 2021 року відпущено щебінь вапняковий в кількості 970 т на суму 100 000,00 грн (накладна від 21.10.2021 №181), яка на дату надання інформації (22.10.2021) залишилась неоплаченою.

Полупанівською філією ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» підтверджено в повному обсязі розрахунки з міською радою щодо відвантаженого на платній основі вапняку.

Крім того, Полупанівською філією ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» надано інформацію про те, що на замовлення міської ради на безоплатній основі як матеріальна допомога в 2020 році надано 1100 т вапняку різних фракцій вартістю 55 086,00 грн, в січні-серпні 2021 року 844,9 т вартістю 38 861,78 грн, з наданням копій завірених видаткових накладних, на

яких наявний підпис міського голови та печатка міської ради. Також зазначено, що у 2019 році міській раді відпущено 34,68 т вапняку на суму 3 661,68 грн та у 2020 році – 50,99 т на суму 14 684,12 грн, який був оплачений ще в 2016-2017 роках. В обліку міської ради станом на 01.01.2019 дебіторська заборгованість по розрахунках з Полупанівською філією ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» відсутня.

На запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області, ТзОВ «Кар'єр Новосілка» повідомлено, що на замовлення Скалатської міської ради за листами-зверненнями міського голови, як матеріальна допомога на безоплатній основі, відпущено 4070,7 т вапняку різних фракцій на суму 323 467,55 грн (у 2019 році – 1572,8 т на суму 92 701,1 грн, у 2020 році – 1757,1 т на суму 149 276,54 грн, у січні-серпні 2021 року – 740,8 т на суму 81 489,91 грн), з наданням копій завірених видаткових накладних, на яких наявний підпис міського голови та печатка міської ради.

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Скалатської міської ради отриманий на безоплатній основі щебінь (вапняк, відсів) не відображався.

Відповідно до пункту 15 частини 1 статті 2 Бюджетного кодексу України, власні надходження бюджетних установ – надходження, отримані в установленому порядку бюджетними установами як плата за надання послуг, виконання робіт та цільових заходів, гранти, дарунки та благодійні внески, а також надходження від реалізації в установленому порядку продукції чи майна та іншої діяльності.

Статтею 13 Бюджетного кодексу України передбачено, що благодійні внески, гранти та дарунки належать до **першої підгрупи другої групи** власних надходжень бюджетних установ, відповідно є складовою частиною спеціального фонду бюджету.

Надходження благодійних внесків, дарунків відображається у Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, № 4-2м), що передбачено Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами).

Нормами пунктів 1 та 4 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами) визначено, що придбані (отримані) запаси визнаються активом та зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Таким чином, Скалатською міською радою на порушення норм статті 13 Бюджетного кодексу України, частин 1, 3 та 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 1 та 4 розділу II Національного положення (стандарт)

12.10.10

бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I, абзацу одинадцятого пункту 2 розділу III Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності не відображено отриманий на благодійній основі щебінь (вапняк, відсів) в кількості 6245,6 т на суму **419 071,33 грн** (отриманого в 2019 році - 1572,8 т на суму 92 701,1 грн, у 2020 році - 3087,1 т на суму 206 018,54 грн, у січні-серпні 2021 року - 1585,7 т на суму 120 351,69 грн).

Аналогічно з порушенням законодавства, в частині того, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, Скалатською міською радою по регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності не відображено отримання протягом березня-серпня 2021 року щебеню від ТзОВ «Кар'єр Городниця» по договору від 31.03.2021 №37 в кількості 970 т на суму **100 000,00 грн** (кредиторська заборгованість по таких операціях станом на 01.09.2021 відсутня); від Полупанівської філії ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» у 2019 році 34,68 т вапняку на суму **3 661,68 грн** та у 2020 році - 50,99 т на суму **14 684,12 гривень**.

При цьому, як встановлено ревізією, зазначений товар (отриманий на благодійній основі щебінь на суму 419 071,33 грн; отриманий у березні-серпні 2021 року від ТзОВ «Кар'єр Городниця» щебінь на суму 100 000,00 грн; отриманий від Полупанівської філії ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» у 2019-2020 роках вапняк на суму 18 345,8 грн), в залишку не обліковується, документи про його списання (комісійні акти про вирівнювання вулиць громади щебнем тощо) не складались та відповідно в міській раді відсутні. На території громади складування отриманого на безоплатній основі щебеню не здійснювалось - для огляду не представлено. Договори на зберігання такого щебеню із сторонніми юридичними чи фізичними особами Скалатською міською радою не укладались.

Враховуючи викладене, Скалатською міською радою на порушення норм пунктів 1 та 4 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами), впродовж ревізійного періоду не відображено за даними бухгалтерського обліку фактично отриманого щебеню на загальну суму 537 417,13 гривень.

В ході ревізії за розпорядженням міського голови від 23.11.2021 №156

А. С. З.

створено комісію для проведення інвентаризації щебеню (відсіву), за результатами якої складено та підписано інвентаризаційний опис, відповідно до якого станом на 23.11.2021 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Скалатської міської ради щебінь не обліковується, фактична наявність – відсутній.

Враховуючи факт відсутності в обліку міської ради та в натурі щебеню (вапняку, відсіву), а також документів, що б підтверджували його використання (списання), є свідченням про фактичну його нестачу в кількості 7301,27 т на суму **537 417,13 грн** (отриманого в 2019 році – 1607,48 т на суму 96 362,78 грн, у 2020 році – 3138,09 т на суму 220 702,66 грн, у січні-серпні 2021 року 2555,7 т на суму 220 351,69 грн), чим завдано Скалатській міській раді збитків на вказану суму.

На дату завершення ревізії порушення не усунуті.

Начальником бухгалтерського відділу – головним бухгалтером Скалатської міської ради Тихоліз О. І. зазначено наступне: *«Первинні документи щодо отримання щебеню на благодійній основі в сумі 419 071,33 грн протягом 2019-2021 років: щебеню в кількості 970 т на суму 100 000,00 грн в період березень-серпень 2021 року, щебеню від Полупанівської філії «Гірничодобувна промисловість», в бухгалтерський відділ міської ради не передавались, про це мені було не відомо. В зв'язку з чим підстави для його оприбуткування та відповідно подальшого списання – відсутні».*

Відповідальним за допущене порушення є міський голова Савончак П. В., за зверненнями якого отримувався на благодійній основі щебінь, яким підписувались відповідні накладні, за вказівкою якого здійснювався забір щебеню комунальною технікою з кар'єрів, та яким не забезпечено подання первинних документів про отримання щебеню до бухгалтерського відділу для його оприбуткування і подальшого використання (списання).

Що даному питанні міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності міської ради оприбуткування отриманого на безоплатній основі щебеню не здійснювалось, через ненадання ТОВ «Кар'єр Новосілка» і Полупанівською філією ТОВ «Гірничо-добувна промисловість» належних документів: щебінь використовувався на потреби усіх населених пунктів громади згідно усних та письмових звернень старост населених пунктів; щоб забрати щебінь з кар'єрів старости залучали допомогу фермерських господарств і відповідно не завжди Скалатська міська рада була повідомлена про час та можливість доставки щебеню; первинні документи для оприбуткування щебеню в бухгалтерію не подавались; складування щебеню не здійснювалось, договори на його зберігання не укладались.*

В 2020-2021 роках перевезення та розгортання щебеню здійснювалось КП «Ремішлях-буд-Скалат», в якому в ході ревізії проведено зустрічну звірку, про

що описано нижче по акту.

Так, в періоді, що підлягав ревізії, КП «Ремшлях-буд-Скалат» відповідно до укладених з Скалатською міською радою договорів надавались послуги з поточного ремонту вулиць, доріг, об'єктів благоустрою, улаштуванню дорожніх знаків, виготовлення та установлення вказівних таблиць «Назви населених пунктів», послуги автотранспортом та спецтехнікою (перевезення та розвезення щебеню, розгортання та вирівнювання вулиць щебенем, прибирання снігу).

Протягом 2019-2020 років та січня-серпня 2021 року КП «Ремшлях-буд-Скалат» надано на замовлення Скалатської міської ради послуг (виконано робіт) на суму 1 471 082,00 грн (2019 рік -- 121 742,00 грн, 2020 рік -- 728 340,00 грн, січень-серпень 2021 року -- 621 000,00 грн), за що отримано кошти в сумі 1 467 043,78 грн (2019 рік -- 121 742,00 грн, 2020 рік -- 724 301,78 грн, січень-вересень 2021 року -- 621 000,00 грн). За даними бухгалтерського обліку КП «Ремшлях-буд-Скалат» з 01.12.2020 рахується дебіторська заборгованість по розрахунках з Скалатською міською радою на суму 4 038,22 гривень.

Перевіркою своєчасності, повноти наданих послуг та проведених розрахунків встановлено наступне.

В 2019 році між Скалатською міською радою та КП «Ремшлях-буд-Скалат» укладено договір від 04.11.2019 №1, відповідно до якого КП «Ремшлях-буд-Скалат» виконувались роботи з поточного ремонту вулиць міста Скалат.

Відповідно до акта приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за листопад 2019 року №1, КП «Ремшлях-буд-Скалат» виконано, а Скалатською міською радою прийнято та оплачено робіт з поточного ремонту вулиць загалом на суму 121 742,00 гривень.

Відповідно до згаданого акта форми №КБ-2в, КП «Ремшлях-буд-Скалат» виконувались роботи щодо улаштування вирівнювального шару з асфальтобетонної суміші на окремих ділянках вулиць міста Скалат, для чого КП «Ремшлях-буд-Скалат» придбано у ТМШРБП «Міськихрембуд» 34 т асфальту вартістю 90 168,00 грн (накладна від 28.10.2019 №40, платіжне доручення від 08.11.2019 №1).

Проведеними контрольними обстеженнями виконаних у 2019 році робіт встановлено фактичну наявність на зазначених в згаданому акті форми №КБ-2в та договорі від 04.11.2019 №1 вулицях міста Скалат частин дороги, на яких здійснювався ремонт покриття (латковий ремонт).

Проведеною перевіркою встановлено, що на порушення норм пункту 6.2.7.4 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ БД.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ БД.1.1-1:2013), до акта приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за листопад 2019 року №1 включено «Витрати на перевезення працівників будівельних організацій автомобільним транспортом» (розділ V) на

10.11

суму 7 425,96 грн, при тому, що КП «Ремшлях-буд-Скалат» зареєстроване та здійснює господарську діяльність у м. Скалат, а відстань до об'єктів (доріг), які підлягали ремонту менше 3 км. Відповідно документи, які б свідчили про перевезення працівників відсутні.

Внаслідок допущених порушень, по акту приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за листопад 2019 року №1 з врахуванням єдиного податку завищено вартість робіт на суму **7 816,8 грн**, чим завдано збитки міському бюджету на вказану суму.

Операції з проведених розрахунків відображались в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами», у звіті форми №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2019 рік по КПКВ 0117461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» КПКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Порушення допущено особами, які підписали згаданий акт форми №КБ-2в: з боку КП «Ремшлях-буд-Скалат» т.в.о начальника Сарабуном С. Й., з боку міської ради - міським головою Савончаком П. В.

По даному питанні міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«... в суму 7 425,96 грн були включені затрати по перевезенню інструментів та матеріалів».*

На дату завершення ревізії порушення не усунуто.

В 2020-2021 роках, КП «Ремшлях-буд-Скалат» відповідно до укладених договорів надавались послуги автомобільною та спеціальною технікою з перевезення щебеню та відсіву щебеню, розгортання щебеню, вирівнювання доріг, прибирання снігу, а саме:

— **договір від 31.01.2020 №1.**

Надано послуг загалом на суму 18 350,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі. Акт здачі-прийняття наданих послуг від 31.01.2020 №1 на суму 18 350,00 гривень.

— **договір від 14.02.2020 №2.**

Надано послуг загалом на суму 25 550,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі. Акт здачі-прийняття наданих послуг від 14.02.2020 №2 на суму 25 550,00 гривень.

— **договір від 19.03.2020 №12.**

Надано послуг загалом на суму 43 450,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі. Акт здачі-прийняття наданих послуг від 20.03.2020 №12 на суму 43 450,00 гривень.

— **договір від 30.03.2020 №9.**

Надано послуг загалом на суму 35 550,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі. Акт здачі-прийняття наданих послуг від 01.04.2020 №30 на суму 35 550,00 гривень.

— **договір від 15.06.2020 №30.**

Надано послуг загалом на суму 485 000,00 грн, розрахунки по яких проведено на суму 480 961,78 грн. За даними бухгалтерського обліку КП «Ремшлях-буд-Скалат» з 01.12.2020 рахується дебіторська заборгованість по розрахунках з Скалатською міською радою по вказаному договору на суму 4 038,22 грн (Дт рахунка 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»).

- акт від 22.06.2020 №1 на суму 65 600,00 грн;
- акт від 02.07.2020 №2 на суму 78 720,00 грн;
- акт від 13.07.2020 №1 на суму 108 240,00 грн;
- акт від 31.08.2020 №4 на суму 124 850,00 грн;
- акт від 06.10.2020 №5 на суму 82 590,00 грн;
- акт від 02.11.2020 №6 на суму 25 000,00 грн (оплачено на суму 20 961,78 грн).

— **від 28.01.2021 №2.**

Надано послуг на суму 49 900,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі. Акт від 03.02.2021 №1 на суму 49 900,00 гривень.

— **від 01.03.2021 №17.**

Надано послуг загалом на суму 183 000,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі.

- акт від 04.03.2021 №1 на суму 161 156,00 грн;
- акт від 23.03.2021 №3 на суму 21 844,00 гривень.

— **договір від 23.04.2021 №11.**

Надано послуг загалом на суму 388 100,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі.

- акт від 26.04.2021 №11 на суму 73 000,00 грн;
- акт від 24.05.2021 №4 на суму 23 100,00 грн;
- акт від 15.06.2021 №5 на суму 73 000,00 грн;
- акт від 12.07.2021 №12 на суму 40 525,00 грн;
- акт від 20.07.2021 №13 на суму 32 475,00 грн;
- акт від 11.08.2021 №14 на суму 31 514,00 грн;
- акт від 11.08.2021 №15 на суму 41 486,00 грн;
- акт від 02.09.2021 №18 на суму 50 593,00 грн;
- акт від 03.09.2021 №19 на суму 22 407,00 гривень.

Слід зазначити, що в актах здачі-прийняття наданих послуг від 24.05.2021 №4 на суму 23 100,00 грн та від 15.06.2021 №5 на суму 73 000,00 грн та в платіжних дорученнях на їх оплату, проставлено реквізити договору від 01.03.2021 №17, укладеного за результатами процедури закупівель за номером UA-2021-02-18-005920-а.

Договори від 01.03.2021 №17 та від 23.04.2021 №11 укладені за результатами переговорних процедур закупівель (UA-2021-02-18-005920-а та UA-2021-04-12-000751-b), які проводились з підстави ... двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій.

Handwritten signature

Однак, КП «Ремшлях-буд-Скалат» ще до завершення процедур відкритих торгів, зазначених переговорних процедур та укладення вищевказаних договорів, надавались послуги щодо перевезення, розсипання щебеню, а міською радою без бюджетних зобов'язань та завершених процедур закупівель у вказаному періоді, здійснено подальше їх прийняття та оплату.

Так, за Договором від 01.03.2021 №17 здійснено оплату послуг з прибирання снігу, які фактично надані ще до його укладення (протягом січня-лютого 2021 року відповідно до акта здачі-прийняття наданих послуг від 04.03.2021 №1 на суму 161 156,00 грн) та відповідно до завершення процедури закупівлі.

