



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

03.06.2019

(дата)

м. Київ

(місце складання)

№ 071-30/388

**ревізії фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету
Фастівської міської ради
за період з 01.01.2016 по 31.03.2019**

У відповідності до п. 1.3.6.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року та на підставі направлення від 27.02.2019 № 361, виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби, головним державним аудитором Шляховою А.М. проведено ревізію фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Фастівської міської ради (далі – виконавчий комітет або установа) за період з 01.01.2016 по 31.03.2019.

В ревізії приймали участь:

- заступник начальника відділу Левчук В.П., згідно направлення від 15.05.2019 № 620;
- головний державний фінансовий інспектор Багінський Д.І., згідно направлення від 15.04.2019 № 621;
- головний державний аудитор Суханевич Т.М., згідно направлення від 15.04.2019 № 622.

Ревізію проведено з 28 лютого 2019 року по 27 травня 2019 року відповідно до питань програми ревізії з відома міського голови Фастівської міської ради Нетяжука Михайла Володимировича та начальника фінансово-господарського відділу – головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої Ольги Олегівни.

Ревізію було зупинено на період з 07.03.2019 по 17.04.2019 для проведення зустрічних звірок та термінового виконання інших завдань.

До ревізії надано журнал реєстрації ревізій та перевірок, в якому зроблено відповідний запис про проведення ревізії.

В ході ревізії досліджувались питання, висвітлені в Програмі ревізії фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.03.2019, яку затверджено першим заступником начальника Північного офісу Держаудитслужби Зубченком В.О.

Перед початком контрольного заходу один примірник програми ревізії вручено першому заступнику міського голови Фастівської міської ради міської ради Зиковій О.Б.

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Загальні відомості щодо об'єкту ревізії

Згідно з даними Виписки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України виконавчий комітет Фастівської міської ради є юридичною особою.

Ідентифікаційний код – 04054926.

Місцезнаходження: 08500, Київська область, м. Фастів, пл. Соборна, буд. 1.

Організаційно-правова форма – орган місцевого самоврядування.

Основний вид діяльності – 84.11 Державне управління загального характеру.

Телефони – (04565) 6-02-16 (міський голова), (04565) 6-14-08 (бухгалтерія).

Копія Виписки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України у Додатку 1 до акта ревізії.

Голова міської ради – посадова особа місцевого самоврядування.

Посадовими особами виконавчого комітету Фастівської міської ради, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи, що стосуються фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету у періоді, що підлягав ревізії, були:

з правом першого підпису:

- міський голова Нетяжук Михайло Володимирович – за весь період, що підлягав ревізії;

- перший заступник міського голови Зикова Олена Борисівна – за весь період, що підлягав ревізії;

- керуючий справами виконавчого комітету Тхоржевська Леся Олександрівна – з 01.09.2016 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- начальник фінансово-господарського відділу – головний бухгалтер – Сиваненко Ганна Іванівна – з 01.01.2016 по 31.08.2016;

- начальник фінансово-господарського відділу – головний бухгалтер – Міхеєва Ольга Олегівна – з 01.09.2016 по теперішній час;

- головний спеціаліст – бухгалтер фінансово-господарського відділу – Посудієвська Людмила Марківна – з 01.01.2016 по теперішній час.

Під час ревізії кожного питання програми перевірялися документи, перелік яких наводиться у Додатку 2 до акта ревізії.

Обсяг фінансування за ревізійний період у виконавчому комітеті Фастівської міської ради, без урахування одержувачів бюджетних коштів та розпорядників нижчого рівня, становив 82 905 307,70 грн, в тому числі:

по загальному фонду – 64 899 272,62 грн (за 2016 рік – 12 078 303,96 грн, за 2017 рік – 17 208 155,41 грн, за 2018 рік – 29 143 908,70 грн, за I квартал 2019 року – 6 468 904,60 грн);

по спеціальному фонду – 18 006 035,05 грн (за 2016 рік – 989 066,26 грн, за 2017 рік – 10 552 853,24 грн, за 2018 рік – 6 511 359,55 грн, за I квартал 2019 року – 12 756,00 гривень).

Обсяг обрєвізованих бюджетних коштів складає 45 597 919,30 грн, обрєвізованого майна – 15 954 239,44 гривень.

Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.06.2011 по 01.04.2013 проведена працівниками Васильківської об'єднаної державної фінансової інспекції Держфінінспекції в Київській області, акт ревізії від 14 червня 2013 року № 31-16/89.

За результатами вказаної ревізії виявлено фінансових порушень на загальну суму 186 595,40 гривень.

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попереднім контрольним заходом встановлено, що відповідно даних бази АВСClient станом на 31 березня 2019 року порушення зазначені в акті ревізії від 14 червня 2013 року № 31-16/89 не відшкодовані в загальній сумі 114 512,90 грн, а саме:

- оплата завищеної вартості виконаних робіт ФОП Яківець А.М. на суму 18 784,00 грн;

- оплати коштів за виконання проектно-кошторисних робіт з реконструкції будівлі ФАПу ТОВ «ПБК «Модуль» по договору № 08/12 на суму 95 728,92 гривень.

По даному питанню міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. надано лист про надання пояснення. Згідно з відповіддю начальника відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Свириденко Н.О. встановлено наступне: «.....ревізія фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.06.2011 по 01.04.2013 проведена працівниками Васильківської об'єднаної державної фінансової інспекції Держфінінспекції в Київській області та складено акт ревізії від 14.06.2013 №31-16/89. Виконавчим комітетом Фастівської міської ради вжито всіх можливих заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених в ході вищевказаної ревізії. Так, виконавчий комітет Фастівської міської ради звернувся до Господарського суду з позовною заявою до ФОП Яківець А.М., щодо відшкодування завищеної вартості виконаних робіт в сумі 18784,0 грн. Ухвалою Господарського суду

Київської області від 05.03.2014 з ФОП Яківець А.М. стягнуто 18784,00 грн. на користь Фастівської міської ради.

Будівля за адресою м. Фастів, вул. Фомічова, 36-а, на яку розроблялася проектно-кошторисна документація з реконструкції ФАП ТОВ «ПБК «Модуль», передана в комунальну власність міста, що підтверджується свідоцтвом про право власності на нерухоме майно та інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

Про вищевказані вжиті заходи, щодо усунення порушень, виконавчий комітет Фастівської міської ради повідомляв Васильківську об'єднану державну фінансову інспекцію Держфінінспекції в Київській області листом від 18.08.2015 №06-22/2566 з відповідними підтверджуючими документами. Копію листа та інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно додаю...».

Питання міському голові Нетяжуку М.В. від 15.05.2019 та пояснення начальника відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Свириденко Н.О. від 24.05.2019 в Додатку 3 до акта ревізії.

Проведеною ревізією встановлено, що відповідно до Відомостей з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно будівля за адресою м. Фастів, вул. Фомічова, 36-а, загальною площею 367,3 м², є комунальною власністю територіальної громади міста Фастів.

Крім того, ФОП Яківець А.М. повернуто кошти у сумі 18 784,00 грн, що підтверджується банківською випискою від 30.09.2014.

Таким чином відповідно до вищевикладеного, порушення встановлені попередньою ревізією виконавчим комітетом Фастівської міської ради усунуто в повному обсязі.

Контрольні заходи за період, що підлягав ревізії іншими державними органами з питань, що належать до повноважень органів ДАСУ у виконавчому комітеті Фастівської міської ради не проводились.

Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу

Питання дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу висвітлено у розділах: Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів; Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів; Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису. Складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі) Складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм.

Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів

Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів

Ревізію формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виконавчого комітету досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено.

Питання програми ревізії формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, детально викладене в довідці заступника начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм

Питання програми ревізії складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованості затверджених у них показників та стану їх виконання (у разі застосування програмно – цільового методу, складання звітів про виконання бюджетних програм досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено.

Питання програми ревізії складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованості затверджених у них показників та стану їх виконання (у разі застосування програмно – цільового методу, складання звітів про виконання бюджетних програм, детально викладене в довідці заступника начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису

Питання програми ревізії правильності визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загального стану виконання кошторису, досліджено головним державним аудитором відділу контролю за місцевими бюджетами Суханевич Т.М.,



порушень не встановлено.

Питання програми ревізії правильності визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загального стану виконання кошторису, детально викладене в довідці головного державного аудитора відділу контролю за місцевими бюджетами Суханевич Т.М., яка наведена в Додатку 5 до акта ревізії.

Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження

Ревізію касових операцій та розрахунків з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження проведено суцільним способом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П.

Відповідальною особою за ведення касових операцій за період, що підлягав ревізії була головний спеціаліст бухгалтерського обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради Васильєва Л.В., з якою укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

У ході ревізії з метою організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі відповідно до розпорядження міського голови Нетяжука М.В. від 24.04.2019 № 128 од «Про проведення інвентаризації» проведено інвентаризацію наявних коштів в касі станом на 13.05.2019. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено. *Акт про результати інвентаризації наявних коштів у Додатку № 1 до довідки ревізії.*

Касові книги у виконавчому комітеті за обрєвізований період, ведуться за формою КО-4, аркуші яких пронумеровані, прошнуровані, кількість аркушів засвідчені печаткою.

Однак, в порушення п. 4.2 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (в період чинності) та п. 39 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 кількість аркушів у касових книгах не засвідчені підписами міського голови та начальника фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера виконавчого комітету.

По даному питанню міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. надано лист про надання пояснення. Згідно з відповіддю начальника фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої О.О.: «... усі касові книги виконавчого комітету Фастівської міської ради прошнуровані та пронумеровані, мають підпис головного бухгалтера, підписів керівника немає із-за неуважності, але перевірка касової книги здійснюється відповідно до чинного законодавства...».

Лист на пояснення міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. та пояснення начальника фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої О.О. в Додатку 2 до довідки.

Протягом періоду з 01.01.2016 по 31.03.2019 через касу виконавчого комітету здійснювалась виплата матеріальних допомог та грошових винагород громадянам, що проживають та зареєстровані на території міста Фастова.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси виконавчого комітету встановлено, що в порушення п. 3.12 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (в період чинності) та п. 34 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 на документах, які додаються до касових ордерів та видаткових відомостей не проставляється відбиток штампа або напис «Оплачено» із зазначенням дати (число, місяць, рік).

По даному питанню міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. надано лист про надання пояснення. Згідно з відповіддю начальника фінансово-господарського відділу, - головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої О.О.: «...відбиток штампа або напис «Оплачено» із зазначенням дати (число, місяць, рік) на наших документах немає тому, що недосконало опрацьована постанова...».

Лист на пояснення міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. та пояснення начальника фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої О.О. в Додатку 3 до довідки.

Розрахунки з підзвітними особами, в тому числі видатків на відрядження

Ревізією розрахунків з підзвітними особами, в тому числі видатків на відрядження, порушень не встановлено.

Отже, ревізією питання «Ведення касових операцій встановлено порушення п. 3.12, п. 4.2 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (в період чинності) та п. 34, п. 39 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148.

Питання програми ревізії: ведення касових операцій, розрахунки з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження, детально викладене в довідці заступника начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків

Ревізією питання операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків, порушень не встановлено.

Питання програми ревізії: операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків, детально викладене в довідці заступника начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

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

Ревізією штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено головним державним аудитором відділу контролю за місцевими бюджетами Суханевич Т.М.

Ревізією штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату щодо всіх працівників виконавчого комітету Фастівської міської ради проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 шляхом співставлення штатних розписів, табелів обліку використання робочого часу, відомостей по нарахуванню заробітної плати, розрахунково-платіжних відомостей, розпорядчих документів виконавчого комітету, меморіального ордеру № 5 «Зведення накопичувальних відомостей із заробітної плати та стипендій», казначейських виписок, платіжних доручень, бюджетної та статистичної звітності, колективних договорів, трудових книжок, листків тимчасової непрацездатності, реєстрів депонованої заробітної плати, Положення про преміювання.

Ревізією законності виплати матеріальної допомоги працівникам виконавчого комітету встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, згідно розпорядчих документів виконавчого комітету, працівникам виплачувалась матеріальна допомога на оздоровлення та матеріальна допомога для вирішення соціально-побутових питань, як передбачено постановою 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» (із внесеними змінами та доповненнями) та наказом 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, суддів та інших органів» із внесеними змінами та доповненнями). Розрахунок матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових

питань проводився відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 «Порядок обчислення середньої заробітної плати».

Матеріальна допомога на оздоровлення та на вирішення соціально-побутових питань працівникам виконавчого комітету надавалась на підставі письмової заяви одержувача та розпорядження виконавчого комітету Фастівської міської ради. Порухень не встановлено.

Суцільною ревізією законності виплати матеріальних допомог працівникам, які зайняті обслуговуванням органів місцевого самоврядування, встановлено наступне.

Так, протягом 2016 року, в порушення підпункту з) пункту 2 наказу Міністерства праці України від 02 жовтня 1996 № 77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, суддів та інших органів» (із змінами та доповненнями), працівникам, які зайняті обслуговуванням органів місцевого самоврядування виплачувалась матеріальна допомога на оздоровлення та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань.

Крім того, слід зазначити, що умовами Колективного договору не передбачена виплата 2-ох видів матеріальної допомоги працівникам, які зайняті обслуговуванням органів місцевого самоврядування.

Отже, протягом періоду з 01.01.2016 по 31.12.016 водіям та прибиральницям зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на загальну суму 19 428,67 грн, а саме:

- водію Бардакову Є.Л. в серпні 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 4 495,00 грн;
- водію Кусому В.Г. в листопаді 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 4 147,55 грн;
- прибиральниці Савченко Л.П. в квітні 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 1 973,91 грн;
- водію Стукаленку ЮА. в липні 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 3 742,81 грн;
- прибиральниці Хоменко І.М. в жовтні 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 2 552,00 грн;
- прибиральниці Цурочкіній О.В. в серпні 2016 року зайво нараховано та виплачено матеріальну допомогу у сумі 2 507,40 гривень.

Враховуючи вищевикладене, зазначене порушення призвело до зайвого нарахування та виплати матеріальної допомоги на загальну суму 19 428,67 грн та зайвого нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 4 274,31 грн, чим порушено підпункт з) пункту 2 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, суддів та інших органів» (із змінами та доповненнями).

Внаслідок допущеного порушення у Звіті про виконання загального фонду кошторису установи (форма № 2м) за 2016 рік касові та фактичні

видатки за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» завищено на суму 19 428,67 грн та за КЕКВ 2220 «Нарахування на заробітну плату» завищено на суму 4 274,31 грн, що є порушенням ч. 1 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Дане порушення призвело до матеріальної шкоди (збитки) завданих на загальну суму 23 702,98 гривень.

Відповідно до п. 2.14, п. 3.4 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, ч. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, відповідальність за достовірність даних, наведених у первинних документах та облікових регістрах несуть особи, які склали і підписали ці документи.

По даному питанню надано лист про надання пояснень міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В., відповідь на яке не надано.

В ході ревізії порушення відшкодовано відповідно до вимог ст. 130-136 КЗпП України.

Підтверджуючі документи щодо усунення незаконних витрат по заробітній платі в Додатку 2 до довідки.

Отже, по даному розділу програми встановлено порушень на загальну суму 23 702,98 грн, які на момент закінчення ревізії відшкодовані відповідно до вимог ст. 130-136 КЗпП України.

Питання програми ревізії штатна дисципліна, видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату, детально викладене в довідці головного державного аудитора відділу контролю за місцевими бюджетами Суханевич Т.М., яка наведена в Додатку 5 до акта ревізії.

Взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Ревізію взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи проведено вибіркоким способом за період, що наведений нижче по тексту головним державним фінансовим інспектором сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Багінським Д.І.

Ревізією встановлено, що операції з обліку заборгованості групуються в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» по субрахунку № 675 (6211) «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», дебіторської – в меморіальному ордері № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» по

субрахунку № 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» (2111) «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги», що відповідає вимогам Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Держказначейства України від 27.07.2000 № 68 (в період чинності) та «Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755, наказу Міністерства фінансів України від 25.06.2013 № 611 (протягом періоду чинності), наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» від 29.12.2015 №1219 та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Ревізією стану розрахункової дисципліни, зокрема дебіторської і кредиторської заборгованості встановлено, що розрахунки з постачальниками та підрядниками проводяться відповідно до укладених договорів.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості згідно Звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м), Балансів (форма №1) встановлено, що станом на 01.01.2016 та 01.01.2017 кредиторська/дебіторська заборгованість за загальним та спеціальним фондом у виконавчому комітеті Фастівської міської ради не рахується.

Однак, за даними звіту ф. 7-м «Звіт про заборгованість бюджетних установ» станом на 01.01.2018, 01.01.2019 та 31.03.2019 рахувалась заборгованість, зокрема:

станом на 01.01.2018 дебіторська заборгованість по загальному фонду в сумі 33 743,24 грн: по КПКВ 0310180 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах, селах» КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 13970,79 грн. виникла за рахунок переплати по податкам ПДФО та військового збору до бюджету; КПКВ 0310180 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах, селах» КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 19 772,45 грн виникла за рахунок переплати по єдиному соціальному внеску до бюджету.