Як і по процедурі закупівлі UA-2021-02-18-005920-а КП «Ремшлях-буд-Скалат» ще до завершення процедур відкритих торгів, переговорної процедури та укладення договору від 23.04.2021 №11, надавались послуги щодо перевезення, розсипання щебеню, а міською радою без бюджетних зобов'язань та завершених процедур закупівель у вказаному періоді, здійснено подальше їх прийняття та оплату загалом на суму 86 800,00 грн (по акту від 26.04.2021 №11 -- 73 000,00 грн, від 24.05.2021 №4 -- 13 800,00 гривень).

Аналогічна ситуація спостерігається і по договорах, які укладені без проведення процедур закупівель, а саме:

- по договору від 31.01.2020 №1 послуги надавались з 11.01.2020 по 23.01.2020 -- сума проведених розрахунків 18 350,00 грн;

- по договору від 14.02.2020 №2 послуги надавались з 27.01.2020 по 04.02.2020 -- сума проведених розрахунків 25 550,00 грн;

- по договору від 19.03.2020 №12 послуги надавались з 04.03.2020 по 13.03.2020 -- сума проведених розрахунків 43 450,00 грн;

- по договору від 30.03.2020 №9 послуги надавались з 21.02.2020 по 03.03.2020 -- сума проведених розрахунків 35 550,00 грн;

- по договору від 03.02.2021 №2 послуги надавались з 05.01.2021 по 12.01.2021 -- сума проведених розрахунків 49 900,00 гривень.

Детальніше виписано в питанні 4 акта ревізії.

Як підтвердження щодо надання Скалатській міській раді послуг автомобільною та спеціальною технікою з перевезення щебеню та відсіву щебеню, розгортання щебеню, вирівнювання доріг, прибирання снігу, КП «Ремшлях-буд-Скалат» представлено дорожні листки тракториста, дорожні листки автогрейдериста та подорожні листи вантажного автомобіля (МАЗ).

У дорожніх листках тракториста та автогрейдериста зазначався вид робіт, кількість годин роботи та місце роботи (по місту Скалат в переважній більшості зазначались назви вулиць; по селах громади вказувалась лише назва села). Інформація про замовника таких послуг, кількість перевезеного, розгорнутого щебеню (відсіву), площу вулиць та доріг, які вирівнювались, у дорожніх листках та в будь-яких інших документах КП «Ремшлях-буд-Скалат» відсутня.

У подорожніх листах вантажного автомобіля МАЗ зазначалась наступна інформація: показник спідометра при виїзді та поверненні, місце взяття та доставки вантажу, найменування вантажу, кількість їздок, маса вантажу (в

окремих випадках інформація про масу вантажу відсутня). Інформація про замовника таких послуг, реквізити товарно-транспортних накладних не зазначались. Товарно-транспортні накладні в КП «Реміслях-буд-Скалат» відсутні.

КП «Реміслях-буд-Скалат» щебінь (відсів щебеню) для виконання зазначених вище робіт не придбавався, на благодійній основі не отримувався. відповідно за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності такі операції не відображались.

Також, в КП «Реміслях-буд-Скалат» відсутні дозвільні чи будь які інші документи (доручення, довіреність на отримання щебеню з кар'єрів, заявки Скалатської міської ради щодо отримання щебеню тощо).

Зустрічною звіркою встановлено, що в окремих випадках надання послуг відповідно до умов укладених договорів та актів приймання-здачі наданих послуг не підтверджуються з наступних причин:

- відсутність подорожних та дорожних листів техніки в період, зазначений в актах приймання-здачі наданих послуг, що є свідченням простою техніки у такий період;
- невідповідність кількості годин роботи техніки, що зазначена в подорожних та дорожних листах, годинам, які підлягали оплаті відповідно до актів приймання-здачі наданих послуг;
- невідповідність місця (населеного пункту) роботи техніки, що зазначена в подорожних та дорожних листах, місцю роботи згідно з актом приймання-здачі наданих послуг.

Загалом до актів приймання-здачі наданих послуг включено 630 годин роботи техніки на суму 324 690,00 грн (2020 рік: МАЗ -- 202 години на суму 101 000,00 грн, трактор -- 112 годин на суму 50 400,00 грн, автогрейдер -- 140 годин на суму 96 600,00 грн, 2021 рік: МАЗ -- 89 годин на суму 37 100,00 грн, трактор -- 69 годин на суму 27 350,00 грн, автогрейдер -- 18 годин на суму 12 240,00 грн), що документально не підтверджено наявними в КП «Реміслях-буд-Скалат» документами.

Створеною за розпорядженням міського голови від 04.10.2021 №129 Комісією, проведено обстеження щодо наявності розгорнутого щебеню (відсіву) в наступних населених пунктах (вулицях) громади:

- м. Скалат: вулиці -- Стецька, Кривоноса, Шухевича, Полуботка, Шевченка, Лермонтова, Хмельницького, Чубинського, Замкова, Малишка, Об'їзна; с. Криве; с. Зарубинці; с. Остап'є; с. Городниця; с. Новосілка; с. Старий Скалат; с. Полупанівка.

Проведеним обстеженням встановлено фактичну наявність певної кількості розгорнутого щебеню на згаданих вулицях та населених пунктах. однак виміряти товщину насипу, точну довжину та ширину неможливо, враховуючи періодичність розгортання, нерівномірність насипу, його хаотичність, та як наслідок встановити кількість фактично розгорнутого щебеню та відсіву не являється можливим.

Таким чином, на порушення умов укладених договорів, норм статті 629

10.10.21

Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV (із змінами), частини 1 та 2 статті 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із змінами), до актів приймання-здачі наданих послуг включено 630 годин роботи техніки на суму **324 690,00 грн**, що документально не підтверджено наявними в КП «Ремшлях-буд-Скалат» документами, які в подальшому прийнятті та оплачені міською радою, що призвело до здійснення зайвих виплат внаслідок завищення обсягів наданих послуг, чим завдано збитки міському бюджету на вказану суму.

Операції з проведених розрахунків відображались в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами», у звіті форми №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2020 рік та 2021 рік по КІКВ 0117461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Порушення допущено особами, які підписали згадані акти приймання-здачі наданих послуг: з сторони КП «Ремшлях-буд-Скалат» – начальником Сарабуном С. Й., з сторони міської ради – міським головою Савончаком П. В.

На дату завершення ревізії порушення не усунуто.

По згаданих вище питаннях та розбіжностях, начальником та головним бухгалтером КП «Ремшлях-буд-Скалат» надано наступну інформацію:

«Комунальним підприємством «Ремшлях-Буд-Скалат» на протязі 2019-2020-2021 років проводилась господарська діяльність по благоустрою та утриманні в належному стані вулиць та доріг Територіальної громади, а в зимовий період прибирання їх від снігу, підсипання під час намерзання. Виконувались і інші роботи, що стосуються ЖКГ».

По питанню, щодо Акту №1 форми КБ-2в за листопад 2019 року, пояснюємо, що в дану суму 7425,96 були включені затрати по перевезенню інструментів та матеріалів тобто:

- перевезення дизпалива для змащення інвентарю;*
- доставка, перевезення бітумної суміші та самих інструментів.*

По питанню, за чією вказівкою здійснювався забір щебеню комунальною технікою з кар'єрів? Відповідаємо, що за вказівкою міської ради.

По питанню, чи отримували відповідні довіреності на отримання з кар'єрів щебеню? Відповідаємо. Довіреностей ми не отримували і письмових розпоряджень також, все відбувалось за вказівками міської ради в усній формі.

По питанню, ким визначався перелік населених пунктів, вулиць, доріг на яких проводилось розвезення і розгортання щебеню? Відповідаємо. За вказівкою міської ради та старост населених пунктів.

По питанню, чи складались будь які документи щодо обсягу перевезеного, розгорнутого щебеню? Відповідаємо – ні.

По питанню розбіжності в актах щодо годин та місця роботи техніки, які не відповідають подорожнім листам, та підстав до укладання даних договорів.

Пояснюємо. Дана розбіжність виникла по тій причині, що не було

15.10.21

вчасного фінансування, а також по специфіці проведення платежів в Казначейство.

І взагалі, враховуючи обмежений фінансовий ресурс міського бюджету, ми подавали до міської ради тільки акти здачі наданих послуг, які входили в межі фінансового плану, тобто в межах сум зазначених в договорах».

Скалатським міським головою Савончаком П. В. по даному питанні зазначено наступне: *«Акти приймання-здачі наданих послуг підписувались згідно виконаних робіт».*

В 2020 році до Скалатського міського бюджету надійшло субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій на загальну суму 250 000,00 гривень.

В 2020 році використано коштів отриманої субвенції в сумі 160 400,00 грн (залишок невикористаних коштів внаслідок економії склав 89 600,00 грн), а саме:

- реконструкцію ігрового дитячого майданчика для с. Останє Підволочиського району Тернопільської області — 44,9 тис. грн (економія коштів по відношенню до затверджених 17,1 тис. грн);

- реконструкцію ігрового дитячого майданчика для с. Полупанівка Підволочиського району Тернопільської області — 44,9 тис. грн (економія коштів по відношенню до затверджених 17,1 тис. грн);

- реконструкцію спортивного дитячого майданчика для с. Полупанівка Підволочиського району Тернопільської області — 35,3 тис. грн (економія коштів по відношенню до затверджених 27,7 тис. грн);

- реконструкцію спортивного дитячого майданчика для с. Останє Підволочиського району Тернопільської області — 35,3 тис. грн (економія коштів по відношенню до затверджених 27,7 тис. грн).

Кошти отриманої субвенції спрямовувались за напрямками, визначеними Порядком та умовами надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 06.02.2012 №106 (із змінами), на об'єкти реконструкції, які затверджені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.07.2020 №891-р.

Як встановлено ревізією залишок невикористаної субвенції станом на 01.01.2021 склав 89 600,00 грн, що виник внаслідок економії коштів по об'єктах, які фактично завершені.

Відповідно до п.9 Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 (із змінами): «Обсяг субвенцій з державного бюджету, не використаний на кінець бюджетного періоду, перераховується в останній робочий день такого періоду органами Казначейства до державного бюджету, якщо інше не

Л.В.П.

передбачено Бюджетним кодексом України та/або законом про Державний бюджет України».

Частиною 12 статті 23 Бюджетного кодексу України передбачено, що усі бюджетні призначення втрачають чинність після закінчення бюджетного періоду, крім випадків, передбачених цим Кодексом.

Абзацом 1 частини 2 статті 57 Бюджетного кодексу України передбачено: «На кінець бюджетного періоду Казначейство України зберігає залишки коштів на рахунках спеціального фонду державного бюджету та щодо субвенцій із спеціального фонду державного бюджету на рахунках спеціального фонду місцевих бюджетів для покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення. У разі відсутності відповідних бюджетних призначень на наступний бюджетний період залишки коштів спеціального фонду перераховуються до загального фонду державного бюджету».

Пунктом 20 Прикінцевих положень Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» від 14.11.2019 №294-IX (із змінами) передбачено, як виняток з положень частини дванадцятої статті 23 та частин першої і другої статті 57 Бюджетного кодексу України, що залишки коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, наданої із загального фонду державного бюджету (код програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2761090), зберігаються на рахунках загального фонду відповідних місцевих бюджетів для здійснення відповідних витрат у 2021 році з урахуванням їх цільового призначення.

Цільове призначення щодо використання зазначеної субвенції відповідно до пункту 6 Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 06.02.2012 №106 (із змінами), встановлене розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.07.2020 №891-р, яким здійснено її розподіл за відповідними об'єктами.

Враховуючи завершення робіт по зазначених вище об'єктах, наявність економії коштів субвенції, поряд з відсутністю ініціативи міської ради та відповідно розпорядження Кабінету Міністрів України щодо перерозподілу невикористаних коштів субвенції, планування видатків за рахунок наявного залишку субвенції не є можливим.

При цьому зазначені залишки невикористаної субвенції в сумі **89 600,00 грн** на порушення норм пункту 9 Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 (із змінами), пункту 20 Прикінцевих положень Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» від 14.11.2019 №294-IX (із змінами) до державного бюджету не повернуті, та чим завдано йому збитків на вказану суму.

Відповідальним за допущене порушення є фінансовий відділ Скалатської міської ради (керівник відділу – Дацків Г. Б.), який відповідно до норм частини

Г. Б. Дацків

1 статті 78, частини 2 статті 111 Бюджетного кодексу України, як місцевий фінансовий орган здійснює загальну організацію та управління виконанням відповідного місцевого бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

По даному питанні Дацків Г. Б. зазначено, що порушення допущено помилково та усунуто в ході ревізії.

В ході ревізії платіжним дорученням від 01.10.2021 №142 кошти в сумі 89 600,00 грн перераховано до державного бюджету (код доходу бюджету 24060300 «Інші надходження»).

Висновки.

Скалатською міською радою на порушення норм статті 13 Бюджетного кодексу України, частин 1, 3 та 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 1 та 4 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I, абзацу одинадцятого пункту 2 розділу III Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності не відображено отриманий на благодійній основі щебінь (вапняк, відсів) в кількості 6245,6 т на суму **419 071,33 грн** (отриманого в 2019 році – 1572,8 т на суму 92 701,1 грн, у 2020 році – 3087,1 т на суму 206 018,54 грн, у січні-серпні 2021 року – 1585,7 т на суму 120 351,69 грн).

Аналогічно з порушенням законодавства, в частині того, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, Скалатською міською радою по регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності не відображено:

- ... отримання протягом березня-серпня 2021 року щебеню від ТзОВ «Кар'єр Городниця» по договору від 31.03.2021 №37 в кількості 970 т на суму **100 000,00 грн**, який станом на 01.09.2021 не оплачений (кредиторська заборгованість по таких операціях станом на 01.09.2021 відсутня);

- ... отримання від Полупанівської філії ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» у 2019 році 34,68 т вапняку на суму **3 661,68 грн** та у 2020 році -- 50,99 т на суму **14 684,12 грн**, оплата по якому проведена у 2016-2017 роках (дебіторська заборгованість по таких операціях на звітні дати відсутня);

А.І.Тарас

— дебіторську заборгованість по розрахунках з ТзОВ «Бурдяківський спенкар'єр» за оплачений у 2019 році щебінь на суму 94,41 грн, який станом на 01.09.2021 не відвантажений.

Як встановлено ревізією, отриманий на благодійній основі щебінь на суму 419 071,33 грн; отриманий у 2021 році від ТзОВ «Кар'єр Городниця» щебінь на суму 100 000,00 грн; отриманий від Полупанівської філії ТОВ ВК «Гірничодобувна промисловість» у 2019-2020 роках вапняк на суму 18 345,8 грн, в залишку не обліковується, документи про його списання (комісійні акти про вирівнювання вулиць громади щебнем тощо) не складались та відповідно в міській раді відсутні. На території громади складування отриманого на безоплатній основі щебеню не здійснювалось - для огляду не представлено. Договори на зберігання такого щебеню із сторонніми юридичними чи фізичними особами Скалатською міською радою не укладались.

Враховуючи факт відсутності в обліку міської ради та в натурі щебеню (вапняку, відсіву), а також документів, що б підтверджували його використання (списання), є свідченням про фактичну його нестачу в кількості 7301,27 т на суму **537 417,13 грн** (отриманого в 2019 році - 1607,48 т на суму 96 362,78 грн, у 2020 році - 3138,09 т на суму 220 702,66 грн, у січні-серпні 2021 року - 2555,7 т на суму 220 351,69 грн), чим завдано Скалатській міській раді збитків на вказану суму.