станом на 01.01.2019 дебіторська заборгованість в сумі 2 914 745,07 грн та кредиторська заборгованість в сумі 3 223,49 грн, а саме:

дебіторська заборгованість:

- за загальним фондом по КПКВ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 8 523,18 грн, виникла за рахунок переплати по податкам ПДФО та військовому збору до державного бюджету; по КПКВ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 66 140,63 грн, виникла за рахунок переплати по єдиному соціальному внеску до державного бюджету;

- за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» рахується дебіторська заборгованість в сумі 2 840 081,26 грн по договору про закупівлю робіт від 02.08.2018 № 47, укладеному з ТОВ «АТЛАНТІКС 1» (код ЄДРПОУ: 37917676) на проведення робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області;

кредиторська заборгованість за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» в сумі 3 223,49 грн по договору про надання послуг від 27.08.2018 № 55, укладеному з ФОП Ничик В.В. (свідоцтво про державну реєстрацію серія ВОЗ № 465454) на здійснення технічного нагляду на об'єкті: «Реконструкція площі Соборної в м. Фастів Київської області».

станом на 01.04.2019 дебіторська заборгованість в сумі 2 924 594,04 грн та кредиторська заборгованість в сумі 3 223,49 грн, а саме:

дебіторська заборгованість:

- за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» рахується дебіторська заборгованість в сумі 2 840 081,26 грн по договору про закупівлю робіт від 02.08.2018 № 47, укладеному з ТОВ «АТЛАНТІКС 1»;

- за загальним фондом: по КПКВ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 17312,75 грн, виникла за рахунок переплати по податкам ПДФО та військовому збору до бюджету; по КПКВ 0210160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 67 200,03 грн виникла за рахунок переплати по єдиному соціальному внеску до бюджету;

кредиторська заборгованість за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» в сумі 3 223,49 гривень.

У ході ревізії міському голові надано лист від 16.05.2019 про надання документів щодо ведення виконавчим комітетом Фастівської міської ради претензійно-позовної роботи протягом періоду що підлягав ревізії.

Посадовими особами виконавчого комітету Фастівської міської ради на лист від 16.05.2019 надано претензійно-позовна робота стосовно ТОВ «АТЛАНТІКС 1» та пояснення: «...Іншої претензійно-позовної роботи протягом 2016-2019 року не велося виконавчим комітетом Фастівської міської ради».

Необхідно зазначити, що згідно даних офіційного сайту Судової Влади України (court.gov.ua) інших судових справ, призначених до розгляду,

стороною у справі яких є виконавчий комітет Фастівської міської ради Київської області, не зазначено.

Лист міському голові від 16.05 2019 про надання документів щодо ведення претензійно-позовної роботи та пояснення начальника юридичного управління Фастівської міської ради та її виконавчого комітету в Додатку 1 до довідки.

Згідно наданих до ревізії документів встановлено, що дебіторська заборгованість виникла у зв'язку з невиконанням в повному обсязі ТОВ «АТЛАНТІКС 1» робіт по договору від 02.08.2018 № 47 та не поверненням авансу в сумі 2 840 081,26 гривень.

Загальна сума перерахованих виконавчим комітетом Фастівської міської ради коштів ТОВ «АТЛАНТІКС 1» по договору від 02.08.2018 № 47 становить 3 443 636,52 грн (аванс 30%).

Відповідно до наданого до ревізії акту приймання виконаних будівельних робіт № 1 за грудень 2018 року, підписаного та скріпленого з боку Замовника та ТОВ «АТЛАНТІКС 1» загальна сума виконаних робіт по договору від 02.08.2018 № 47 становить 603 555,26 гривень.

У ході проведення ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 проведено зустрічну звірку у ТОВ «АТЛАНТІКС 1».

У ході зустрічної звірки директору ТОВ «АТЛАНТІКС 1» Горбенко І.О. вручено письмовий запит від 10.04.2019 щодо надання оригіналів або завірених належним чином копій документів.

На запит від 10.04.2019 до зустрічної звірки надано договір від 02.08.2018 № 47 (незавірена копія) та акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень, жовтень, листопад 2018 року (форма № КБ-2в). На підставі наданих до зустрічної звірки документів встановлено наступне.

Між ТОВ «АТЛАНТІКС 1», в особі директора Горбенко І.О. (далі – Генпідрядник) та виконавчим комітетом Фастівської міської ради, в особі міського голови Нетяжука М.В. (далі – Замовник) укладено договір від 02.08.2018 № 47 про закупівлю робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області (далі – Договір).

Підпунктом 3.1. Договору визначено, що ціна Договору є твердою і складає 11 478 788,4 грн, в тому числі ПДВ 1 913 131,4 гривень.

Відповідно до п.13.6. Договору, Замовник при наявності бюджетних коштів перераховує Генпідряднику аванс на придбання матеріалів, конструкцій, виробів у розмірі не більше 30% від вартості річного обсягу за цим Договором, протягом 10-ти банківських днів, для придбання Генпідрядник необхідних для виконання кожного виду робіт у порядку, передбаченому постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 р. №117 «Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти». Згідно з постановою Кабінету Міністрів



України №117 від 23.04.2014 р. попередня оплата передбачається на строк не більше трьох місяців.

Підпунктом 19.1. визначено, що даний Договір діє до 20.11.2018.

Слід зазначити, що надані Товариством акти приймання виконаних будівельних робіт б/н за вересень, жовтень, листопад 2018 року по реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області до Договору № 47 на загальну суму 2 586 418,78 грн з ПДВ скріплені печаткою лише ТОВ «АТЛАНТІКС 1» та підписані директором Товариства Горбенко І.О. в односторонньому порядку.

Підписи уповноважених осіб зі сторони Замовника відсутні.

Інших документів, що стосуються взаєморозрахунків з виконавчим комітетом Фастівської міської ради в період з 01.01.2016 по 31.03.2019 до зустрічної звірки ТОВ «АТЛАНТІКС 1» не надано.

Отже, станом на момент завершення ревізії, проведеною зустрічною звіркою документально підтвердити взаєморозрахунки між ТОВ «АТЛАНТІКС 1» та виконавчим комітетом Фастівської міської ради по договору від 02.08.2018 № 47 не має можливості.

Перший, другий та третій примірники довідки зустрічної звірки направлені до ТОВ «АТЛАНТІКС 1», супровідним листом від 23.04.2019 № 26-071-14-14/3731-2019, для ознайомлення та підписання.

ТОВ «АТЛАНТІКС 1» на лист Північного офісу Держаудитслужби від 23.04.2019 № 26-071-14-14/3731-2019 направлено підписані 3 (три) примірники довідки зустрічної звірки.

Довідка зустрічної звірки від 22.04.2019 № 071-31/283 та лист Північного офісу Держаудитслужби від 23.04.2019 № 26-071-14-14/3731-2019 у Додатку 2 до довідки.

У ході проведення ревізії встановлено, що виконавчим комітетом Фастівської міської ради до ТОВ «АТЛАНТІКС 1» направлено 2 (дві) претензії (від 15.01.2019 № 06-31/243 та від 24.01.2019 № 06-31/486) щодо невиконання умов договору та до Господарського суду Київської області направлено позовну заяву «Про стягнення невикористаної суми авансу, пені та інфляційних втрат» від 08.02.2019 № 06-23/746 щодо стягнення з ТОВ «АТЛАНТІКС 1» коштів в сумі 3 632 266, 64 грн, (з урахуванням пені та інфляційні втрати).

Ухвалою Господарського суду Київської області від 15.03.2019 Справа № 911/412/19 передбачено підготовче засідання призначити на 11.04.2019 року.

Таким чином, в порушення п.п. 1 п. 3 постанови Кабінету міністрів України від 23.04.2014 р. № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» ТОВ «АТЛАНТІКС 1» не забезпечено виконання робіт у терміни передбачені п. 13.8 договору від 02.08.2018 № 47.

У ході ревізії проведено вибіркові контрольні обміри (по виконаним роботам відкритим для візуального обстеження (не приховані роботи))

фактично виконаних робіт, зазначених у акті приймання виконаних будівельних робіт № 1 за грудень 2018 року.

За результатами обмірів фактично виконаних робіт: установлення бетонних бортових каменів на бетонну основу, улаштування основи тротуарів із щебенево-піщаної суміші, улаштування круглих колодязів зі збірного залізобетону у сухих ґрунтах, завищення обсягів робіт не встановлено.

Слід зазначити, що актів на приховані роботи до ревізії не надано.

Однак, у ході проведення контрольних обмірів Ничиком В.В., яким здійснювався технічний нагляд за виконанням робіт по об'єкту: «Реконструкція площі Соборної в м. Фастів Київської області» представлено фото фіксацію виконаних робіт, зазначених у акті приймання виконаних будівельних робіт, а саме: улаштування стрічкових фундаментів залізобетонних, установлення поліетиленових фасонних частин: відводів, колін, патрубків, переходів діаметром до 200 мм, гідроізоляція стін фундаментів бокова обмазувальна бітумна та ін. види робіт.

Ревізією наявності простроченої кредиторської заборгованості (у межах терміну позовної давності) та термін позовної давності, якої минув (понад 3-х років), за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 не встановлено.

За період, що підлягав ревізії, списання дебіторської/кредиторської заборгованостей не проводилось.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, у виконавчому комітеті Фастівської міської ради інвентаризація розрахунків за період, що підлягав ревізії проводилась, чим дотримано вимоги п. 10 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» (результати інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами підтверджені актами інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, наданими до ревізії).

Детальна інформація щодо направлених до контрагентів запитів та проведених зустрічних звірок, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради далі по тексту в розділі: «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» акту ревізії.

За результатами отриманих відповідей на запити та проведеної зустрічної звірки у ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» розбіжностей з даними бухгалтерського обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради не встановлено.

Отже, ревізією взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, стан претензійно – позовної роботи, встановлено порушення товариством з обмеженою відповідальністю «АТЛАНТІКС 1» постанови Кабінету міністрів

України від 23.04.2014 р. № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовах закупівлі енергосервісу

Ревізію питання відповідності взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затверджених в установленому порядку умовах закупівлі енергосервісу проведено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П. та встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 виконавчим комітетом оплата енергосервісу у межах суми скорочення видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (порівняно з видатками, які були б здійснені за відсутності енергосервісу) по КЕКВ 2276 «Оплата енергосервісу» не здійснювалась.

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Ревізією стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019.

У ревізійний період, згідно з розподілом посадових обов'язків відповідальними особами за ведення обліку оборотних та необоротних активів була головний спеціаліст фінансово-господарського відділу Посудієвська Л.М.

Ревізією встановлено, що аналітичний облік необоротних активів ведеться в розрізі субрахунків, як це і передбачено «Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі», затвердженого наказом Міністерством фінансів України від 31.12.2013 № 1203.

Ревізією стану закріплення необоротних активів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, що рахуються в обліку виконавчого комітету закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Поршень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання періодичності проведення інвентаризацій необоротних активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку їх результатів за 2016 – 2018 роки, встановлено, що відповідно до розпоряджень міського голови, Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, у виконавчому комітеті Фастівської міської ради проводилися щорічні інвентаризації, за результатами яких складені та оформлені належним чином інвентаризаційні описи та протоколи інвентаризаційної комісії, за результатами яких лишків та нестач не встановлено.

Основні засоби, які придбані виконавчим комітетом в ревізійний період

оприбутковані своєчасно, в повному обсязі та відображені на рахунках бухгалтерського обліку, книзі «Журнал – Головна» та ф. №1 «Баланс».

Станом на 31.03.2019 згідно даних обліку виконавчого комітету рахувалось основних засобів на загальну суму 18 938 628,3 грн, зокрема по субрахунках:

- 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» на суму 16 517 527,54 грн;
- 1014 «Машини та обладнання» – 1 709 901,76 грн;
- 1015 «Транспортні засоби» – 275 200,00 грн;
- 1016 «Інструменти, прилади, інвентар» – 435 999,00 гривень.

Станом на 31.03.2019 згідно даних обліку виконавчого комітету рахувалось необоротних активів на загальну суму 1 512 608,10 грн, зокрема по субрахунках:

- 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – 524 294,84 грн;
- 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення» – 931 695,24 грн,
- 1118 «Інші необоротні матеріальні активи» – 56 618,00 гривень.

Пунктом 2 розділу 3 «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (далі – Стандарт 121 «Основні засоби») обумовлено, що витрати на утримання об'єкта основних засобів (проведення технічного нагляду, технічного обслуговування та ремонту), які здійснюються для відновлення або підтримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід або потенціалу корисності на первісно оціненому рівні продуктивності об'єкта основних засобів, визнаються витратами звітного періоду, в якому вони були понесені.

Перевіркою правильності відображення на субрахунках та в регістрах бухгалтерського обліку вартості основних засобів під час проведення капітального/поточного ремонту та реконструкції порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні необоротних активів, порушень не встановлено.

Виконавчим комітетом Фастівської міської ради списання необоротних активів здійснюється на підставі розпорядження міського голови відповідно до актів на списання, затверджених міським головою та підписаних членами комісії та відображається в меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів».

У ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів, згідно розпорядження голови Фастівської міської ради від 24.04.2019 № 128 од, проведено вибіркочну інвентаризацію наявності необоротних активів (основних засобів) у приміщенні виконавчого комітету Фастівської міської ради та майна, що перебуває в комунальній власності територіальної громади, якою охоплено основних засобів на загальну суму 15 954 239,44 гривень.

За результатами інвентаризації в приміщенні виконавчого комітету Фастівської міської ради встановлено наявність фотокартин в кількості 17 штук, які не рахуються по бухгалтерському обліку, що є порушенням вимог ч. 1,3,5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), п. п. 1.2, 2.2 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (із змінами).

З приводу вищевказаного порушення головний спеціаліст фінансово-господарського відділу виконавчого комітету Фастівської міської ради Посудієвська Л.М. пояснила наступне: «.....за результатами інвентаризації в приміщенні виконавчого комітету Фастівської міської ради встановлено наявність фото картин в кількості 17 штук, які були придбані після проведення річної інвентаризації.....».

Питання головному спеціалісту фінансово-господарського відділу виконавчого комітету Фастівської міської ради Посудієвській Л.М. від 15.05.2019 та пояснення Посудієвської Л.М. від 16.05.2019 у Додатку 6 до акта ревізії.

У ході ревізії комісією виконавчого комітету Фастівської міської ради, виявлені під час проведення інвентаризації лишки матеріальних цінностей оцінено на загальну суму **1700,00 грн** та оприбутковано по бухгалтерському обліку виконавчого комітету по рахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Розпорядження міського голови від 24.04.2019 № 128 од, інвентаризаційні описи та бухгалтерська довідка у Додатку 7 до акта ревізії.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів проведеною суцільним способом шляхом перевірки відомостей нарахування зносу на необоротні активи, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині проведення індексацій, дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів, порушень не встановлено.

Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів

Ревізією витрачання коштів на утримання автотранспорту, оплату транспортних послуг проведено вибіркоким методом (вересень-листопад 2016 року, січень-березень 2017 року, лютий-квітень 2018 року та січень-березень 2019 року).

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що на балансі виконавчого комітету Фастівської міської ради по субрахунку 1015 «Транспортні засоби» станом на 31.03.2019 рахуються: Opel Omega державний номер 500 – 66 КІ балансовою вартістю 130 726,00 грн, ГАЗ 3110 державний номер 900 – 73 КА балансовою вартістю 32 810,00 грн, мікроавтобус ГАЗ 32210 державний номер 23 – 05 КХВ балансовою вартістю 40 216,00 грн, ВАЗ 21150 Лада державний номер

800 – 74 КМ балансовою вартістю 46 810,00 грн, ЗАЗ Славута 110307 АІ 30 – 39 АР балансовою вартістю 24 638,00 гривень.

Наявності орендованих транспортних засобів у виконавчому комітеті Фастівської міської ради ревізією не встановлено.

Списання пального проводиться згідно з даними подорожніх листів та відомостей на видачу пального та відображається в меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів».

Ревізією дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів встановлено, що списання пального здійснювалося на підставі подорожніх листів автотранспорту за фактичною витратою в межах базових лінійних норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 «Норми витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті»

Вибірковою перевіркою правильності списання норм пального на автомобілі ВАЗ 21150 Лада д/н 800 – 74 КМ, ЗАЗ Славута 110307 д/н АІ 30 – 39 АР, ГАЗ 3110 д/н 900 – 73 КА за період з 01.01.2016 по 01.04.2016, з 01.04.2017 по 01.09.2017 та з 01.04.2018 по 01.09.2018 завищення норм списання не встановлено.

У ході проведення ревізії встановлено, що у виконавчому комітеті облік пального ведеться по рахунку 1514 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» та меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», списання по меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів».

У ході проведення ревізії встановлено, що пальне (бензин марки А-92, А-95) виконавчим комітетом Фастівської міської ради в періоді, що підлягав ревізії, придбавалось на підставі договорів: від 15.02.2016 № 7 на суму 80 000,0 грн (з ПДВ), від 10.02.2017 № 7 на суму 177 000,0 грн (з ПДВ), від 19.02.2018 № 14 на суму 175 000,00 грн (з ПДВ), від 13.02.2019 № 9 на суму 198 978,8 грн (з ПДВ), укладених з Приватним підприємством «ФАРТ». Факт придбання пального підтверджується первинними документами – видатковими накладними, реквізити яких відповідають вимогам статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, використання автотранспорту здійснювалось з дотриманням вимог постанови КМУ від 04.06.2003 р. №848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями». Фактів використання легкових автомобілів у вихідні, святкові та інші неробочі дні не на виконання функцій виконавчого комітету ревізією не встановлено.

У ході ревізії організації фактичного контролю за використанням автомобілів станом на 14.05.2019 проведено зняття фактичних показників спідометрів на автомобілях: ГАЗ 3110 д/н 900 – 73 КА, ВАЗ 21150 д/н 800 – 74 КМ, ЗАЗ 110307 д/н АІ 30-39 АР.