На порушення умов укладених договорів, норм статті 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV (із змінами), частин 1 та 2 статті 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із змінами), до актів приймання-здачі наданих КП «Реміслях-буд-Скалат» послуг щодо перевезення та розгортання щебеню, прибирання снігу, включено 630 годин роботи техніки на суму **324 690,00 грн**, що документально не підтверджено наявними в КП «Реміслях-буд-Скалат» документами, які в подальшому прийнятті та оплачені міською радою, що призвело до здійснення зайвих виплат внаслідок завищення обсягів наданих послуг, чим завдано збитки міському бюджету на вказану суму.

На порушення норм пункту 6.2.7.4 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ БД.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293, до акта приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за листопад 2019 року №1 щодо поточного ремонту доріг включено «Витрати на перевезення працівників будівельних організацій автомобільним транспортом» (розділ V) на суму 7 425,96 грн, при тому, що КП «Реміслях-буд-Скалат» зареєстроване та здійснює господарську діяльність у м. Скалат, а відстань до об'єктів (доріг), які підлягали ремонту менше 3 км. Відповідно документи, які б свідчили про перевезення працівників відсутні. Внаслідок допущених порушень, з врахуванням єдиного податку завищено вартість робіт на суму **7 816,8 грн**, чим завдано збитки міському бюджету на вказану суму.

На порушення норм абзацу 1 частини 1 статті 48 Бюджетного кодексу

України, Скалатською міською радою в особі міського голови Савончака П. В. у 2019 році без відповідних бюджетних асигнувань укладено договори підряду з ТОВ «Хутір» ЛТД для виконання робіт по проведенню капітальних ремонтів тротуарів по вул. Незалежності та вул. Чорновола в м. Скалат загалом на суму 1 724 839,00 грн, які в подальшому з врахуванням фактично виконаних робіт та судових розглядів оплачені коштом міського бюджету в сумі **950 537,53 грн**, чим порушено норми частини 4 статті 48 Бюджетного кодексу України, в частині здійснення видатків на покриття зобов'язань, які взяті без відповідних бюджетних асигнувань, не вважаються бюджетними зобов'язаннями, і не підлягали оплаті за рахунок бюджетних коштів. Відповідно до пункту 20 частини 1 статті 116 Бюджетного кодексу України взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань є порушенням бюджетного законодавства.

Поряд з цим, кошти в сумі 950 537,53 грн списано на видатки установи без відображення в обліку міської ради фактично створеного активу - тротуарів (інвентарна картка не складена), що є порушенням норм пункту 2 розділу II Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 (із змінами), та який відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 (із змінами), Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (Рахунок 10 «Основні засоби»), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 (із змінами), повинен обліковуватись на рахунку 10 «Основні засоби». Внаслідок допущеного порушення занижено вартість основних засобів на суму **882 689,44 грн** (950 537,53 грн - 67 848,09 грн завищених обсягів та вартості робіт з капітального ремонту), в тому числі у рядку 1001 (первісна вартість основних засобів) фінансової звітності форми №1-де «Баланс», чим порушено норми пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами).

Також вищезазначене призвело до необхідності сплати за рахунок міського бюджету судового збору в сумі **14 258,06 грн**, що стало додатковим навантаженням на бюджет та призвело до непродуктивних витрат на вказану суму.

Крім того, перевіркою актів приймання виконаних будівельних робіт з капітального ремонту тротуарів по вул. Незалежності й вул. Чорновола у м. Скалат та проведеними контрольними обмірами виконаних робіт, встановлено включення до них на порушення норм пунктів 6.2.7.4 та 6.4.3 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ БД.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293, завищених обсягів та вартості робіт загалом на суму **67 848,09 грн**, чим завдано збитки міському бюджету на вказану суму.

М. Д.

Залишки невикористаної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в сумі **89 600,00 грн** (роботи на об'єктах, які передбачалось виконати за рахунок коштів субвенції, завершені; економія виникла зважаючи на проведені процедури закупівель) на порушення норм пункту 9 Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 (із змінами), пункту 20 Прикінцевих положень Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» від 14.11.2019 №294-IX (із змінами) до державного бюджету не повернуті, чим завдано йому збитків на вказану суму.

3. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізію зазначеного питання проведено суцільним способом.

Як встановлено ревізією на балансі Скалатської міської ради обліковуються каналізаційно-насосна станція (далі -- КНС) та очисні споруди, які фактично використовуються для забезпечення централізованого водовідведення.

На території Скалатської міської територіальної громади суб'єктом господарювання у сфері централізованого водопостачання визначено Мале комунальне підприємство «Комунальник» Скалатської міської ради (далі МКП «Комунальник»), яким відповідно до затверджених тарифів та укладених договорів надаються послуги юридичним та фізичним особам щодо централізованого водопостачання.

При цьому, незважаючи на фактичне функціонування КНС та очисних споруд, тарифи на централізоване водовідведення не затверджувались, договори із споживачами не укладались. Відповідні видатки здійснювались за рахунок міського бюджету шляхом:

- передачі коштів МКП «Комунальник», як одержувачу бюджетних коштів, на оплату праці працівників, задіяних у функціонуванні КНС та очисних споруд й інші видатки (КІКВ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» -- 441 065,00 грн (2019 рік -- 56 381,00 грн, 2020 рік -- 219 357,00 грн, I півріччя 2021 року -- 165 327,00 грн);

- оплати міською радою електроенергії, спожитої для забезпечення функціонування КНС та очисних споруд (КІКВ 0110150) -- 242 029,79 грн (2020 рік -- 142 247,39 грн, січень-липень 2021 року -- 99 782,4 грн).

Пунктом 2 частини 1 статті 5 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 №2189-VIII (із змінами, далі -- Закон №2189-VIII) визначено, що *комунальні послуги* -- це послуги з постачання та розподілу природного газу, постачання та розподілу електричної енергії, постачання теплової енергії, постачання гарячої води, централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, поводження з побутовими відходами.

Відповідно до частини 3 статті 24 Закону №2189-VIII, послуга з централізованого водовідведення надається згідно з умовами договору, що укладається з урахуванням особливостей, визначених цим Законом, та вимогами правил надання послуг з централізованого водовідведення, що

№ 2

затверджуються Кабінетом Міністрів України, якщо інше не передбачено законом.

Відповідно до пункту 6 Правил надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.2019 №690, надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення здійснюється виключно на договірних засадах.

Пунктом 2 частини 3 статті 4 Закону №2189-VIII визначено, що до повноважень органів місцевого самоврядування належить встановлення цін/тарифів на *комунальні послуги* відповідно до закону.

Підпунктом 2 пункту «а» статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР (із змінами) передбачено, що до відання виконавчих органів сільських, селищних, міських рад належить встановлення в порядку і межах, визначених законодавством, тарифів на теплову енергію (у тому числі її виробництво, транспортування та постачання), тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, на інші комунальні послуги (крім тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, тарифів на комунальні послуги, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг), побутові, транспортні та інші послуги.

Частиною 2 статті 12 Закону України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 №5007-VI (із змінами) передбачено, що державні регульовані ціни повинні бути економічно обґрунтованими (забезпечувати відповідність ціни на товар витратам на його виробництво, продаж (реалізацію) та прибуток від його продажу (реалізації)).

Частинами 4 та 5 статті 10 Закон №2189-VIII, пунктами 1 та 2 розділу II Порядку інформування споживачів про намір зміни цін/тарифів на комунальні послуги з обґрунтуванням такої необхідності, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.06.2018 №130 передбачено, що виконавці комунальних послуг здійснюють розрахунки економічно обґрунтованих витрат на виробництво (надання) комунальних послуг і подають їх для встановлення тарифів органам, уповноваженим встановлювати тарифи; протягом 5 робочих днів з дня подання відповідних розрахунків інформують споживачів про намір здійснити зміну тарифів (або встановити тарифи); у разі прийняття уповноваженим органом рішення про зміну цін/тарифів на комунальні послуги виконавець у строк, що не перевищує 15 днів з дати введення їх у дію, повідомляє про це споживачам з посиланням на рішення відповідних органів.

Таким чином, через неприйняття управлінських рішень щодо надання послуг з централізованого водовідведення на договірних платних засадах, як це передбачено нормами частини 3 статті 24 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 №2189-VIII (із змінами), пункту 6 Правил надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від

05.07.2019 №690; через незатвердження економічно обґрунтованих тарифів на відповідні послуги, що належить до відання виконавчих органів міських рад, та відповідно відсутність інформаційної роботи із споживачами, з міського бюджету здійснено непродуктивних витрат загалом на суму **441 065,00 грн** (видатки на оплату праці працівників та інші видатки щодо централізованого водовідведення).

Крім того, як зазначено вище по акту, видатки на електроенергію, використану для забезпечення функціонування КНС та очисних споруд, здійснено за рахунок коштів міського бюджету по КІКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад».

Відповідно до паспортів бюджетної програми місцевого бюджету на 2020 рік та 2021 рік по КІКВ 0110150, метою бюджетної програми є організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Скалатської міської ради, завданням програми — забезпечення виконання наданих законодавством повноважень, напрямками програми — організація та матеріально-технічне забезпечення.

Завданнями та напрямками, які визначені в паспортах бюджетної програми по КІКВ 0110150, видатки у сфері житлово-комунальних послуг, водопостачання та водовідведення не передбачені. Виконання місцевих програм з даного питання у складі бюджетної програми по КІКВ 0110150 не планувалось.

Таким чином, видатки на оплату електроенергії в сумі **242 029,79 грн** (2020 рік — 142 247,39 грн, січень-липень 2021 року — 99 782,4 грн) по КІКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії», яка використана для забезпечення функціонування КНС та очисних споруд з метою централізованого водовідведення, що у свою чергу є платною послугою, яка надається споживачам на договірних умовах, проведено всупереч напрямкам бюджетної програми, чим недотримано норми частини 4 статті 20 Бюджетного кодексу України та відповідно до статті 119 Бюджетного кодексу України є нецільовим використанням бюджетних коштів — всупереч напрямкам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми.

Відповідно до пункту 24 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України вищевказане є порушенням бюджетного законодавства.

Згідно з пунктом 3 частини другої статті 22 Бюджетного кодексу України головними розпорядниками бюджетних коштів за бюджетними призначеннями, визначеними рішеннями про місцеві бюджети можуть бути виключно місцеві державні адміністрації, виконавчі органи та апарати місцевих рад, структурні

10.08.2021

підрозділи місцевих державних адміністрацій, виконавчих органів місцевих рад в особі їх керівників.

Відповідно до пункту 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України головний розпорядник бюджетних коштів здійснює управління бюджетними коштами у межах встановлених йому бюджетних повноважень, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі.

Відповідно до частини четвертої статті 20 Бюджетного кодексу України відповідальний виконавець бюджетних програм визначається головним розпорядником бюджетних коштів за погодженням з Міністерством фінансів України (місцевим фінансовим органом). Відповідальним виконавцем бюджетних програм може бути головний розпорядник бюджетних коштів за бюджетними програмами, виконання яких забезпечується його апаратом, та/або розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, який забезпечує виконання бюджетних програм у системі головного розпорядника.

Відповідальний виконавець бюджетних програм у процесі їх виконання забезпечує цільове та ефективне використання бюджетних коштів протягом усього строку реалізації відповідних бюджетних програм у межах визначених бюджетних призначень.

Згідно з пунктом 13 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР (із змінами) міський голова є розпорядником бюджетних коштів, використовує їх лише за призначенням, визначеним радою.

Таким чином, відповідальним за нецільове використання бюджетних коштів є Скалатський міський голова Савончак П. В.

По даному питанні міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«Видатки за спожиту електроенергію каналізаційно-насосною станцією та очисними спорудами здійснено по КПКВ 0110150 з метою належного забезпечення водовідведення, так як зазначені об'єкти наразі не передано на баланс комунального підприємства. Наразі вживаються всі необхідні заходи щодо такої передачі та в подальшому буде налагоджене централізоване водовідведення на платній основі із затвердженням економічно обгрунтованого тарифу».*

В ході ревізії відповідно до рішень Скалатської міської ради від 26.10.2021 №1410 та від 26.11.2021 №1557 по головному розпоряднику бюджетних коштів Скалатській міській раді на суму нецільового використання бюджетних коштів зменшено видатки по КПКВ 0117461 – 40 000,00 грн, по КПКВ 0117130 – 118 000,00 грн, по КПКВ 0113140 – 24 029,79 грн, по КПКВ 0110150 – 26 000,00 грн, КПКВ 0116030 – 34 000,00 гривень.

В періоді, що підлягав ревізії, на виконання заходів окремих місцевих програм, затверджених рішеннями Скалатської міської ради, з міського бюджету виділялись кошти як субвенція з місцевого бюджету державному

10.10.2022

бюджету (в 2019 році – 85 000,00 грн, 2020 році – 5 000,0 грн). Планування таких видатків проводилось за рахунок вільного залишку бюджетних коштів або перевиконання дохідної частини загального фонду місцевого бюджету по КПКВ 0119800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» (загальний фонд).

Як встановлено ревізією заходи таких програм фактично спрямовані на виконання основних завдань, функцій та утримання установ виконавчої влади, видатки на які здійснюються з державного бюджету.

Так, в 2019 році на виконання заходів Цільової програми попередження надзвичайних ситуацій, реагування на них та забезпечення пожежної і техногенної безпеки на об'єктах різних форм власності на території Скалатської міської ради на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням Скалатської міської ради від 23.03.2016 №142, 20 державній пожежно-рятувальній частині Управління ДСНС України у Тернопільській області перераховано із Скалатського міського бюджету як субвенція з місцевого бюджету державному бюджету кошти в сумі 80 000,00 грн (платіжне доручення від 26.02.2019 №69 на суму 60 000,00 грн, платіжне доручення від 05.11.2019 №536 на суму 20 000,00 грн).

Розробником та відповідальним виконавцем зазначеної програми є 20 державна пожежно-рятувальна частина Управління ДСНС України у Тернопільській області.

Метою програми є забезпечення державної політики щодо запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру й окремих їх наслідків, проведення пошукових, аварійно-рятувальних та інших невідкладних робіт відповідно до вимог Кодексу цивільного захисту України, вирішення комплексу завдань щодо розв'язання проблем захисту суспільства, національного надбання і довкілля від надзвичайних ситуацій та подій техногенного і природного характеру, визначення шляхів вдосконалення системи забезпечення техногенної і природної безпеки на території Скалатської міської ради, організаційних засад її функціонування, зміцнення технічної і ресурсної бази, створення безпечних умов для відпочинку населення, зменшення кількості загиблих під час надзвичайних ситуацій та подій, що дозволить у повному обсязі виконати завдання, пов'язані з рятуванням людей та збереженням довкілля.

Серед заходів програми передбачено забезпечити пожежно-рятувальний підрозділ на території громади спеціальним та форменим одягом, взуттям та оснащенням для проведення аварійно-рятувальних робіт, піноутворюючими речовинами для гасіння пожеж, створювати належну матеріальну базу для забезпечення реагування на надзвичайні ситуації, пожежі; створення резерву пально-мастильних матеріалів для підрозділу ДСНС України в м. Скалаті; проведення ремонту, заміни та технічне переоснащення автомобільної техніки і засобів малої механізації пожежно-рятувального підрозділу в м. Скалаті.

Відповідно до інформації Підволочиського районного відділу Управління

4.1.1.1.1

ДСНС України у Тернопільській області (лист від 14.09.2021 №20-1/194), в 2019 році на рахунок 20 державної пожежно-рятувальної частини Управління ДСНС України у Тернопільській області надійшло коштів в сумі 80 000,00 грн, які використано на придбання літніх костюмів на суму 45 000,00 грн, масок на суму 6 600,00 грн, дизпалива та бензину на суму 8 595,00 грн, зимових курток на суму 19 805,00 гривень.