За результатами зняття показників розбіжностей між показниками спідометрів та даними подорожніх листів не встановлено.

Акт зняття показників спідометрів у Додатку 8 до довідки.

Отже, ревізією стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів встановлено порушень на суму 1 700,00 грн, які відшкодовані у ході ревізії.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 проведено головним державним фінансовим інспектором сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Багінським Д.І.

Відповідальність за укладання договорів підряду та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт протягом ревізійного періоду покладено на міського голову Нетяжука В.М.

Ревізією виділення сум асигнувань на будівництво, капітальний ремонт і реконструкцію та фактичного їх використання встановлено, що за період, який підлягав ревізії за загальним фондом кошторису такі асигнування не планувались, не затверджувались, касові та фактичні видатки не здійснювались.

За спеціальним фондом кошторису в ревізійний період здійснено касових видатків на будівництво, розробку ПКД, капітальний ремонт, реконструкцію на загальну суму 7 695 562,98 грн по наступних кодах класифікації видатків, а саме:

за 2017 рік:

- по ТПКВКМБ 0318600 «Інші видатки» (ф.4-2м) за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 925 209,60 грн, касові видатки склали 445 209,60 грн (договір № 92 від 20.11.2017, укладений з ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» на виконання робіт по модернізації котелень № 7 ЗОШ 4 та № 20 КЗ ФМР «ФМЛ» (встановлення альтернативного виду палива);

- по ТПКВКМБ 0316310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 365 419,52 грн, касові видатки склали 117 636,42 грн (договір № 60 від 22.12.2017, укладений з КП ФМП «Фастівська ЖЕК» на виконання робіт з капітального ремонту нежитлових приміщень УСЗНБК ФМР по провулку А. Саєнка, 4); за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 1 060 000,00 грн, касові видатки склали 1 060 000,00 грн (договір № 92 від 20.11.2017, укладений з ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» на виконання робіт по модернізації котелень №7 ЗОШ 4 та № 20 КЗ ФМР «ФМЛ» (встановлення альтернативного виду палива);

за 2018 рік:

- по ТПКВКМБ 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» (ф.4-2м) за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 400 293,40 грн, касові видатки склали 400 293,40 грн (договір № 92 від 20.11.2017, укладений з ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» на виконання робіт по модернізації котелень № 7 ЗОШ 4 та № 20 КЗ ФМР «ФМЛ» (встановлення альтернативного виду палива);

- по ТПКВКМБ 0217691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» (ф.4-3м) за КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 191 810,00 грн, надійшло в сумі 110 955,16 грн, касові видатки склали 110 955,16 грн (договори № 56 від 06.09.2018 та № 48 від 02.08.2018 укладені з ТОВ «Каретера 17» на встановлення пам'ятника загиблим);

- по ТПКВКМБ 0217370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій» (ф.4-3м) за КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 1 651 400,00 грн, надійшло в сумі 655 000,00 грн, касові видатки склали 655 000,00 грн (в т.ч. 15000,00 грн по договору № 77 від 05.11.2018, укладеному з ТОВ «Інженіринг-Аналітика» на виготовлення проектно-кошторисної документації на встановлення системи відео спостереження; 460 000,00 грн по договору № 62 від 24.09.2018, укладеному з ФОП Григорчук Н.О. на виготовлення постаменту скульптури лелеки; 105 000,00 грн по договору № 69 від 11.10.2018. укладеному з ФОП Чуба І.І. на виготовлення бронзових елементів (колоски до скульптури лелеки); 75 000,00 грн по договору № 17 від 23.06.2018 укладеному з ФОП Корень В.Г. на виконання робіт по спорудженню скульптури «Барельєф»);

- по ТПКВКМБ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (ф.4-3м) за 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 199 000,00 грн, касові видатки склали 189 132,68 грн (по договору №6/02 від 09.02.2018, укладеному з ТОВ «ДП «КИЇВОБЛБУДПРОЕКТ» на виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту адмінбудівлі);

- по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» (ф.4-3м) за 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 1 240 000,00 грн, надійшло в сумі 1 240 000,00 грн, касові видатки склали 1 240 000,00 грн (в т.ч. 460 000,00 грн по договору № 62 від 24.09.2018, укладеному з ФОП Григорчук Н.О. на виготовлення постаменту скульптури лелеки; 675000,00 грн по договорам № 18 від 23.06.2018 та № 17

від 23.06.2018 укладеними з ФОП Корень В.Г. на виконання робіт по спорудженню скульптур лелеки та барельєф; 105 000,00 грн по договору № 69 від 11.10.2018, укладеному з ФОП Чуба І.І. на виготовлення бронзових елементів (колоски до скульптури лелеки); за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено асигнувань в сумі 12 900 000,00 грн, касові видатки склали 3 477 335,72 грн (в т.ч. 3 443 636,52 грн по договору № 47 від 02.08.2018, укладеному з ТОВ «АТЛАНТІКС 1» на виконання робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів; 19 699,20 грн по договору № 54 від 27.08.2018, укладеному з ТОВ «Архітектурний альянс» на здійснення авторського нагляду по виконанню робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів; 14 000,00 грн по договору № 67 від 09.10.2018, укладеному з МПП «ОЛТА» на здійснення геолого-вишукування на площі Соборній у м. Фастів).

Протягом 2016 року та I-го кварталу 2019 року касові видатки не здійснювались.

Протягом ревізійного періоду виконавчим комітетом Фастівської міської ради укладались договори на виконання будівельно-монтажних та інших робіт, як з будівельними організаціями так і з фізичними особами-підприємцями.

Виконані роботи по укладених договорах оформлялися актами приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідками про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3), які складені у відповідності до ДБН Д.1.1-1-2013, підписані з боку Підрядників та з боку Замовника і скріплені печатками сторін.

Кошторисна документація визначалася зведеними та локальними кошторисами, складеними у відповідності до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, згідно програмного комплексу АВК та із застосуванням Ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи.

Оплата виконаних робіт виконавчим комітетом Фастівської міської ради проводилася на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт та довідок про вартість виконаних підрядних робіт.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались виконавчим комітетом Фастівської міської ради з підприємствами, організаціями, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку, стан взаєморозрахунків за період з 01.01.2016 по 31.03.2019, у ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби направлено запити до контрагентів, а саме: КП Фастівської міської ради «Фастівська житлово-експлуатаційна контора», ФОП Слабошевський О.М., ФОП Гаврильчук Ю.М., ФОП Григорчук Н.О., ФОП Корень В.Г., ФОП Чуба І.І., ТОВ «Візуальні технології», ПП «Позаміський заклад оздоровлення та відпочинку «Романтик» та проведено зустрічні звірки в: ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» і ТОВ «АТЛАНТІКС 1».

За результатами проведених зустрічних звірок завищення вартості виконаних робіт не встановлено.

За результатами отриманих відповідей на запити встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 4 655.46 грн, а саме:

ФОП Гаврильчук Ю.М.

За результатами отриманої відповіді від ФОП Гаврильчук Ю.М. встановлено, що в період з 01.01.2016 по 31.03.2019 між виконавчим комітетом Фастівської міської ради (далі – «Замовник») в особі міського голови Нетяжука М.В. з однієї сторони та ФОП Гаврильчук Ю.М. (далі – «Підрядник»), з іншої сторони укладено 2 (два) договори на виконання робіт з поточного ремонту адміністративної будівлі (підсобних приміщень) виконавчого комітету Фастівської міської ради за адресою: пл. Соборна, 1 м. Фастів, Київська область на загальну суму 217 997,00 гривень.

Виконані роботи по укладених договорах оформлені актами приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідками про вартість виконаних підрядних робіт (форма КБ-3), які складені у відповідності до ДБН Д.1.1-1-2013, підписані з боку Підрядника та з боку Замовника і скріплені печатками сторін.

Згідно актів приймання виконаних будівельних робіт загальна вартість виконаних робіт складає 195 188,40 грн з ПДВ, зокрема:

- акт № 1 за червень 2018 року на суму 18 997,00 грн без ПДВ по Договору № 01/06-18ПД від 19.06.2018;
- акт № 2 за червень 2018 року на суму 139 300,00 грн без ПДВ по Договору № 01/06-18ПД від 19.06.2018;
- акт № 1 за березень 2018 року на суму 59 700,00 грн без ПДВ по Договору № 19 від 26.02.2018.

Додатками «Д», «Е» ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» обумовлено, що для виду робіт вказаних у Договорах від 19.06.2018 № 01/06-18ПД та від 26.02.2018 № 19 застосовується усереднений показник для визначення розміру кошторисного прибутку – 2,71 грн/люд.-год.

Перевіркою правильності застосування усереднених показників розміру кошторисного прибутку та адміністративних витрат встановлено, що в актах приймання виконаних будівельних робіт вищевказані показники прибутку враховані у завищених розмірах, ніж передбачено Додатками «Д», «Е» ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293, а саме:

- по акту № 1 за червень 2018 року на суму 18 997,00 грн в розмірі 31,79 грн/люд.-год;

- по акту № 2 за червень 2018 року на суму 139 300,00 грн в розмірі 2,80 грн/люд.-год;

- по акту № 1 за березень 2018 року на суму 59 700,00 грн в розмірі 2,96 грн/люд.-год, **що призвело до завищення вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 4 655,46 грн**, (в т.ч. єдиний податок за ставкою 5%), зокрема по актам:

- по акту № 1 за червень 2018 року на суму 4 322,08 грн (в т.ч. єдиний податок за ставкою 5%);

- по акту № 2 за червень 2018 року – 148,41 грн (в т.ч. єдиний податок за ставкою 5%);

- по акту № 1 за березень 2018 року – 184,97 грн (в т.ч. єдиний податок за ставкою 5%).

Внаслідок вказаного порушення виконавчому комітету Фастівської міської ради нанесено матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Вищевказане, є порушенням вимог ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та Додатків «Д», «Е» ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затверджених наказом Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.

Видатки на оплату робіт по Договорах від 19.06.2018 № 01/06-18ПД та від 26.02.2018 № 19 виконавчим комітетом Фастівської міської ради проведено за рахунок коштів загального фонду по ТПКВКМБ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

У ході проведення ревізії порушення в сумі 4 655,46 грн ФОП Гаврильчук Ю.М. відшкодовані в повному обсязі.

Запит до ФОП Гаврильчук Ю.М. відповідь ФОП Гаврильчук Ю.М. (лист від 06.05.2019 № 13) та підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4 655,46 грн у Додатку 3 до довідки.

За результатами отриманих відповідей від КП Фастівської міської ради «Фастівська житлово – експлуатаційна контора», ФОП Слабошевський О.М., ФОП Чуба І.І., ПП «Позаміський заклад оздоровлення та відпочинку «Романтик» та проведеної зустрічної звірки в ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» завищення вартості виконаних будівельно-монтажних робіт не встановлено, розрахунки з виконавчим комітетом Фастівської міської ради підтверджено в повному обсязі.

Станом на момент завершення ревізії відповіді на запити від ФОП Григорчук Н.О., ФОП Корень В.Г. та ТОВ «Візуальні технології» не надійшли.

Запити і відповіді на них, довідка зустрічної звірки у Додатку 4 до довідки.

У ході проведення ревізії з метою проведення обстеження та контрольного обміру виконаних будівельних робіт (наданих послуг) міському голові листом від 18.04.2019 ініційовано призначити комісію для проведення контрольних обмірів фактично виконаних будівельних робіт (наданих послуг), запросити для участі у обмірах представників суб'єктів господарювання, які виконували роботи та оформлені результати проведених контрольних обмірів в розрізі об'єктів робіт (наданих послуг) надати посадовим особам Північного офісу Держаудитслужби до завершення контрольного заходу.

Лист міському голові від 18.04.2019 про призначення комісії для проведення контрольних обмірів, лист виконавчого комітету Фастівської міської ради від 11.05.2019 № 06-22/2529 у Додатку 5 до довідки.

На підставі розпорядження Фастівського міського голови від 10.05.2019 № 139 од, комісією в складі працівників виконавчого комітету, за участю представників підрядних організацій та в присутності працівників Північного офісу Держаудитслужби проведено вибіркові контрольні обміри (по виконаним роботам відкритим для візуального обстеження (не приховані роботи)) фактично виконаних робіт по об'єктам виконання (далі – контрольні обміри) наступними Підрядниками (Виконавцями):

ТОВ «АТЛАНТИКС 1»:

«Реконструкція площі Соборної в м. Фастів Київської області» (акт приймання виконаних будівельних робіт № 1 за грудень 2018 року);

ФОП Слабошевський О.М.:

«Поточний ремонт даху адміністративної будівлі виконавчого комітету Фастівської міської ради» (акт приймання виконаних будівельних робіт № 1 за жовтень 2017 року);

ФОП Гаврильчук Ю.М.:

«Поточний ремонт адміністративної будівлі (підсобних приміщень) виконавчого комітету Фастівської міської ради» (акти приймання виконаних будівельних робіт № 1, № 2 за червень 2018 року);

КП Фастівської міської ради «Фастівська житлово-експлуатаційна контора»:

«Капітальний ремонт нежитлових приміщень Управління соціального захисту населення виконавчого комітету Фастівської міської ради по вул. Небесна сотня, 8 та пров. Андрія Саєнка, 4 в м. Фастів, Київської області»; (акти приймання виконаних будівельних робіт за № 1, 1 за грудень 2017 року);

ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ»:

«Модернізація котельні № 7 ЗОШ № 4 вул. Комарова, 6 в м. Фастів, Київської області» (акт приймання виконаних будівельних робіт № 3 01.02.2018);

«Модернізація котельні № 20 КЗ ФМР «Фастівська міська лікарня» вул. Київська, 57, в м. Фастів, Київської області» (акт приймання виконаних будівельних робіт № 3 за лютий 2018);

За результатами вищезазначених вибіркових контрольних обмірів встановлено невідповідність фактично виконаних обсягів робіт з обсягами робіт включеними в акти приймання виконаних будівельних робіт на загальну суму 6 147,22 грн (з ПДВ), зокрема:

- ФОП Гаврильчук Ю.М. на суму 2 774,60 гривень. Видатки на оплату робіт виконавчим комітетом Фастівської міської ради проведено за рахунок коштів загального фонду по ТПКВКМБ 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»;

- ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» на суму 3 372,62 гривень. Видатки на оплату робіт виконавчим комітетом Фастівської міської ради проведено за рахунок коштів спеціального фонду по ТПКВКМБ 0316310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» та по ТПКВКМБ 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» (ф.4-2м) за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

Таким чином, в порушення вимог ч.1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 – XIV, п. 6.4.3, 6.4.4.1, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» в акти приймання виконаних будівельних робіт включені завищені обсяги виконаних робіт, які оплачені виконавчим комітетом Фастівської міської ради в повному обсязі, на загальну суму 6 147,22 грн, що призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) виконавчому комітету Фастівської міської ради.

Розпорядження міського голови від 10.05.2019 № 139 од та акти вибіркового контрольних обмірів у Додатку 6 до довідки.

Довідки про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та акт приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) підписані з боку керівників підрядних організацій та з боку міського голови Фастівської міської ради Нетяжука М. В.

У ході проведення ревізії міському голові надане письмове запитання щодо підписання ним актів приймання виконаних будівельних робіт із завищеними об'ємами на суму 6 147,22 гривень.

Начальником відділу капітального будівництва виконавчого комітету Фастівської міської ради Мех Н.А. надане пояснення: «... на даному об'єкті (Поточний ремонт адміністративної будівлі (підсобних приміщень) виконавчого комітету Фастівської міської ради) було виявлено незначне завищення об'єму виконаних робіт. Зважаючи на те, що обсяги матеріальних ресурсів для виконання вищезазначених робіт, аведених у акті виконаних робіт, відповідають проведеним контрольним обмірам припускаємо, що мала місце технічна помилка при перевірці і закритті актів виконаних робіт.

На даних об'єктах (Модернізація котельні № 7 ЗОШ № 4 вул. Комарова, 6 в м. Фастів, Київської області та Модернізація котельні

№ 20 КЗ ФМР «Фастівська міська лікарня» вул. Київська, 57, в м. Фастів, Київської області) було виявлено незначне перевищення об'ємів виконаних робіт, тобто, виникла помилка при закритті актів виконаних робіт. Причиною виникнення вказаної помилки стала відсутність погодження актів виконаних робіт з відділом капітального будівництва».

Питання міському голові від 24.05.2019 щодо підписання актів приймання виконаних будівельних робіт із завищеними об'ємами та пояснення начальника відділу капітального будівництва виконавчого комітету Фастівської міської ради Мех Н.А. у Додатку 7 до довідки.

Станом на момент завершення ревізії порушення в сумі 2 774,60 грн ФОП Гаврильчук Ю.М. усунуто шляхом перерахування коштів на рахунок виконавчого комітету Фастівської міської ради.

Підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2 774,60 грн у Додатку 8 до довідки.

Отже, ревізією видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено порушень на загальну суму 10 802,68 грн, з яких відшкодовані у ході ревізії в сумі 7 403,1 гривень.

Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ

Ревізію утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019.