В 2019-2020 роках на виконання заходів Програми організаційного забезпечення діяльності управління праці та соціального захисту населення Підволочиської районної державної адміністрації на 2019-2021 роки, затвердженої рішенням Скалатської міської ради від 20.06.2019 №1894, Управлінню праці та соціального захисту населення Підволочиської районної державної адміністрації перераховано із Скалатського міського бюджету як субвенція з місцевого бюджету державному бюджету кошти в сумі 10 000,00 грн (в 2019 році - 5 000,0 грн (платіжне доручення від 05.11.2019 №537), в 2020 році - 5 000,00 грн (платіжне доручення від 05.02.2020 №46)).

Розробником та відповідальним виконавцем зазначеної програми є Управління праці та соціального захисту населення Підволочиської районної державної адміністрації; співрозробником та учасником Скалатська міська рада.

Метою програми є вирішення питань матеріально-технічного забезпечення управління, створення належних умов праці для виконання завдань, які поставлені перед управлінням праці та соціального захисту населення райдержадміністрації з метою підвищення ефективності роботи управління у сфері соціального захисту, рівня обслуговування мало захищених верств населення. Заходами програми передбачено придбання бланків, канцтоварів, придбання та ремонт комп'ютерної техніки та комплектуючих матеріалів.

Відповідно до інформації Управління праці та соціального захисту населення Підволочиської районної державної адміністрації, отримані кошти в 2019 році в сумі 5 000,00 грн використано на ремонт оргтехніки та заправку картриджів; в 2020 році в сумі 5 000,00 грн на закупівлю господарських та канцелярських товарів.

Видатки на державне управління (виконавчу владу), забезпечення функціонування органів цивільного захисту, які перебувають у державній власності, здійснюються з Державного бюджету України (пункти 1, 6, 6¹ частини 1 статті 87 Бюджетного кодексу).

Відповідно до Положення про Державну службу України з надзвичайних ситуацій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 №1052 (із змінами), Державна служба України з надзвичайних ситуацій (ДСНС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого

спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра внутрішніх справ і який реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій та запобігання їх виникненню, ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій, рятувальної справи, гасіння пожеж, пожежної та техногенної безпеки, діяльності аварійно-рятувальних служб, а також гідрометеорологічної діяльності.

Відповідно до статті 4 Кодексу цивільного захисту України, цивільний захист – це функція держави, спрямована на захист населення, територій, навколишнього природного середовища та майна від надзвичайних ситуацій шляхом запобігання таким ситуаціям, ліквідації їх наслідків і надання допомоги постраждалим у мирний час та в особливий період.

Відповідно до статті 47 Закону України «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 №586-XIV (із змінами), фінансове забезпечення місцевих державних адміністрацій здійснюється за рахунок Державного бюджету України.

Як встановлено ревізією, та зазначено вище по акту, заходи Цільової програми попередження надзвичайних ситуацій, реагування на них та забезпечення пожежної і техногенної безпеки на об'єктах різних форм власності на території Скалатської міської ради на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням Скалатської міської ради від 23.03.2016 №142. Програми організаційного забезпечення діяльності управління праці та соціального захисту населення Підволочиської районної державної адміністрації на 2019-2021 роки, затвердженої рішенням Скалатської міської ради від 20.06.2019 №1894 та фактичне використання коштів установами, що фінансувались у рамках зазначених програм, загалом спрямовані на матеріально-технічне забезпечення таких установ для реалізації їх основних завдань та функцій.

При цьому, видатки на реалізацію заходів зазначених програм, здійснювались при наявній кредиторській заборгованості міського бюджету за захищеними статтями видатків, зокрема по головному розпоряднику відділу освіти Скалатської міської ради: 01.02.2019 – 762,16 тис. грн, 01.03.2019 – 1 011,51 тис. грн, 01.04.2019 – 1 617,12 тис. грн, 01.05.2019 – 1 222,22 тис. грн, 01.06.2019 – 1 411,98 тис. грн, 01.07.2019 – 1 968,7 тис. грн, 01.08.2019 – 498,43 тис. грн, 01.09.2019 – 174,96 тис. грн, 01.10.2019 – 241,3 тис. грн, 01.11.2019 – 747,97 тис. грн, 01.12.2019 – 14,19 тис. грн, 01.02.2020 – 615,51 тис. грн, 01.03.2020 – 455,66 тис. грн, 01.04.2020 – 1 328,9 тис. грн, 01.05.2020 – 333,16 тис. грн, 01.06.2020 – 1 493,91 тис. грн, 01.07.2020 – 1 877,7 тис. грн, 01.08.2020 – 23,36 тис. грн, 01.09.2020 – 67,29 тис. грн, 01.10.2020 – 4,3 тис. грн, 01.11.2020 – 3,58 тис. грн, 01.12.2020 – 6,61 тис. гривень.

Частиною 2 статті 85 Бюджетного кодексу України України (в редакції, що діяла до 31.12.2020) визначено, що Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих

Р. С. С.

рад, сільські, селищні, міські (міст районного значення) голови (якщо відповідні виконавчі органи не створені згідно із законом) зобов'язані 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. Забороняється планувати та здійснювати видатки, не віднесені до місцевих бюджетів цим Кодексом, а також здійснювати впродовж бюджетного періоду видатки на утримання бюджетних установ одночасно з різних бюджетів, крім випадків, коли такі видатки здійснюються за рішенням відповідної місцевої ради за рахунок вільного залишку бюджетних коштів або перевиконання дохідної частини загального фонду місцевого бюджету за умови відсутності заборгованості такого бюджету за захищеними статтями видатків протягом року на будь-яку дату або за рішенням Кабінету Міністрів України.

Таким чином, через недотримання завдань та повноважень, визначених частиною 5 статті 22, частиною 1 статті 78, частиною 2 статті 111 Бюджетного кодексу України, Скалатською міською радою в особі міського голови Савончака П. В., на порушення норм частини 2 статті 85 Бюджетного кодексу України (в редакції, що діяла до 31.12.2020) за рахунок коштів міського бюджету здійснено видатки, не віднесені до місцевих бюджетів цим Кодексом, в сумі **90 000,00 грн** (в 2019 році – 85 000,00 грн, 2020 році – 5 000,0 грн) при наявності кредиторської заборгованості міського бюджету за захищеними статтями видатків.

Відповідно до пункту 28 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України вищевказане є порушенням бюджетного законодавства.

По даному питанні міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«Такі видатки були передбачені рішеннями міської ради».*

В ході ревізії відповідно до рішення Скалатської міської ради від 26.10.2021 №1418, зменшено обсяг фінансування з місцевого бюджету по Програмі охорони навколишнього природного середовища Скалатської міської ради на 2021-2024 роки, затвердженої рішенням міської ради від 02.07.2021 №1078, на 90 000,00 грн з 700 000,00 грн до 610 000,00 грн, в частині передбачених коштів на зміцнення матеріально-технічної бази Державної екологічної інспекції в Тернопільській області. Як наслідок, рішенням міської ради від 26.10.2021 №1410 бюджетні призначення по КІКВ 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» затверджено в сумі 610 000,00 грн з попередньо передбачених 700 000,00 гривень.

Висновки. Видатки на оплату електроенергії в сумі **242 029,79 грн** (2020 рік – 142 247,39 грн, січень-липень 2021 року – 99 782,4 грн) по КІКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» КЕКВ 2273 «Оплата

2020

електроенергії», яка використана для забезпечення функціонування КНС та очисних споруд з метою централізованого водовідведення, що у свою чергу є платною послугою, яка надається споживачам на договірних умовах, проведено всупереч напрямам бюджетної програми, чим недотримано норми частини 4 статті 20 Бюджетного кодексу України та відповідно до статті 119 Бюджетного кодексу України є нецільовим використанням бюджетних коштів.

Через неприйняття управлінських рішень щодо надання послуг з централізованого водовідведення на договірних платних засадах, як не передбачено нормами частини 3 статті 24 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 №2189-VIII (із змінами), пункту 6 Правил надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.2019 №690; через незатвердження економічно обґрунтованих тарифів на відповідні послуги, що належить до відання виконавчих органів міських рад, та відповідно відсутність інформаційної роботи із споживачами, з міського бюджету здійснено непродуктивних витрат загалом на суму **441 065,00 грн** (видатки на оплату праці працівників та інші видатки щодо централізованого водовідведення).

Через недотримання завдань та повноважень, визначених частиною 5 статті 22, частиною 1 статті 78, частиною 2 статті 111 Бюджетного кодексу України, Скалатською міською радою в особі міського голови Савончака П. В., на порушення норм частини 2 статті 85 Бюджетного кодексу України (в редакції, що діяла до 31.12.2020) за рахунок коштів міського бюджету здійснено видатки, не віднесені до місцевих бюджетів цим Кодексом, в сумі **90 000,00 грн** (в 2019 році – 85 000,00 грн, 2020 році – 5 000,0 грн) при наявності кредиторської заборгованості міського бюджету за захищеними статтями видатків.

4. Дотримання законодавства про закупівлі.

В період з 01.01.2019 по 31.08.2021 Скалатською міською радою проведено (завершено та які відбулись) дев'ять процедур відкритих торгів та 6 переговорних процедур (охоплено контролем 9 процедур відкритих торгів та 3 переговорні процедури за напрямками, зазначеними в кожній з них).

В періоді, що підлягав ревізії, діяв Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (із змінами, далі – Закон №922-VIII).

Рішенням Скалатської міської ради від 11.09.2017 №794 затверджено Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради.

Розпорядженням міського голови від 12.09.2017 №366 затверджено кількісний та персональний склад тендерного комітету у складі 5 осіб, а саме: голова тендерного комітету – перший заступник міського голови з питань роботи виконавчих органів ради Хлистул У. Б.; заступник голови тендерного комітету – головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О. І.; секретар тендерного комітету – бухгалтер Скалатської міської ради Семенюк О. С.; члени тендерного комітету – юристконсульт Скалатської міської ради Голик Х. Е., керівник економічного відділу Скалатської міської ради Баран М. П.

М.П.

На порушення норм пункту 2.4 Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради, затвердженого рішенням Скалатської міської ради від 11.09.2017 №794, заступник голови тендерного комітету та секретар тендерного комітету призначені не головою тендерного комітету, а Скалатським міським головою відповідно до наведених вище розпоряджень. Відповідні норми щодо призначення заступника голови та секретаря тендерного комітету передбачені і Примірним положенням про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 №557 (в період його дії), та Примірним положенням про тендерний комітет, затвердженим наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 07.12.2020 №2546 (із змінами).

По даному питанні міським головою Савончаком П. В. та головою тендерного комітету Тихоліз О. І. пояснено наступне: *«Порушення щодо призначення заступника голови та секретаря тендерного комітету допущені помилково»*.

Інших порушень щодо створення тендерного комітету, визначення уповноваженої особи з питань організації та проведення спрощених закупівель, ревізією не встановлено.

Перевіркою питання щодо проходження навчань у сфері закупівель встановлено, що навчання з курсу «Публічні закупівлі - теорія та практика» пройшла секретар тендерного комітету Задорожна Т. О. (сертифікат про проходження курсу від 28.05.2019 за підписом керівника Програми DOBRI).

Перевіркою оприлюднення річних планів закупівель (змін до них), відповідності їх формі, затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 №490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» (із змінами, в період дії), наявності інформації, визначеної ст.4 Закону №922-VIII, порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що закупівлі здійснювались відповідно до річного плану закупівель.

Порушень щодо підстав застосування процедур закупівель ревізією не встановлено.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-02-12-000359-с оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 44610000-9 - Цистерни, резервуари, контейнери та посудини високого тиску (контейнери металеві для роздільного збору відходів)», очікуваною вартістю 473 790,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло три учасники, які запропонували:

- ТОВ «Альта Логістик Україна» первинну пропозицію в сумі 443 139,00 тис. грн та остаточну пропозицію в сумі 405 705,00 грн;

- ТОВ «Бюро (Центр) науково-технічних та економічних та послуг» (БНТЕД) первинну пропозицію в сумі 472 770,00 грн та остаточну пропозицію в сумі 405 939,60 грн;

- ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Укрресурс» первинну та

16.10.19

остаточну пропозицію в сумі 472 260,00 тис. гривень.

Відповідно до протоколів засідання тендерного комітету від 04.03.2019 №9 та №10 пропозиції ТОВ «Альта Логістик Україна» та ТОВ «Бюро (Центр) науково-технічних та економічних та послуг» (БНТЕД) відхилені як такі, що не відповідають умовам тендерної документації.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 04.03.2019 №11 переможцем торгів визначено ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Укрресурс».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Укрресурс» оприлюднено 04.03.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Укрресурс» укладено договір від 22.03.2019 №86 (оприлюднено 25.03.2019) на суму 472 260,00 грн щодо придбання:

- контейнерів для збору макулатури в кількості 17 штук вартістю 162 180,00 грн;
- контейнерів для збору скла в кількості 17 штук вартістю 162 180,00 грн;
- контейнерів для збору ПЕТ в кількості 17 штук вартістю 147 900,00 гривень.

Зазначені контейнери придбано (накладна від 28.05.2019 №1127, платіжне доручення від 03.06.2019 №249) та відповідно до акта приймання-передачі від 03.10.2019 передано комунальному підприємству «Комунальник».

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель 03.01.2020.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-03-12-000266-b оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 30210000-4 Машина для обробки даних (апаратна частина) (робоча станція для оформлення та видачі паспорта громадянина України для виїзду за кордон з безконтактним електронним носієм, або паспорта громадянина України у формі картки)». очікуваною вартістю 300 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФТСІТІ» первинну та остаточну пропозицію в сумі 299 700,00 грн;
- ФОП Тютюников Олександр Анатолійович первинну та остаточну пропозицію в сумі 299 900,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 01.04.2019 №13 переможцем торгів визначено ТОВ «СОФТСІТІ».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «СОФТСІТІ» оприлюднено 01.04.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020)

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «СОФТСІТІ» укладено договір від 18.04.2019 №43 на суму

18.04.2019

299 700,00 грн (оприлюднений в електронній системі закупівель 18.04.2019) щодо придбання робочої станції для оформлення та видачі паспорта громадянина України для виїзду за кордон з безконтактним електронним носієм, або паспорта громадянина України у формі картки.

Зазначену робочу станцію придбано, отримано та введено в експлуатацію (накладна від 17.05.2019 №1, платіжне доручення від 17.05.2019 №222).

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель 03.01.2020.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-07-18-000009-а оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 42940000-7 Машини для термічної обробки матеріалів (Рециклер асфальтобетону, встановлений на причіп-платформу)», очікуваною вартістю 615 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

– ТОВ «Техно Аргумент» первинну та остаточну пропозицію в сумі 614 500,00 грн;

– Товариство з обмеженою відповідальністю «СТ-Прозоро» первинну та остаточну пропозицію в сумі 614 880,00 гривень

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 06.08.2019 №22 переможцем торгів визначено ТОВ «Техно Аргумент».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Техно Аргумент» оприлюднено 06.08.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Техно Аргумент» укладено договір від 23.08.2019 №16 на суму 614 500,00 грн (оприлюднений в електронній системі закупівель 23.08.2019) щодо придбання «Рециклер асфальтобетону, встановлений на причіп-платформу РА 800/07».

Зазначене обладнання придбано (накладна від 05.09.2019 №00000019, платіжне доручення від 10.09.2019) та відповідно до акта приймання-передачі від 15.05.2020 передано комунальному підприємству «Реміслях-буд-Скалат».

На порушення норм абзацу 10 частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), звіт про виконання договору, який укладений за результатами процедури закупівель (UA-2019-07-18-000009-а) та який повинен бути оприлюдненим протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору (термін дії договору – до 31.12.2019), виконання договору або його розірвання, станом на дату початку ревізії (30.09.2021) взагалі не оприлюднений.

Відповідно до абзацу 12 частини 1 статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020) відповідальними за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника.

Пунктами 2.11, 2.12 та 2.15 Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради передбачено, що голова та секретар комітету персонально відповідають за повноту та достовірність інформації, що

Handwritten signature

оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель для загального доступу.

Таким чином, порушення допущено Тихоліз О. І. та Задорожною Т. О., які в період необхідного оприлюднення звіту про виконання договору, були відповідно головою та секретарем тендерного комітету.

Головою тендерного комітету Тихоліз О. І. та секретарем тендерного комітету Задорожною Т. О. пояснено наступне: *«Щодо не оприлюднення звіту про виконання договору по закупівлі №UA-2019-07-18-000009-а: 03 січня 2020 року звіт публікувався та підписувався 5 разів, що відображено на сайті <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-07-18-000009-a>, однак з технічних причин системи Prozorro та електронного майданчика публікація звіту про виконання договору не відбулася»*.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-07-18-000023-с оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 34140000-0 Великовантажні мототранспортні засоби (вантажівка-самоскид з заднім розвантаженням)», очікуваною вартістю 1 449 900,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

-- ТОВ ТД «Будшляхмаш» первинну та остаточну пропозицію в сумі 1 440 000,00 грн;

-- ТОВ «Вершина трейд» первинну та остаточну пропозицію в сумі 1 449 900,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 06.08.2019 №23 переможцем торгів визначено ТОВ ТД «Будшляхмаш».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ ТД «Будшляхмаш» оприлюднено 06.08.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ ТД «Будшляхмаш» укладено договір від 23.08.2019 №31 на суму 1 440 000,00 грн (оприлюднений в електронній системі закупівель 23.08.2019) щодо придбання Самоскиду МАЗ-5550С3-581-000.

Зазначений транспортний засіб придбано (накладна від 04.12.2019 №4, платіжне доручення від 04.12.2019 №579) та відповідно до акта приймання-передачі від 03.01.2020 передано комунальному підприємству «Ремшлях-буд-Скалат».

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель 03.01.2020.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-08-05-000575-а оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 33110000-4 Візуалізаційне обладнання для потреб медицини, стоматології та ветеринарної медицини (принтер для друку медичних зображень)», очікуваною вартістю

42/17

250 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

— ТОВ «Медхолдінг» первинну та остаточну пропозицію в сумі 248 000,00 грн;

— ФОП Помінова Валентина Вікторівна первинну та остаточну пропозицію в сумі 250 000,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 22.08.2019 переможцем торгів визначено ТОВ «Медхолдінг».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Медхолдінг» оприлюднено 22.08.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Медхолдінг» укладено договір від 05.09.2019 №49 на суму 248 000,00 грн (оприлюднений в електронній системі закупівель 05.09.2019) щодо придбання «Принтер цифровий плівковий моделі UP-DF550 з пристроєм радіочастотної ідентифікації RFID».

Зазначене обладнання придбано, отримано та введено в експлуатацію (накладна від 11.11.2019 №530, платіжне доручення від 12.11.2019 №554) та відповідно до акта приймання-передачі від 03.12.2019 передано ПКП «Скалатська комунальна районна лікарня».

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель 03.01.2020.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-05-08-000696-с оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015: 45520000-8 Прокат обладнання з оператором для виконання земляних робіт (послуги автогрейдера, автомобіля-самоскида, трактора для перевезення, підсилення та вирівнювання доріг)», очікуваною вартістю 500 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло три учасники, які запропонували:

— КП «Ремшлях-буд-Скалат» первинну пропозицію в сумі 487 500,00 грн та остаточну пропозицію в сумі 485 000,00 грн;

— ТОВ «Інвестбуд-2016» первинну пропозицію в сумі 497 000,00 тис. грн та остаточну пропозицію в сумі 487 000,00 грн;

— ПП «Ювіт Агро» первинну пропозицію в сумі 500 000,00 тис. грн та остаточну пропозицію в сумі 492 500,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 02.06.2020 №13 переможцем торгів визначено КП «Ремшлях-буд-Скалат».

Повідомлення про намір укласти договір з КП «Ремшлях-буд-Скалат» оприлюднено 02.06.2020, що відповідає вимогам пункту 8 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та КП «Ремшлях-буд-Скалат» укладено договір від 15.06.2020 №30 на суму 485 000,00 грн (оприлюднений в електронній системі закупівель 15.06.2020) щодо надання останнім послуг автотранспортом та спецтехнікою

12.08

(вартість машино-години автогрейдера без ПДВ — 690,00 грн, трактора колісного з обладнанням — 450,00 грн, спеціалізованого вантажного самоскиду з обладнанням — 500,00 грн).

Оплата послуг проводилась відповідно до актів здачі-прийняття наданих послуг за ціною машино-години:

- акт від 22.06.2020 №1 на суму 65 600,00 грн (оплачено в повному обсязі);
- акт від 02.07.2020 №2 на суму 78 720,00 грн (оплачено в повному обсязі);
- акт від 13.07.2020 №1 на суму 108 240,00 грн (оплачено в повному обсязі);
- акт від 31.08.2020 №4 на суму 124 850,00 грн (оплачено в повному обсязі);
- акт від 06.10.2020 №5 на суму 82 590,00 грн (оплачено в повному обсязі);
- акт від 02.11.2020 №6 на суму 25 000,00 грн (оплачено на суму 20 961,78 грн).

Як встановлено ревізією, на порушення норм частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), Скалатською міською радою станом на листопад 2020 та в період до завершення ревізії (30.11.2021), не відображено по регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності міської ради кредиторську заборгованість по розрахунках з КП «Ремішлях-буд-Скалат» на суму **4 038,22 гривень**. Проведеною зустрічною звіркою в КП «Ремішлях-буд-Скалат» встановлено, що за даними бухгалтерського обліку по розрахунках із Скалатською міською радою рахується дебіторська заборгованість в сумі 4 038,22 гривень.

Внаслідок допущеного порушення, починаючи з листопада 2020 року та в період до завершення ревізії занижено суму кредиторської заборгованості (зобов'язань) на суму **4 038,22 грн**, в тому числі у рядку 1545 фінансової звітності форми №1-дс «Баланс», та у звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форми №7м) по КІКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» (загальний фонд) КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім

12.77

комунальних)».

Так, на виконання умов договору від 15.06.2020 №30, відповідно до акта здачі-прийняття наданих послуг від 02.11.2020 №6, КІІ «Ремшлях-буд-Скалат» надано, а міською радою прийнято послуг на суму 25 000,00 грн. за які відповідно до платіжного доручення від 02.11.2020 №612 оплачено кошти в сумі 20 961,78 грн. Різниця в сумі 4 038,22 грн залишилась не оплаченою.

Відповідальною за допущене порушення є начальник бухгалтерського відділу – головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О.І., яка відповідно до частини 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) та посадової інструкції здійснює контроль за відображенням у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій.

По даному питанні Тихоліз О.І. зазначено, *що порушення допущено помилково.*

Звіт про виконання Договору оприлюднено в електронній системі закупівель 15.01.2021.

Фактичне виконання умов договору описано в питанні 2 акта ревізії.

Аналізом наявності підстав щодо прийняття / відхилення пропозицій встановлено наступне.

Відповідно пункту 7 частини першої статті 17 Закону №922-VIII. Замовник приймає рішення про відмову учаснику в участі у процедурі закупівлі та зобов'язаний відхилити тендерну пропозицію учасника або відмовити в участі у переговорній процедурі закупівлі (крім випадків, зазначених у пунктах 2, 4, 5 частини другої статті 40 цього Закону) в разі, якщо тендерна пропозиція подана учасником конкурентної процедури закупівлі або участь у переговорній процедурі бере учасник, який є пов'язаною особою з іншими учасниками процедури закупівлі та/або з уповноваженою особою (особами), та/або з керівником замовника.

Згідно з пунктом 20 частини першої статті 1 Закону №922-VIII, пов'язана особа – особа, яка для цілей цього Закону відповідає зокрема таким ознакам:

- юридична особа, яка здійснює контроль над учасником процедури закупівлі або контролюється учасником процедури закупівлі, або перебуває під спільним контролем з учасником процедури закупівлі;

- фізична особа – уповноважена особа замовника, керівник замовника та/або члени їхніх сімей, які здійснюють контроль над учасниками процедури закупівлі або уповноважені здійснювати від імені учасника процедури закупівлі юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення цивільно-правових відносин.

Під здійсненням контролю розуміється можливість здійснення вирішального впливу на господарську діяльність учасника процедури закупівлі. Такий вплив може здійснюватися безпосередньо або через інших фізичних чи юридичних осіб, зокрема, шляхом реалізації права володіння або користування всіма їхніми активами чи їх значною часткою, права вирішального впливу на формування складу або результати голосування, а також можливість визначати

12.11.2021

умови господарської діяльності, надавати обов'язкові до виконання вказівки або виконувати функції органу управління учасника процедури закупівлі, або володіння часткою (паєм, пакетом акцій), що становить не менше 25 відсотків статутного капіталу учасника процедури закупівлі.

Як встановлено ревізією, КП «Реміслях-буд-Скалат» утворене рішенням Скалатської міської ради від 10.04.2019 №1800. Цим же рішенням затверджено Статут комунального підприємства.

Відповідно до Статуту, КП «Реміслях-буд-Скалат» утворене на комунальній власності Скалатської міської ради, діє у відповідності до чинного законодавства України, надає послуги, реалізовує продукцію та виконує роботи, а також задовольняє інші потреби та інтереси Засновника.

У своїй діяльності комунальне підприємство керується Конституцією України, законами України, іншими нормативно-правовими актами, рішеннями Скалатської міської ради, її виконавчого комітету, розпорядженнями Скалатського міського голови та цим Статутом.

Засновником та власником комунального підприємства є Скалатська міська рада. Відповідно до норм частини 1 статті 12 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР (із змінами), міський голова є головною посадовою особою територіальної громади відповідного міста, а відповідно до частини 3 цієї ж статті міський голова очолює виконавчий комітет міської ради, головує на її засіданнях.

Відповідно до частини першої статті 17 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР (із змінами), відносини органів місцевого самоврядування з підприємствами, установами та організаціями, що перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, будуються на засадах їх підпорядкованості, підзвітності та підконтрольності органам місцевого самоврядування.

Відповідно до пункту 3.3 Статуту, комунальне підприємство на контрактній основі очолює керівник, який призначається на посаду на конкурсній основі та звільняється з посади головою Скалатської міської ради.

Крім того відповідно до пункту 3.2 Статуту до виключної компетенції Засновника належать:

- затвердження та внесення змін і доповнень до Статуту КП;
- прийняття рішення про ліквідації, реорганізацію або перетворення КП;
- визначення розміру статутного капіталу КП та прийняття рішення щодо його зміни;
- прийняття рішень щодо відчуження комунального майна КП у відповідності до чинного законодавства України;
- встановлення, затвердження або погодження цін, тарифів на послуги та роботи, що виконуються або надаються КП у випадках, визначених чинним законодавством України;
- надання згоди про вступ КП, як засновника (учасника) до інших господарських товариств, створення дочірніх підприємств та відокремлених підрозділів, що матимуть самостійний баланс;
- встановлення розміру частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до

10.000

місцевого бюджету;

- контролює дотримання та виконання чинного законодавства України, рішень, виконання кошторису;
- затвердження кошторису видатків КП з подання керівника;
- погодження штатного розпису КП з подання керівника;
- встановлення порядку та здійснення контролю за використанням прибутків КП;
- управління майном КП, що належить до комунальної власності;
- здійснення координації діяльності КП;
- призначення тимчасово виконуючого обов'язки керівника КП;
- заслуховування звітів керівника про роботу КП;
- здійснення інших повноважень щодо управління КП, відповідно до чинного законодавства України та прийнятих рішень.

Розпорядженням Скалатського міського голови від 16.10.2019 №140 т.в.о. начальника КП «Рершлях-буд-Скалат» призначено Сарабуна С. Й., а розпорядженням від 12.03.2021 №24 Сарабуна С. Й. призначено начальником КП «Рершлях-буд-Скалат».

Скалатською міською радою, в особі міського голови Савончака Петра Васильовича, укладено контракт з Сарабуном С. Й. від 15.03.2021, згідно з яким Керівник КП «Рершлях-буд-Скалат» підзвітний Скалатській міській раді та міському голові.

Калькуляційні розрахунки вартості робіт КП «Рершлях-буд-Скалат», затверджені рішенням виконавчого комітету Скалатської міської ради від 25.03.2021 №25.

Пропозицію КП «Рершлях-буд-Скалат» подано т.в.о. директора Сарабуном С. Й. Відповідно до технічного завдання, послуги по вказаній закупівлі передбачено надавати наступною технікою: автогрейдером, трактором та вантажним самоскидом.

Слід зазначити, що вказану техніку придбано Скалатською міською радою за бюджетні кошти та відповідно до рішень Скалатської міської ради від 07.11.2019 №2337 та від 20.12.2019 №2531 безоплатно передано на баланс КП «Рершлях-буд-Скалат».

Копії статуту комунального підприємства, розпоряджень міського голови, рішень міської ради, контракту в Додатках 191-201 до акта

Таким чином, в розумінні норм пункту 20 частини першої статті 1 Закону №922-VIII, КП «Рершлях-буд-Скалат» є пов'язаною особою із Скалатською міською радою та міським головою зокрема.

Отже, Замовником (Скалатською міською радою) на порушення норм пункту 1 частини першої статті 31 Закону №922-VIII не відхилено пропозицію КП «Рершлях-буд-Скалат», за наявних підстав, визначених у пункті 7 частини першої статті 17 Закону №922-VIII.

Відповідальними за допущене порушення є члени тендерного комітету (Тихоліз О. І., Китай М. І., Задорожна Т. О., Голик Х. Е., Голояд О. Я.), якими прийнято рішення про визначення переможця та про намір укласти договір з КП «Рершлях-буд-Скалат», а не відхилено пропозицію згаданого учасника

(протокол засідання тендерного комітету від 02.06.2020 №13).

По даному питанні міським головою та членами тендерного комітету Тихоліз О. І., Китай М. І. та Задорожною Т. О. пояснено наступне: «...у відповідності до положень Закону України «Про публічні закупівлі» сама по собі пов'язаність замовника з учасником не є підставою для прийняття рішення про відмову учаснику в участі у процедурі закупівлі та відхиленні тендерної пропозиції учасника. В той же час, такою підставою є пов'язаність самих учасників між собою.

Підприємство не відповідає по зобов'язаннях Скалатської міської ради та її виконавчих органів, в сферу управління яких входить, а останні не відповідають по зобов'язаннях підприємства.

З аналізу положень Статуту КП «РЕМІПЛЯХ-БУД-СКАЛАТ» випливає, що Скалатська міська рада не має право втручатись в оперативну та господарську діяльність КП «РЕМІПЛЯХ- БУД- СКАЛАТ», а також не має право втручатись та не має можливості здійснювати вирішальний вплив на господарську діяльність КП «РЕМІПЛЯХ-БУД- СКАЛАТ».

Жоден із членів тендерного комітету, та / або члени їхніх сімей, не здійснюють контроль над КП «РЕМІПЛЯХ-БУД-СКАЛАТ» та не уповноважені здійснювати від імені підприємства юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення цивільно-правових відносин. З наведеного вбачається, що КП «РЕМІПЛЯХ-БУД-СКАЛАТ» (учасник та переможець) та Скалатська міська рада (замовник процедури закупівлі) не є пов'язаними особами у розумінні пункту 20 частини 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі».