Відповідно до Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) та Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) до спеціального фонду виконавчого комітету Фастівської міської ради надійшло коштів у загальній сумі 1 427 138,00 грн, з них:

- у 2016 році надійшло коштів в сумі 9 580,41 грн від здачі в оренду комунального майна та відшкодування орендарів за комунальні послуги в сумі 113 426, 24 грн;

- у 2017 році надійшло відшкодування орендарів за комунальні послуги в сумі 16 828,67 грн та кошти в сумі 1 225 436,00 відповідно до грантової угоди від 19.07.2017, укладеної виконавчим комітетом з Радою Європи на суму 281 610,00 грн (з них на умовах співфінансування з Радою Європи виконавчим комітетом придбано відео камеру Sony на суму 14 445,00 грн, Led – дисплей на суму 94 000,00 грн, керуючу систему HD Vox A601, відправну систему на суму 8 000,00 грн, керуючу систему HD R 500 приймальну карту на суму 1 100,00 грн) та грантової угоди від 31.07.2017 № GUAPP02, укладеної виконавчим комітетом з Регіональним екологічним центром для центральної та східної Європи на реалізацію проекту «Модернізація котелень шляхом встановлення обладнання на альтернативному виді палива» на суму 943 826,40 грн;

- у 2018 році надійшли кошти в сумі 61 866,65 грн, як відшкодування витрат за участь дітей м. Фастів у проекті «Польсько-український майстер – шеф-кухар» відповідно до партнерської угоди від 24.11.2018, укладеної виконавчим комітетом та Польсько-українською радою обміну молоддю.

За період з 01.01.2019 по 31.03.2019 відповідно до Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) та до Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) виконавчому комітету Фастівської міської ради кошти не надходили.

Крім того, ревізією встановлено, що у періоді з 01.01.2016 по 31.03.2019 у виконавчому комітеті Фастівської міської ради (далі – Орендодавець) діяв один договір оренди комунального майна від 09.04.2002 № 0024 укладений з Приватним підприємцем Корнієнко Л.А. (далі – Орендар), предметом якого є нежитлове приміщення площею 67 кв. м, яке забезпечено водопостачанням, електроенергією та знаходиться в підвальному приміщенні адмінбудинку пл. Соборна, 1 під діяльність кафе. Термін дії даного договору до 01.04.2006.

Додатковою угодою від 26.01.2009 внесено зміни до договору від 09.04.2002 № 0024 щодо предмету оренди (під буфет) та продовжено термін дії договору до 25.12.2018.

Дію договору оренди від 09.04.2002 № 0024 припинено у травні 2016 року зв'язку зі смертю Орендаря (свідоцтво про смерть серія І – ОК № 375096 від 20.06.2016).

Ревізією правильності застосування орендних ставок по договору оренди від 09.04.2002 № 0024 порушень не встановлено.

Відповідно даних звітності у ревізійному періоді по договору оренди від 09.04.2002 № 0024 виконавчому комітету надійшло орендної плати в сумі 9 580,41 гривень.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні розміру орендної плати за нежитлові приміщення встановлено, що рішенням сесії від 01.06.2017 № 13-XXIX-VII Фастівської міської ради затверджено Методику розрахунку і порядку використання плати за оренду майна, що знаходиться в комунальній власності територіальної громади Фастівської міської ради (далі – Методика, затверджена рішенням сесії 01.06.2017 № 13-XXIX-VII) та визнано таким, що втратило чинність рішення Фастівської міської ради від 24.05.2007 № 5-XXI-V «Про затвердження Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна, що знаходиться в комунальній власності територіальної громади Фастівської міської ради».

Порядок передачі в оренду майна комунальної власності, порядок укладання договору оренди, порядок нарахування орендної плати та орендні ставки, передбачено Методикою, затвердженою рішенням сесії 01.06.2017 № 13-XXIX-VII.

Ревізією повноти надходження коштів від оренди майна комунальної власності порушень не встановлено.

За період з 01.01.2016 по 31.03.2019 у виконавчому комітеті Фастівської міської ради діяли наступні договори про відшкодування витрат баласоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю, а саме:

- з Фінансовим управлінням виконавчого комітету Фастівської міської ради від 01.01.2016 № 1, від 01.02.2017 № 1, від 01.02.2018 № 1, від 17.01.2019 № 1;
- з Головним управлінням Держпраці в Київській області від 26.01.2016 № 2, від 27.03.2017 № 2, від 01.02.2018 № 2, від 17.04.2019 № 2;
- з Фастівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді від 01.01.2016 № 3, від 14.02.2017 № 3, від 13.02.2018 № 3, від 21.01.2019 № 3;
- з Управлінням освіти виконавчого комітету Фастівської міської ради від 01.01.2016 № 4, від 14.02.2017 № 4, від 08.02.2018 № 4, від 13.02.2019 № 4;
- з Управлінням освіти виконавчого комітету Фастівської міської ради від 01.01.2016 № 5, від 14.02.2017 № 5, від 08.02.2018 № 5, від 13.02.2019 № 5.

Відшкодування комунальних послуг за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 орендарями здійснювалося виконавчому комітету на підставі вищевказаних договорів, а саме: опалення приміщення – пропорційно займаній площі, електроенергія згідно показників лічильника, послуги водопостачання та водовідведення – згідно показників загального лічильника відповідно до кількості працюючих чоловік, експлуатаційні послуги, пов'язані з утриманням приміщення – згідно розрахунку.

Ревізією відшкодування орендарями комунальних послуг виконавчому комітету порушень не встановлено

Загалом ревізією утворення та використання власних надходжень бюджетних установ порушень не встановлено.

Забезпечення цільового використання бюджетних коштів

Питання програми ревізії забезпечення цільового використання бюджетних коштів досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено

Дотримання законодавства про закупівлі

Питання програми ревізії дотримання законодавства про закупівлі досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено

Питання програми ревізії дотримання законодавства про закупівлі, детально викладене в довідці заступника начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., яка наведена в Додатку 4 до акта ревізії.

Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Питання програми ревізії дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено.

Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії

Питання програми ревізії забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії досліджено заступником начальника відділу контролю за місцевими бюджетами Левчук В.П., порушень не встановлено.

Ревізією за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 рішень Фастівської міської ради про забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії не приймалось, відповідні договори не укладались та видатки не здійснювались.

Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

Питання програми ревізії стану достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності досліджено головним державним аудитором відділу контролю за місцевими бюджетами Суханевич Т.М.

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Бухгалтерський облік виконавчого комітету Фастівської міської ради ведеться з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, за меморіально-ордерною формою згідно вимог Інструкції про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів від 27.07.2000 № 68 (в період чинності) та Типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755, Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ, затверджених наказом Міністерства фінансів України 26.06.2013 № 611 (в період чинності) та наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису, як передбачено вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

При складанні звітності бухгалтерія виконавчого комітету керується вимогами Інструкцій про порядок складання фінансових звітів установами та організаціями, які отримують кошти державного бюджету, затверджених наказами Державного казначейства України на відповідні роки.

В наявності є посадові інструкції на всі штатні посади. З посадовими обов'язками ознайомлені працівники виконавчого комітету.

Об'єктом перевірки бухгалтерського обліку та фінансової звітності були первинні та зведені документи, облікові реєстри, меморіальні ордери, касові

книги, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність, а також розпорядчі документи.

Ревізію правильності, своєчасності, повноти відображення на рахунках бухгалтерського обліку здійснених господарських операцій проведено по кожному питанню ревізії шляхом звірки між даними аналітичного і синтетичного обліку, а також вступних оборотів та вихідних залишків і відображено в акті по кожному питанню.

Стан здійснення заходів по виявленню резервів наповнення доходної частини бюджету, дотримання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI в частині залучення коштів до міського бюджету від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури

Ревізію залучення коштів від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури проведено суцільним методом за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 головним державним фінансовим інспектором сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Багінським Д.І.

Протягом ревізійного періоду залучення пайових внесків юридичних та фізичних осіб у розвиток інфраструктури території Фастівської міської ради проводилося на підставі договорів про пайову участь відповідно до Порядку залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвитку інфраструктури міста Фастів (далі - Порядок), затвердженого рішенням сесії Фастівської міської ради від 09.02.2012 № 27-XXII-VI «Про пайову участь замовників будівництва у розвитку інфраструктури міста Фастів» (далі – Рішення від 09.02.2012 № 27-XXII-VI).

Порядком обумовлено наступне:

П. 1.1. Залучення пайових внесків до (спеціального цільового фонду) міського бюджету здійснює Фастівська міська рада в особі міського голови.

П. 1.2. Замовник, який має намір щодо забудови земельної ділянки у місті Фастові, зобов'язаний взяти участь у створенні інфраструктури.

Пайова участь (внесок) у розвиток інфраструктури міста полягає у перерахуванні замовником після прийняття закінченого будівництвом об'єкта в експлуатацію до міського бюджету коштів для створення і розвитку зазначеної інфраструктури.

П. 1.3. Пайовий внесок сплачується замовником на підставі відповідного договору, укладеного між ним та Фастівською міською радою в особі міського голови.