Закупівлю здійснює місцева рада – юрособа, тоді як рішення про створення підприємства є виключною компетенцією сесії міської ради (п. 30 ч. 1 ст. 26 Закону про МСЗ), тобто депутатського корпусу. А депутати не можуть бути членами тендерного комітету та уповноваженими особами замовника.

Відповідно до ст. 78 ГКУ4 комунальне унітарне підприємство утворюється компетентним органом місцевого самоврядування в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності і входить до сфери його управління. Однак місцева рада, як юрособа, не має впливу на діяльність комунального підприємства. Заслуховування звітів про роботу керівників підприємств, установ та організацій комунальної власності відповідних територіальних громад належить до власних (самоврядних) повноважень виконавчих органів сільських, селищних, міських рад (п.п. 3 п. «а» ч. 1 ст. 29 Закону про МС). Тобто звіти розглядаються на засіданнях виконкому. І це особливості будови та діяльності органів місцевого самоврядування.

Так само «рядові» посадові особи органів місцевого самоврядування, які є членами тендерного комітету чи уповноваженими особами замовника, аж ніяк не впливають на роботу комунальних підприємств.

Відповідно до ч. 7 ст. 78 ІКУ органами управління комунального

В.В.В.

унітарного підприємства є:

керівник підприємства, який призначається (обирається) органом, до сфери управління якого належить підприємство, або наглядовою радою цього підприємства (у разі її утворення) і є підзвітним органу, який його призначив (обрав);

Одноособово голова місцевої ради впливу на комунальне підприємство не має. Тому і така підстава, як пов'язаність з керівником замовника, не знаходить свого обґрунтування».

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2021-02-18-005920-а оприлюднено оголошення про проведення переговорної процедури на закупівлю «ДК 021:2015: 90620000-9 Послуги з прибирання снігу (Утримання вулиць та доріг населених пунктів Скалатської міської ради у зимовий період)», очікуваною вартістю 308 000,00 гривень. Підстава для застосування переговорної процедури – двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій.

За результатами переговорної процедури закупівель (протокол засідання тендерного комітету, за результатами якого прийнято рішення про намір укласти договір відповідно до проведених переговорів, від 18.02.2021 №13; повідомлення про намір укласти договір опубліковано в електронній системі закупівель 18.02.2021) між Скалатською міською радою та КП «Реміслях-буд-Скалат» укладено договір про надання послуг від 01.03.2021 №17 (далі Договір, оприлюднений в електронній системі закупівель 01.03.2021) на суму 308 000,00 гривень.

Оплата послуг проводилась відповідно до актів здачі-прийняття наданих послуг: акт від 04.03.2021 №1 на суму 161 156,00 грн (оплачено в повному обсязі); акт від 23.03.2021 №3 на суму 21 844,00 грн (оплачено в повному обсязі).

Відповідно до пункту 5.1 Договору послуги надаються КП «Реміслях-буд-Скалат» з моменту підписання договору по 31 грудня 2021 року, та відповідно до пункту 11.1 Договір набирає чинності з моменту підписання.

Однак, як встановлено ревізією, за вказаним Договором здійснено оплату послуг з прибирання снігу, які фактично надані ще до його укладення (протягом січня-лютого 2021 року відповідно до акта здачі-прийняття наданих послуг від 04.03.2021 №1 на суму 161 156,00 грн) та відповідно до завершення процедури закупівлі.

Так, оголошення про проведення переговорної процедури на закупівлю за номером UA-2021-02-18-005920-а оприлюднено 18.02.2021 із зазначенням підстави – двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій.

Оголошення про проведення першої процедури відкритих торгів за номером UA-2021-01-15-003025-а опубліковано 15 січня 2021 року, другої за номером UA-2021-02-01-005213-а – 01 лютого 2021 року (дата відміни

10.06

процедури по причині подання для участі в торгах менше двох тендерних пропозицій – 17.02.2021).

Відповідно до пункту 6 частини 1 Закону №922-VIII договір про закупівлю це господарський договір, що укладається між замовником і учасником за результатами проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару.

Згідно з частиною першою статті 41 Закону №922-VIII, договір про закупівлю укладається відповідно до норм Цивільного та Господарського кодексів України з урахуванням особливостей, визначених цим Законом.

Відповідно до частини 3 статті 179 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із змінами) Укладення господарського договору є обов'язковим для сторін, якщо він заснований на державному замовленні, виконання якого є обов'язком для суб'єкта господарювання у випадках, передбачених законом, або існує пряма вказівка закону щодо обов'язковості укладення договору для певних категорій суб'єктів господарювання чи органів державної влади або органів місцевого самоврядування.

Частиною 7 статті 180 Господарського кодексу України передбачено, що строком дії господарського договору є час, впродовж якого існують господарські зобов'язання сторін, що виникли на основі цього договору. На зобов'язання, що виникли у сторін до укладення ними господарського договору, не поширюються умови укладеного договору, якщо договором не передбачено інше.

Відповідно до частини третьої статті 631 Цивільного кодексу України сторони можуть встановити, що умови договору застосовуються до відносин між ними, які виникли до його укладення.

Однак, враховуючи, що рішення, дії або бездіяльність замовника можуть бути оскаржені суб'єктом оскарження, зважаючи при цьому на можливість відмови переможця торгів підписати договір про закупівлю, а також відміну замовником торгів чи визнання їх такими, що не відбулися, з підстав, передбачених Законом №922-VIII, а також з урахуванням особливостей, визначених Законом №922-VIII, під час проведення процедури закупівлі, за результатами якої укладається договір про закупівлю, застосування положень частини третьої статті 631 Цивільного кодексу України у такому договорі про закупівлю не є можливим.

Так, відповідно до пункту 13 частини першої статті 1 Закону №922-VIII, конкурентна процедура закупівлі — здійснення конкурентного відбору учасників за процедурами закупівлі відкритих торгів, торгів з обмеженою участю та конкурентного діалогу

Частиною п'ятою статті 33 Закону №922-VIII встановлено, що з метою забезпечення права на оскарження рішень замовника до органу оскарження договір про закупівлю не може бути укладено раніше ніж через 10 днів з дати оприлюднення в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір про закупівлю.

Поряд з цим частиною сьомою статті 33 Закону №922-VIII передбачено,

що у разі відмови переможця процедури закупівлі від підписання договору про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації, неукладення договору про закупівлю з вини учасника або ненадання замовнику підписаного договору у строк, визначений цим Законом, або ненадання переможцем процедури закупівлі документів, що підтверджують відсутність підстав, установлених статтею 17 цього Закону №922-VIII, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника, визначає переможця процедури закупівлі/спрощеної закупівлі серед тих учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув, та приймає рішення про намір укласти договір про закупівлю у порядку та на умовах, визначених цією статтею.

Частиною 3 статті 40 Закону №922-VIII передбачено, що Замовник (крім випадків, зазначених у пунктах 2, 4, 5 частини другої цієї статті) під час проведення переговорів вимагає від учасника (учасників) надати підтвердження про відсутність підстав для відмови йому (їм) в участі у процедурі закупівлі відповідно до частини першої статті 17 цього Закону, а частиною 7 статті 40 передбачено, що Замовник має право укласти договір про закупівлю за результатами застосування переговорної процедури закупівлі у строк не раніше ніж через 10 днів з дня оприлюднення в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір про закупівлю.

Враховуючи вищенаведене КП «Ремшлях-буд-Скалат» ще до завершення процедур відкритих торгів, переговорної процедури та укладення відповідного договору, здійснювались роботи щодо очищення від снігу вулиць та доріг, а міською радою без бюджетних зобов'язань та завершених процедур закупівель у вказаному періоді, здійснено подальше їх прийняття та оплату загалом на суму 161 156,00 грн, чим недотримано норми частини 3 статті 179, частини 7 статті 180, частини 1 статті 193 Господарського кодексу України, статті 631 Цивільного кодексу України, частини 1 статті 49 Бюджетного кодексу України.

Відповідальним за допущене порушення є міський голова Савончак П. В., яким підписано акт здачі-прийняття наданих послуг від 04.03.2021 №1 на суму 161 156,00 гривень.

Що даному питанні міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«Враховуючи, що на тендерну процедуру виходить один учасник Ремшлях-буд-Скалат, що є в підпорядкуванні Скалатської міської ради та маючи необхідну техніку, що закуплялась за кошти міської ради для потреб громади, та враховуючи критичні умови щодо пересування жителів та транспортних засобів, було прийнято рішення щодо ліквідації наслідків негоди по всій території громади без відповідних документів, що і є поясненням проплати».*

Аналогічно як і по процедурі закупівлі за номером UA-2020-05-08-000696-с, Замовником за наявних підстав, визначених у пункті 7 частини першої статті 17 Закону №922-VIII та з врахуванням норм частини 3 статті 40 Закону №922-VIII, не відмовлено в участі у переговорній процедурі КП «Ремшлях-буд-Скалат», а прийнято рішення про намір укласти з ним договір.

20.06

Відповідальними за допущене порушення є члени тендерного комітету (Тихоліз О. І., Китай М. І., Задорожна Т. О.), якими не відмовлено в участі у переговорній процедурі КП «Ремшлях-буд-Скалат», а прийнято рішення про намір укласти з ним договір (протокол засідання тендерного комітету від 18.02.2021 №13).

Фактичне виконання умов договору описано в питанні 2 акта ревізії.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2021-04-12-000751-b оприлюднено оголошення про проведення переговорної процедури на закупівлю «ДК 021:2015: 45520000-8 Прокат обладнання з оператором для виконання земляних робіт (послуги автогрейдера, автомобіля-самоскида, трактора для перевезення, підсилення та вирівнювання доріг)», очікуваною вартістю 441 000,00 гривень. Підстава для застосування переговорної процедури – двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій.

За результатами переговорної процедури закупівель (протокол засідання тендерного комітету, за результатами якого прийнято рішення про намір укласти договір відповідно до проведених переговорів, від 12.04.2021 №19; повідомлення про намір укласти договір опубліковано в електронній системі закупівель 12.04.2021) між Скалатською міською радою та КП «Ремшлях-буд-Скалат» укладено договір про надання послуг від 23.04.2021 №11 (далі – Договір, оприлюднений в електронній системі закупівель 23.04.2021) на суму 441 000,00 грн (вартість машино-години автогрейдера – 596,43 грн, трактора колісного з обладнанням – 350,00 грн, спеціалізованого вантажного самоскиду з обладнанням – 400,00 грн).

Оплата послуг проводилась відповідно до актів здачі-прийняття наданих послуг за ціною машино-години. Надано послуг загалом на суму 388 100,00 грн, розрахунки по яких проведено в повному обсязі.

- акт від 26.04.2021 №11 на суму 73 000,00 грн;
- акт від 24.05.2021 №4 на суму 23 100,00 грн;
- акт від 15.06.2021 №5 на суму 73 000,00 грн;
- акт від 12.07.2021 №12 на суму 40 525,00 грн;
- акт від 20.07.2021 №13 на суму 32 475,00 грн;
- акт від 11.08.2021 №14 на суму 31 514,00 грн;
- акт від 11.08.2021 №15 на суму 41 486,00 грн;
- акт від 02.09.2021 №18 на суму 50 593,00 грн;
- акт від 03.09.2021 №19 на суму 22 407,00 гривень.

Слід зазначити, що в актах здачі-прийняття наданих послуг від 24.05.2021 №4 на суму 23 100,00 грн та від 15.06.2021 №5 на суму 73 000,00 грн та в платіжних дорученнях на їх оплату, проставлено реквізити договору від 01.03.2021 №17, укладеного за результатами процедури закупівель за номером UA-2021-02-18-005920-а. За поясненням начальника бухгалтерського відділу – головного бухгалтера міської ради Тихоліз О. І., *порушення допущено*

62.28

помилково, внаслідок технічної помилки.

Фактичне виконання умов договору описано в питанні 2 акта ревізії.

Аналогічно як і по процедурах закупівлі за номером UA-2020-05-08-000696-с та номером UA-2021-02-18-005920-а, Замовником за наявних підстав, визначених у пункті 7 частини першої статті 17 Закону №922-VIII та з врахуванням норм частини 3 статті 40 Закону №922-VIII, не відмовлено в участі у переговорній процедурі КП «Ремшлях-буд-Скалат», а прийнято рішення про намір укласти з ним договір.

Відповідальними за допущене порушення є члени тендерного комітету (Тихоліз О. І., Китай М. І., Задорожна Т. О.), якими не відмовлено в участі у переговорній процедурі КП «Ремшлях-буд-Скалат», а прийнято рішення про намір укласти з ним договір (протокол засідання тендерного комітету від 12.04.2021 №19).

Також, як і по процедурі закупівлі UA-2021-02-18-005920-а КП «Ремшлях-буд-Скалат» ще до завершення процедур відкритих торгів, переговорної процедури та укладення відповідного договору, надавались послуги щодо перевезення, розсиання щебеню, а міською радою без бюджетних зобов'язань та завершених процедур закупівель у вказаному періоді, здійснено подальше їх прийняття та оплату загалом на суму 86 800,00 грн (по акту від 26.04.2021 №11 – 73 000,00 грн, від 24.05.2021 №4 – 13 800,00 грн), чим недотримано норми частини 3 статті 179, частини 7 статті 180, частини 1 статті 193 Господарського кодексу України, статті 631 Цивільного кодексу України, частини 1 статті 49 Бюджетного кодексу України.

Так, відповідно до пункту 6.3 Договору він вступає в законну силу з моменту його підписання (23.04.2021) і діє до 31 грудня 2021 року (договором не встановлено, що умови застосовуються до відносин, які виникли до його укладення). Оголошення про проведення переговорної процедури на закупівлю за номером UA-2021-04-12-000751-б оприлюднено 12.04.2021 із зазначенням підстави – двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій. Оголошення про проведення першої процедури відкритих торгів за номером UA-2021-03-05-005677-с опубліковано 05.03.2021, другої за номером UA-2021-03-23-002286-с 23.03.2021 (дата відміни процедури по причині подання для участі в торгах менше двох тендерних пропозицій – 08.04.2021).

Відповідальним за допущене порушення є міський голова Савончак П. В., яким підписано акти здачі-прийняття наданих послуг, відповідно до яких послуги були надані в період з 01.02.2021 по 21.04.2021.

Аналогічна ситуація спостерігається і по договорах, які укладені між Скалатською міською радою та КП «Ремшлях-буд-Скалат» без проведення процедур закупівель (щодо надання послуг технікою з перевезення, розгортання щебеню та інших дорожніх робіт), а саме:

п. 209

- по договору від 31.01.2020 №1 послуги надавались з 11.01.2020 по 23.01.2020 — сума проведених розрахунків 18 350,00 грн;
- по договору від 14.02.2020 №2 послуги надавались з 27.01.2020 по 04.02.2020 — сума проведених розрахунків 25 550,00 грн;
- по договору від 19.03.2020 №12 послуги надавались з 04.03.2020 по 13.03.2020 — сума проведених розрахунків 43 450,00 грн;
- по договору від 30.03.2020 №9 послуги надавались з 21.02.2020 по 03.03.2020 — сума проведених розрахунків 35 550,00 грн;
- по договору від 03.02.2021 №2 послуги надавались з 05.01.2021 по 12.01.2021 — сума проведених розрахунків 49 900,00 гривень.

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2021-02-05-004962-b оприлюднено оголошення про проведення переговорної процедури на закупівлю «Користування захищеним цифровим каналом з пропускною спроможністю 15 Мб/с з метою обміну даними і повідомленнями між відділом ІЦНАП Скалатської міської ради та центром обробки даних Державної міграційної служби України з використанням мережі Національної системи конфіденційного зв'язку», очікуваною вартістю 62 744,88 гривень.

Обґрунтування застосування переговорної процедури — пункт 2 частини 2 статті 40 Закону №922-VIII (відсутність конкуренції з технічних причин).

За результатами переговорної процедури закупівель (протокол проведення переговорів між Скалатською міською радою та ДП «Українські спеціальні системи» від 04.02.2021 №6/н, за результатами яких прийнято рішення про намір укласти договір, про що опубліковано в електронній системі закупівель 05.02.2021) між Скалатською міською радою та ДП «Українські спеціальні системи» укладено договір про надання послуг конфіденційного зв'язку від 17.02.2021 №11.61/21 (далі — Договір, оприлюднений в електронній системі закупівель 17.02.2021) на суму 62 744,88 грн з ПДВ (щомісячна плата — 5 228,74 грн).

Оплата за надані послуги проводилась відповідно до актів наданих послуг в розмірі 5 228,74 грн щомісячно (за січень-серпень 2021 року загалом на суму 41 829,92 грн).

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2018-12-22-000627-b оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 09120000-6 Газове паливо (Природний газ)», очікуваною вартістю 325 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Паливторг» первинну та остаточну пропозицію в сумі 255 000,00 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергогазрезерв» первинну та остаточну пропозицію в сумі 295 000,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 16.01.2019 №4 переможцем торгів визначено ТОВ «Паливторг».

16.01.2019

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Паливторг» оприлюднено 16.01.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Паливторг» укладено договір на закупівлю та постачання природного газу від 31.01.2019 №29 (далі – Договір) на суму 255 000,00 грн з ПДВ (річний плановий обсяг постачання газу – 25 000 куб. м, ціна газу за 1000 куб. м. – 10 200,00 грн з ПДВ). Відповідно до пункту 11.1 Договору, він набирає чинності з дати його підписання та укладається на строк по 31.12.2019.

Договір оприлюднено 01.02.2019, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

Додатковою угодою №1 від 20.12.2019 (оприлюднено 21.12.2019) внесено зміни до Договору в частині продовження його дії на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі (до 31.03.2020) на суму 45 000,00 грн).

Розрахунки між Скалатською міською радою та ТОВ «Паливторг» щодо закупівлі природного газу відповідно до умов Договору та додаткових угод приводились на підставі виставлених ТОВ «Паливторг» рахунків, в яких зазначались фактичні обсяги спожитого газу, виходячи з показників обліку газу, ціни за одиницю товару (1000 м. куб) та загальної вартості з ПДВ.

На виконання Договору (з врахуванням пролонгації) ТОВ «Паливторг» поставлено, а Скалатською міською радою спожито та оплачено 18,179 тис. м. куб газу на суму 185 425,80 гривень.

Як встановлено ревізією, на порушення норм частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку I «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), Скалатською міською радою станом на 01.01.2020 та в період до 21.02.2020 не відображено по регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності міської ради кредиторську заборгованість по розрахунках з ТОВ «Паливторг» на суму **9 443,5 гривень**.

Внаслідок допущеного порушення, станом на 01.01.2020 та в період до 21.02.2020, занижено суму кредиторської заборгованості (зобов'язань) на суму **9 443,5 грн.** в тому числі у рядку 1545 фінансової звітності форми №1-де «Баланс», та у звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форми №7м) по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-

12.000

технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» (загальний фонд) КЕКВ 2274 «Оплата природного газу».

Так, на виконання умов договору постачання природного газу від 31.01.2019 №29, відповідно до акта приймання-передачі природного газу №РН-0001135 за грудень 2019 року, ТОВ «Паливторг» поставлено, а міською радою спожито природного газу в кількості 5,555 тис. м. куб вартістю 56 661,00 грн, за який відповідно до платіжного доручення від 21.12.2019 №624 оплачено кошти в сумі 47 217,5 грн. Різницю в сумі 9 443,5 грн оплачено лише 21.02.2020.

Відповідальною за допущене порушення є начальник бухгалтерського відділу — головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О. І., яка відповідно до частини 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) та посадової інструкції здійснює контроль за відображенням у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій.

По даному питанні Тихоліз О. І., яка пояснила, що порушення допущено помилково.

Протягом дії Договору, зміни в частині ціни за одиницю товару не вносились.

Пунктами 2 та 5 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020) передбачено можливість зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі; узгодження зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг).

Пунктом 10.8 Договору серед іншого передбачено, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватись після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

2) зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена ціна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі (зміна ціни за одиницю газу здійснюється з урахуванням зміни преїскуранту на природний газ із ресурсів НАК «Нафтогаз України» у відповідному періоді, що публікується на офіційному сайті НАК «Нафтогаз України», для споживачів, які не підпадають під дію Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу). При цьому ціна за одиницю газу змінюється пропорційно зміні визначеній преїскурантом на природний газ із ресурсів НАК «Нафтогаз України».

5) узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг).

Моніторингом преїскурантів цін природного газу із ресурсів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», розміщених на офіційному сайті НАК «Нафтогаз України»
(

02.07.20

ціни з 01.01.2019 по 31.12.2019;

— ціни з 01.01.2020 по 31.08.2020), встановлено, що в період з 01.01.2019 по 31.01.2020 (період постачання природного газу ТОВ «Паливторг») вартість природного газу (за 1000 куб. м.) мала тенденцію до зменшення, а саме: станом на 01.01.2019 -- 11 833,2 грн, 01.02.2019 -- 11 458,8 грн, 01.03.2019 -- 9 792,00 грн, 01.04.2019 -- 7 479,6 грн, 01.05.2019 -- 8 337,6 грн, 01.06.2019 -- 7 707,6 грн, 01.07.2019 -- 6 727,2 грн, 01.08.2019 -- 6 244,8 грн, 01.09.2019 -- 6 244,8 грн, 01.10.2019 -- 6 549,6 грн, 01.11.2019 -- 7 755,6 грн, 01.12.2019 -- 7 755,6 грн, 01.01.2020 -- 7 286,4 гривень.

Незважаючи на вищевикладене Скалатською міською радою не ініціювалось питання перед ТОВ «Паливторг» щодо зменшення ціни за одиницю природного газу, враховуючи її зменшення на ринку та наявність законних підстав для внесення відповідних змін до Договору.

Як наслідок через неприйняття ефективних управлінських рішень, з міського бюджету здійснено непродуктивних витрат загалом на суму **27 798,00 грн** (2019 рік -- 20 088,61 грн, 2020 рік -- 7 709,39 грн). Розрахунок проведено виходячи із вартості природного газу відповідно до прейскуранту, розміщеному на офіційному сайті НАК «Нафтогаз України».

По даному питанню Скалатським міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«Порушення та недоліки допущено у зв'язку з надмірною завантаженістю, враховуючи відсутність заступників».*

Крім того, на порушення норм абзацу 10 частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), звіт про виконання договору, який повинен бути оприлюдненим протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору (термін дії договору з врахуванням додаткової угоди -- до 31.03.2020), виконання договору або його розірвання, взагалі не оприлюднений.

Відповідно до абзацу 12 частини 1 статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020) відповідальними за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника.

Пунктами 2.11, 2.12 та 2.15 Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради передбачено, що голова та секретар комітету персонально відповідають за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель для загального доступу.

Таким чином, порушення допущено Тихоліз О. І. та Задорожною Т. О., які в період необхідного оприлюднення звіту про виконання договору, були відповідно головою та секретарем тендерного комітету.

Головою тендерного комітету Тихоліз О. І. та секретарем тендерного комітету Задорожною Т. О. по даному питанню пояснено наступне: *«Щодо не оприлюднення звіту про виконання договору по закупівлі UA-2018-12-22-000627-*

12.11.2020

в та UA-2019-12-16-000595-b: було допущено технічну помилку через людський фактор, а саме: не оприлюднено звіт про виконання договору на майданчику. Процедури завершені, договір підписаний та оприлюднений».

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-12-16-000595-b оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «К 021:2015 09120000-6 Газове паливо (природний газ)», очікуваною вартістю 225 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

— Товариство з обмеженою відповідальністю «Благогаз збут» первинну та остаточну пропозицію в сумі 145 200,00 грн;

— Товариство з обмеженою відповідальністю «АС» первинну та остаточну пропозицію в сумі 212 000,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 10.01.2020 №2 переможцем торгів визначено ТОВ «Благогаз збут».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Благогаз збут» оприлюднено 10.01.2020, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Благогаз збут» укладено договір на постачання природного газу від 28.01.2020 №02-E-20 (далі – Договір) на суму 145 200,00 грн з ПДВ (річний плановий обсяг постачання газу – 22 000 куб. м, ціна газу за 1000 куб. м. 6 600,00 грн з ПДВ). Відповідно до пункту 12.1 Договору, він набирає чинності з дати його підписання та укладається на строк по 31.12.2020.

Договір оприлюднено 28.01.2020, що відповідає вимогам частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020).

До вказаного Договору протягом року вносились зміни, зокрема щодо збільшення ціни за одиницю товару.

Зокрема, додатковою угодою від 16.11.2020 №1 (оприлюднено 16.11.2020) внесено зміни до Договору, якими зменшено річний плановий обсяг постачання газу до 19,85114 тис. куб. м. та збільшено вартість газу за 1000 м³ з ПДВ:

- з моменту укладення договору до 30.09.2020 – 6 600,00 грн;
- з 01.10.2020 по 31.10.2020 – 7 260,00 грн (на 10% по відношенню до попередньої ціни);
- з 01.11.2020 по 31.12.2020 – 7 980,00 грн (на 9,91% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 16.11.2020 №1 було звернення ТОВ «Благогаз Збут» (лист від 05.11.2020 №05/11-01), з долученням цінової довідки від 30.10.2020 №1316/20, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 08.10.2020 по 26.10.2020 зросла з 6 186,00 грн до 6 726,15 грн або на 8,73%. Відповідно до вказаної цінової довідки джерелом інформації про ціну природного газу був офіційний веб-сайт ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг».

Слід зазначити, що за даними, розміщеними на офіційному сайті

40.10.20

«Нафтогаз Трейдинг» (<https://naftogaztrading.com.ua/news/cina-gazu>), ціна природного газу в період з 27.10.2020 по 30.11.2020 мала тенденцію до зменшення та не перевищувала 6 430,00 грн з 1000 куб.м.

Відповідно до норм пунктів 5 та 6 Розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 №114-IX (із змінами): «Процедури закупівель товарів, робіт і послуг, розпочаті до введення в дію цього Закону, завершуються відповідно до порядку, що діяв до введення в дію цього Закону», «Договори про закупівлю, укладені у порядку та на умовах, установлених до введення в дію цього Закону, виконуються в повному обсязі до закінчення строку, на який такі договори були укладені. Зміни до таких договорів вносяться у порядку та на умовах, встановлених до введення в дію цього Закону».

Відповідно до частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема визначених пунктом 2 частини 4 статті 36 цього Закону – зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Пунктом 3.8 Договору передбачено, що ціна може змінюватися у випадках, передбачених у ч.4 ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі». Зміна ціни повинна мати письмове обґрунтування.

Однак, відповідно до додаткової угоди від 16.11.2020 №1, яка згідно з пунктом 3 набирає чинності та поширює дію на відносини починаючи з 01 листопада 2020 року, ціну природного газу за 1000 куб.м. з 01.11.2020 фактично збільшено на 20,9% (з 6 600,00 грн до 7 980,00 грн).

Таким чином, додаткова угода від 16.11.2020 №1 до Договору укладена з порушенням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), в частині збільшення ціни за одиницю товару понад 10%, та відсутності належного підтвердження (обґрунтування) щодо коливання ціни товару на ринку.

Частиною 1 статті 37 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020) визначено наступне: «Договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону».

Згідно частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV (із змінами) недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин), а згідно частини 1 статті 216 вказаного Кодексу недійсний правочин не створює юридичних наслідків, крім тих, що пов'язані з його недійсністю.

Крім того, враховуючи вищенаведене, наступні додаткові угоди до Договору в частині зміни ціни за одиницю товару, укладені також з

12.11.20

порушенням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), оскільки перевищують більш як на 10 відсотків ціну, визначену пунктом 3.3 Договору (без врахування змін).

Додатковою угодою №2 від 29.12.2020 (оприлюднено 29.12.2020) внесено зміни до Договору в частині продовження його дії на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі (до 31.03.2021 на суму 28 000,00 грн).

Додатковою угодою від 28.01.2021 №2 (оприлюднено 28.01.2021) внесено зміни до Договору, відповідно до яких ціну природного газу за 1000 куб. м. з 01.01.2021 збільшено до 9 360,00 грн з ПДВ (на 17,3% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 28.01.2021 №2 були звернення ТОВ «Благогаз Збут» відповідно до листів від 11.01.2021 №11/01-02 та №11/01-03. До вказаних листів долучені:

- цінова довідка від 28.12.2020 №1739/20, складена Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 08.10.2020 по 16.12.2020 зросла з 6 186,00 грн до 7 449,92 грн або на 20,43%. Слід зазначити, що період коливання ціни природного з 08.10.2020 по 26.10.2020 як підстава для збільшення ціни уже зазначався при укладенні додаткової угоди від 16.11.2020 №1;

- цінова довідка від 05.01.2021 №19-09/6, складена Львівською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 16.12.2020 по 30.12.2020 зросла з 7 449,92 грн до 8 105,88 грн або на 8,8%.

Таким чином додаткова угода від 28.01.2021 №2 укладена з порушенням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), в частині того, що ціна природного газу з 01.01.2021 збільшена більш як на 10%.

Розрахунки між Скалатською міською радою та ТОВ «Благогаз збут» щодо закупівлі природного газу відповідно до умов Договору та додаткових угод приводились на підставі виставлених ТОВ «Благогаз збут» рахунків, в яких зазначались фактичні обсяги спожитого газу, виходячи з показників обліку газу, ціни за одиницю товару (1000 м. куб) та загальної вартості з ПДВ.

На виконання Договору (з врахуванням внесених змін) ТОВ «Благогаз збут» поставлено, а Скалатською міською радою спожито та оплачено 22,83 тис. м. куб газу на суму 173 082,3 гривень.

Враховуючи укладення додаткових угод від 16.11.2020 №1 та від 28.01.2021 №2 до договору на постачання природного газу від 28.01.2020 №02-Е-20 з порушенням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), за рахунок коштів міського бюджету здійснено зайвих витрат загалом на суму **22 404,3 грн** (2020 рік – 14 182,26 грн, 2021 рік – 8 222,04 грн), чим завдано міському бюджету збитків на вказану суму.

В ході ревізії порушення не усунуто.

10.12.2021

Операції з проведених розрахунків відображались в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами», у звіті форми №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2020 рік, 2021 рік по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» (загальний фонд) КЕКВ 2274 «Оплата природного газу».

Відповідальним за допущене порушення є Скалатський міський голова Савончак П. В., яким підписано додаткові угоди до договору.

По даному питанню Скалатським міським головою Савончаком П. В. пояснено наступне: *«Порушення та недоліки допущено у зв'язку з надмірною завантаженістю, враховуючи відсутність заступників».*

Крім того, на порушення норм частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), Скалатською міською радою станом на 01.01.2021 та в період до 16.06.2021 не відображено по регістрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності міської ради кредиторську заборгованість по розрахунках з ТОВ «Благогаз збут» на суму 5 446,35 гривень.

Внаслідок допущеного порушення, станом на 01.01.2021 та в період до 16.06.2021, занижено суму кредиторської заборгованості (зобов'язань) на суму **5 446,35 грн**, в тому числі у рядку 1545 фінансової звітності форми №1-де «Баланс», та у звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форми №7м) по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» (загальний фонд) КЕКВ 2274 «Оплата природного газу».

Так, на виконання умов договору постачання природного газу від 28.01.2020 №02-Г-20 (з врахуванням додаткових угод), відповідно до акта приймання-передачі природного газу №РН-0002368 від 07.12.2020, ТОВ «Благогаз збут» поставлено, а міською радою спожито природного газу в кількості 4,095 тис. м. куб вартістю 32 678,10 грн, за який відповідно до

А. Савчук

платіжного доручення від 09.12.2020 №698 оплачено кошти в сумі 27 231,75 грн. Різницю в сумі 5 446,35 грн оплачено лише 16.06.2021.

Відповідальною за допущене порушення є начальник бухгалтерського відділу – головний бухгалтер Скалатської міської ради Тихоліз О. І., яка відповідно до частини 7 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) та посадової інструкції здійснює контроль за відображенням у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій.

По даному питанні Тихоліз О. І. пояснено, що порушення допущено помилково.

Крім того, на порушення норм абзацу 10 частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), звіт про виконання договору, який укладений за результатами процедури закупівлі за UA-2019-12-16-000595-b (термін дії Договору з врахуванням додаткових угод – 31.03.2021, розрахунки в повному обсязі проведено станом на 16.06.2021), та який повинен бути оприлюдненим протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання, станом на дату початку ревізії (30.09.2021) взагалі не оприлюднені.

Пунктами 2.11, 2.12 та 2.15 Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради передбачено, що голова та секретар комітету персонально відповідають за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель для загального доступу.

Таким чином, порушення допущено Тихоліз О. І. та Задорожною Т. О., які в період необхідного оприлюднення звіту про виконання договору, були відповідно головою та секретарем тендерного комітету.

Головою тендерного комітету Тихоліз О. І. та секретарем тендерного комітету Задорожною Т. О. по даному питанні пояснено наступне: *«Щодо не оприлюднення звіту про виконання договору по закупівлі UA-2018-12-22-000627-b та UA-2019-12-16-000595-b: було допущено технічну помилку через людський фактор, а саме: не оприлюднено звіт про виконання договору на майданчику. Процедури завершені, договір підписаний та оприлюднений».*

Скалатською міською радою в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-12-16-004093-b оприлюднено оголошення про проведення процедури відкритих торгів на закупівлю «ДК 021:2015 09120000-6 Газове паливо (природний газ)», очікуваною вартістю 270 000,00 гривень.

Участь у процедурі закупівлі прийняло два учасники, які запропонували:

— Товариство з обмеженою відповідальністю «Газенерго-трейд» первинну та остаточну пропозицію в сумі 253 500,00 грн;

Товариство з обмеженою відповідальністю «АС» первинну та остаточну пропозицію в сумі 268 200,00 гривень.

В.В.В.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 12.01.2021 б/н переможцем торгів визначено ТОВ «Газенерго-трейд».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Газенерго-трейд» оприлюднено 12.01.2021, що відповідає вимогам пункту 8 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

За результатами процедури відкритих торгів між Скалатською міською радою та ТОВ «Газенерго-трейд» укладено договір на постачання природного газу від 01.02.2021 №37 (далі — Договір, оприлюднено 01.02.2021) на суму 253 500,00 грн з ПДВ (річний плановий обсяг постачання газу — 30 000 куб. м, ціна газу за 1000 куб. м. — 8 450,00 грн з ПДВ). Відповідно до пункту 11 Договору, він набирає чинності з дати його укладення і діє в частині постачання природного газу до 31.12.2021, а в частині розрахунків — до їх повного виконання.

До вказаного Договору протягом року вносились зміни, зокрема щодо збільшення ціни за одиницю товару, а саме:

— додатковою угодою від 19.04.2021 №1 (оприлюднено 20.04.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ПДВ з 15.04.2021 до 9 216,00 грн (на 9,1%).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 19.04.2021 №1 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 15.04.2021 №15/04-23), з долученням цінової довідки від 13.04.2021 №883-7/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 01.02.2021 по 08.04.2021 зросла з 8 100,00 грн до 8 850,45 грн або на 9,26%.

— додатковою угодою від 05.05.2021 №2 (оприлюднено 05.05.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ПДВ з 01.05.2021 до 9 816,00 грн (на 6,5% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 05.05.2021 №2 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 28.04.2021 №28/04-23), з долученням цінової довідки від 20.04.2021 №957-6/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 08.04.2021 по 19.04.2021 зросла з 8 850,45 грн до 9 441,82 грн або на 6,68%.

— додатковою угодою від 08.06.2021 №3 (оприлюднено 09.06.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ПДВ з 11.06.2021 до 10 788,00 грн (на 9,9% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 08.06.2021 №3 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 12.05.2021 №12/05-23), з долученням цінової довідки від 11.05.2021 №1088-1/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 19.04.2021 по 11.05.2021 зросла з 9 441,82 грн до 10 980,00 грн або на 16,29%.

— додатковою угодою від 14.06.2021 №4 (оприлюднено 14.06.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ПДВ з 12.06.2021 до 11 652,00 грн (на 8% по відношенню до попередньої ціни).

16.10.21

Передумовою для укладення додаткової угоди від 14.06.2021 №4 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 14.05.2021 №14/05-23), з долученням цінової довідки від 13.05.2021 №1134/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 11.05.2021 по 12.05.2021 зросла з 10 980,00 грн до 11 864,76 грн або на 8,06%.

з метою приведення у відповідність часових періодів тривалості цінових показників із даними цінових довідок Харківської торгово-промислової палати (лист ТОВ «Газенерго-трейд» від 22.06.2021 №22/13-23), додатковою угодою від 30.06.2021 №5 (оприлюднено 01.07.2021) внесено відповідні зміни до Договору та додаткових угод №№1-4, а саме: додаткова угода від 19.04.2021 №1 поширює дію на відносини починаючи з 08.04.2021, додаткова угода від 05.05.2021 №2 — з 19.04.2021, додаткова угода від 08.06.2021 №3 — з 11.05.2021, додаткова угода від 14.06.2021 №4 — з 12.05.2021.

— додатковою угодою від 16.07.2021 №6 (оприлюднено 16.07.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ІІЦВ з 23.06.2021 до 12 792,00 грн (на 9,78% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 16.07.2021 №6 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 08.07.2021 №08/07-23), з долученням цінової довідки від 24.06.2021 №1418/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 12.05.2021 по 23.06.2021 зросла з 11 864,76 грн до 13 043,89 грн або на 9,94%.

— додатковою угодою від 03.08.2021 №7 (оприлюднено 04.08.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ІІЦВ з 21.07.2021 до 14 028,00 грн (на 9,66% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 03.08.2021 №7 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 27.07.2021 №27/07-23), з долученням цінової довідки від 26.07.2021 №1673/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 23.06.2021 по 21.07.2021 зросла з 13 043,89 грн до 14 500,00 грн або на 11,16%.

— додатковою угодою від 13.08.2021 №8 (оприлюднено 13.08.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ІІЦВ з 27.07.2021 до 15 384,00 грн (на 9,66% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 13.08.2021 №8 було звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 29.07.2021 №29/07-23), з долученням цінової довідки від 28.07.2021 №1714/21, складеної Харківською торгово-промисловою палатою, відповідно до якої ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 21.07.2021 по 27.07.2021 зросла з 14 500,00 грн до 16 314,25 грн або на 12,51%.

— додатковою угодою від 26.08.2021 №9 (оприлюднено 26.08.2021) внесено зміни до Договору, якими збільшено вартість газу за 1000 м3 з ІІЦВ з 02.08.2021 до 16 890,00 грн (на 9,79% по відношенню до попередньої ціни).

Передумовою для укладення додаткової угоди від 26.08.2021 №9 було

12.0118

звернення ТОВ «Газенерго-трейд» (лист від 13.08.2021 №13/08-23), з долученням висновку експерта №0308/2 від 03.08.2021, складеного ТзОВ «Незалежний центр судових експертиз», відповідно до якого ціна природного газу за 1000 куб.м. в період з 27.07.2021 по 02.08.2021 зросла з 16 314,25 грн до 18 058,2 грн або на 10,69%.

Додаткові угоди №№1-9 укладено з дотриманням норм пункту 2 частини 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (із змінами) щодо збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю.

Розрахунки між Скалатською міською радою та ТОВ «Газенерго-трейд» щодо закупівлі природного газу відповідно до умов Договору та додаткових угод приводились на підставі виставлених ТОВ «Газенерго-трейд» рахунків, в яких зазначались фактичні обсяги спожитого газу, виходячи з показників обліку газу, ціни за одиницю товару (1000 м. куб) та загальної вартості з ПДВ.

На виконання Договору (з врахуванням внесених змін) ТОВ «Газенерго-трейд» поставлено, а Скалатською міською радою спожито та оплачено в період лютий-серпень 2021 року 14,758 тис. м. куб газу на суму 126 865,15 гривень.

Висновки:

На порушення норм пункту 2.4 Положення про тендерний комітет Скалатської міської ради, затвердженого рішенням Скалатської міської ради від 11.09.2017 №794, заступник голови тендерного комітету та секретар тендерного комітету призначені не головою тендерного комітету, а Скалатським міським головою.

Скалатською міською радою, як замовником закупівель, на порушення норм пункту 1 частини першої статті 31, частини 3 статті 40 Закону №922-VIII, за наявних підстав, визначених у пункті 7 частини першої статті 17 Закону №922-VIII, по процедурі відкритих торгів за №UA-2020-05-08-000696-с та переговорних процедурах за №UA-2021-02-18-005920-а та №UA-2021-04-12-000751-b, не відхилено пропозицію (не відмовлено в участі у переговорній процедурі) КП «Ремшлях-буд-Скалат», яке в розумінні норм пункту 20 частини першої статті 1 Закону №922-VIII є пов'язаною особою із Скалатською міською радою та міським головою зокрема. Натомість за результатами процедур закупівель прийнято рішення про укладення договорів та в подальшому з КП «Ремшлях-буд-Скалат» укладено три договори про надання послуг загалом на суму **1 234 000,00 грн** (2020 рік – один договір на суму 485 000,00 грн, 2021 рік – два договори на суму 749 000,00 грн).

За договорами, укладеними з КП «Ремшлях-буд-Скалат» за результатами переговорних процедур закупівель (№UA-2021-02-18-005920-а та №UA-2021-04-12-000751-b), що проведені з підстави «двічі відмінено процедуру відкритих торгів через відсутність достатньої кількості тендерних пропозицій», здійснено оплату послуг з прибирання снігу, перевезення та розгортання щебеню, які

В.В.В.

фактично надані ще до їх укладення та завершення відповідних процедур закупівель. Загалом КП «Ремшлях-буд-Скалат» надано таких послуг, а міською радою без бюджетних зобов'язань та завершених процедур закупівель у вказаному періоді, здійснено подальше їх прийняття та оплату загалом на суму **247 956,00 грн**, чим недотримано норми частини 3 статті 179, частини 7 статті 180, частини 1 статті 193 Господарського кодексу України, статті 631 Цивільного кодексу України, частини 1 статті 49 Бюджетного кодексу України.

Аналогічна ситуація спостерігається і по договорах, які укладені між Скалатською міською радою та КП «Ремшлях-буд-Скалат» без проведення процедур закупівель (щодо надання послуг технікою з перевезення, розгортання щебеню та інших дорожніх робіт). Сума наданих послуг до укладення відповідних договорів, які в подальшому прийняті та оплачені - **172 800,00 гривень**.

Враховуючи укладення додаткових угод від 16.11.2020 №1 та від 28.01.2021 №2 до договору на постачання природного газу від 28.01.2020 №02-Е-20 з порушенням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), в частині того, що ціна природного газу збільшувалась більш як на 10%, за рахунок коштів міського бюджету здійснено зайвих витрат загалом на суму **22 404,3 грн** (2020 рік - 14 182,26 грн, 2021 рік - 8 222,04 грн), чим завдано міському бюджету збитків на вказану суму.

Через неприйняття Скалатською міською радою ефективних управлінських рішень, а саме не ініціювання питання перед ТОВ «Ілалиторг» щодо зменшення ціни за одиницю природного газу, враховуючи її зменшення на ринку та наявність законних підстав для внесення відповідних змін до Договору постачання природного газу, укладеного за результатами процедури закупівлі за №UA-2018-12-22-000627-b, з міського бюджету здійснено непродуктивних витрат загалом на суму **27 798,00 грн**, виходячи із вартості природного газу відповідно до прейскуранту, розміщеному на офіційному сайті НАК «Нафтогаз України».

На порушення норм абзацу 10 частини першої статті 10 Закону №922-VIII (в редакції до 19.04.2020), звіти про виконання договорів, які укладені за результатами процедури закупівлі за №UA-2019-07-18-000009-a (термін дії договору - до 31.12.2019), за №UA-2018-12-22-000627-b (термін дії договору з врахуванням додаткової угоди - до 31.03.2020) та за №UA-2019-12-16-000595-b (термін дії Договору з врахуванням додаткових угод - 31.03.2021, розрахунки в повному обсязі проведено станом на 16.06.2021), та які повинні бути оприлюдненими протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання, станом на дату початку ревізії (30.09.2021) взагалі не оприлюднені.

На порушення норм частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), пунктів 2 та 4 розділу I Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності

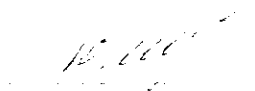
62/2021

фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами), пунктів 3 та 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 №1541 (із змінами), пункту 3 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (із змінами), Скалатською міською радою станом на листопад 2020 та в період до завершення ревізії (30.11.2021), не відображено по реєстрах бухгалтерського обліку та фінансової звітності міської ради кредиторську заборгованість по розрахунках з КП «Ремішлях-буд-Скалат» на суму **4 038,22 грн**; станом на 01.01.2021 та в період до 16.06.2021 кредиторську заборгованість по розрахунках з ТОВ «Благогаз збут» на суму **5 446,35 грн**; станом на 01.01.2020 та в період до 21.02.2020 — кредиторську заборгованість по розрахунках з ТОВ «Паливторг» на суму **9 443,5 гривень**.

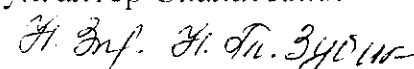
Акт складено в трьох примірниках на 67 сторінках.

Начальник відділу контролю в галузі
оборони, в правоохоронних органах
та органах влади Управління
Західного офісу Держаудитслужби в
Тернопільській області

Скалатський міський голова

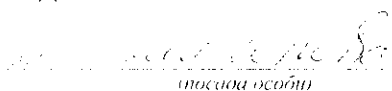
 Юрій ШУЛЮК

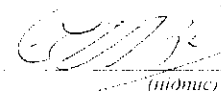
 Петро САВОНЧАК

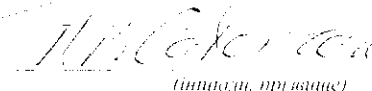
В. о. Начальник бухгалтерського відділу
— головний бухгалтер Скалатської
міської ради 

Ольга ТИХОЛІЗ

Перший, третій примірники акта ревізії надано для ознайомлення та підписання:

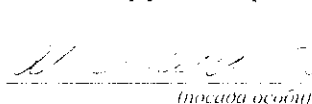

(посада особи)

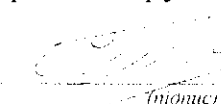

(підпис)

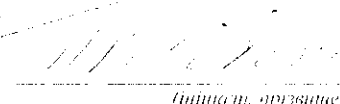

(підпис, прізвище)

" 07 " 12 2021 року
(дата)

Другий примірник акта ревізії вручено:


(посада особи)


(підпис)


(підпис, прізвище)

" " 2021 року
(дата)