П. 2.1. Величина пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту визначається у договорі, укладеному з Фастівською міською радою в особі міського голови (відповідно до встановленого розміру пайової участі у розвитку інфраструктури), з урахуванням загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта будівництва, визначеної згідно з державними

будівельними нормами, стандартами і правилами. При цьому не враховуються витрати на придбання та виділення земельної ділянки, звільнення будівельного майданчика від будівель, споруд та інженерних мереж, влаштування внутрішніх і позамайданчикових інженерних мереж і споруд та транспортних комунікацій.

П. 2.2. Розмір пайової участі у розвитку інфраструктури міста Фастів з урахуванням інших передбачених законом відрахувань, становить:

- 10 відсотків загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для нежитлових будівель та споруд;

- 5 відсотків загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для реконструкції, розширення, добудови, реставрації і капітального ремонту нежитлових будівель та споруд;

- 4 відсотки загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для житлових будинків;

- 2 відсотки загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта – для реконструкції, розширення, добудови, реставрації і капітального ремонту житлових будинків.

П. 2.3. Якщо технічними умовами передбачається необхідність будівництва замовником інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури поза межами його земельної ділянки, розмір пайової участі у розвитку інфраструктури м. Фастів зменшується на суму їх кошторисної вартості, а такі інженерні мережі та/або об'єкти передаються у комунальну власність.

П. 4.2. Пайовий внесок сплачується на підставі договору про пайову участь у створенні інфраструктури міста, що укладається між замовником та Фастівською міською радою в особі міського голови.

П. 4.3. Істотними умовами договору про пайову участь у розвитку інфраструктури населеного пункту є:

- розмір пайової участі (внеску);
- терміни (графік) оплати пайового внеску;
- відповідальність сторін.

Невід'ємною частиною договору є розрахунок величини пайового внеску замовника у створення інфраструктури міста Фастів.

П. 5.1. Кошти пайової участі у розвиток інфраструктури міста Фастів сплачуються в грошовій формі єдиним платежем або частинами за графіком, що визначається договором.

П. 6.3. Спори, пов'язані з пайовою участю у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Фастів, вирішуються в судовому порядку.

Рішенням сесії Фастівської міської ради від 30.08.2017 № 37-XXXI-VII «Про внесення змін до рішення Фастівської міської ради від 09.02.2012 № 27-XXII-VI «Про пайову участь замовників будівництва у розвитку інфраструктури міста Фастів» вирішено:

1. Затвердити форму договору про пайову участь (внесок) у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Фастів у

новій редакції.

2. Пункт 1.2. рішення Фастівської міської ради від 09.02.2012 № 27-XXII-VI «Про пайову участь замовників будівництва у розвитку інфраструктури міста Фастів» вважати таким, що втратив чинність.

3. пункт 2 рішення Фастівської міської ради від 09.02.2012 № 27-XXII-VI «Про пайову участь замовників будівництва у розвитку інфраструктури міста Фастів» викласти у новій редакції:

«Рекомендувати відділу державного-архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради не проводити реєстрацію Декларації про готовність об'єкту до експлуатації без довідки – повідомлення про сплату замовником пайового внеску до міського бюджету на розвиток інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури м. Фастів, наданої управлінням економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради».

Частиною 2 ст. 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI (далі - Закон № 3038-VI) обумовлено, що Замовник, який має намір щодо забудови земельної ділянки у відповідному населеному пункті, зобов'язаний взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту, крім випадків, передбачених частиною четвертою цієї статті.

У ході проведення ревізії встановлено, що облік договорів пайової участі ведеться в журналі реєстрації договорів про пайову участь у створенні інфраструктури території м. Фастів (далі – Журнал реєстрації договорів пайової участі).

Відповідно до Журналу реєстрації договорів пайової участі встановлено, що в період з 01.01.2016 по 31.03.2019 Виконавчим комітетом Фастівської міської ради, в особі міського голови Нетяжука М.В. із забудовниками, укладено 38 (тридцять вісім) договорів пайової участі (у 2016 році – 9 договорів; у 2017 році – 3; у 2018 році – 15; у I-му кварталі 2019 року – 11).

Умовами договорів про пайову участь обумовлений «розмір пайової участі», «термін сплати пайової участі», «відповідальність сторін», чим дотримано вимоги п. 9 ст. 40 Закон № 3038-VI та п. 4,3 Порядку, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI.

Ревізією правильності укладання договорів про пайову участь встановлено, що договори укладались у відповідності до умов типового договору, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI, порушень не встановлено.

У ході проведення ревізії встановлено, що згідно даних звітів про виконання місцевих бюджетів за доходами по КЕКД 24170000 «Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту» за ревізійний період надійшло коштів пайової участі в загальній сумі 2 153 198,26 гривень.

Ревізією своєчасності укладання договорів пайової участі та сплати пайового внеску (до введення об'єкта будівництва в експлуатацію) встановлено наступне.

Відповідно до штатного розпису виконавчого комітету Фастівської міської ради встановлено, що рішенням сесії від 24.09.2015 № 2444-78-VI створено структурний підрозділ міської ради – відділ державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради (далі – відділ держархбудконтролю).

У ревізійний період начальником відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради був Юхта О.В.

Відповідно до посадової інструкції начальника відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради, начальник відділу взаємодіє з структурними підрозділами апарату виконавчого комітету та міської ради, підприємствами, установами та організаціями з питань, що належить до його компетенції.

Рішенням сесії від 30.08.2017 № 39-XXXI-VII затверджене положення про відділ державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради (далі – Положення про відділ).

Положенням про відділ держархбудконтролю виконавчого комітету Фастівської міської ради визначено, що відділ держархбудконтролю у своїй діяльності підзвітний та підконтрольний міській раді та міському голові. Відділ безпосередньо підпорядкований міському голові.

Пунктом 4 Положенням про відділ держархбудконтролю виконавчого комітету Фастівської міської ради обумовлено наступне:


- відділ держархбудконтролю приймає в експлуатацію закінчені будівництвом об'єкти (реєструє декларації про готовність об'єкта до експлуатації та повертає такі декларації на доопрацювання для усунення виявлених недоліків, скасовує реєстрацію декларацій про готовність об'єкта до експлуатації, щодо об'єктів будівництва віднесених до незначного (СС1) класу наслідків (відповідальності);

- відділ держархбудконтролю здійснює державний архітектурно-будівельний контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері містобудівної діяльності, будівельних норм, стандартів і правил, положень, містобудівної документації всіх рівнів, вихідних даних для проектування об'єктів містобудування, проектної документації щодо об'єктів, розташованих у межах відповідних населених пунктів.

Необхідно зазначити, що Положенням про відділ не визначено повідомляти орган місцевого самоврядування щодо зареєстрованих декларацій на території міста Фастів.

Завірені копії положення про відділ держархбудконтролю виконавчого комітету Фастівської міської ради та посадової інструкції начальника відділу держархбудконтролю виконавчого комітету Фастівської міської ради у Додатку 8 до довідки.

У ході ревізії, з метою з'ясування кількості зареєстрованих забудовниками декларацій про готовність об'єктів до експлуатації на території м. Фастів за період з 01.01.2016 по 31.03.2019, Північним офісом



Держаудитслужби проведено зустрічну звірку в Державній архітектурно-будівельній інспекції України та надано лист від 19.04.2019 міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. про надання копій декларацій готовності об'єктів будівництва до експлуатації, зареєстрованих відділом держархбудконтролю на території м. Фастів у ревізійний період.

Довідка зустрічної звірки проведеної в Державній архітектурно-будівельній інспекції України та лист міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. від 19.04.2019 в Додатку 9 до довідки.

Співставленням декларацій про готовність об'єкту до експлуатації, наданих до зустрічної звірки та відділом держархбудконтролю на лист від 19.04.2019 із Журналом реєстрації договорів пайової участі встановлено, що в ревізійний період забудовниками здійснена реєстрація декларацій про готовність об'єктів до експлуатації, без укладання договорів про пайову участь з Виконавчим комітетом Фастівської міської ради та без сплати пайового внеску, а саме:

Декларації надані відділом держархбудконтролю Фастівської міської ради:

1) Замовник – Гордієва Г.Н.; № КС 141182350074 від 23.08.2018, найменування об'єкта будівництва: Реконструкція квартири № 39 в житловому будинку № 10 по вул. Соборній під офісне приміщення (з облаштуванням вхідної групи консольного типу), за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Соборна, 10, кв. 39; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 68,00 тис. грн;

2) Замовник – Гордієва Г.Н.; № КС 141182350079 від 23.08.2018, найменування об'єкта будівництва: Реконструкція квартири № 1 в житловому будинку № 41 по вул. Соборній під офісне приміщення (з облаштуванням вхідної групи консольного типу), за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Соборна, 41, кв. 1; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 48,00 тис. грн;

3) Замовник – Науменко М.В.; № КС 14118355144 від 21.12.2018, найменування об'єкта будівництва: Будівництво житлового будинку, господарських будівель і споруд, за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Зоряна, 4; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 300,00 тис. грн;

4) Замовник – ТОВ «СВ-ТРАНССЕРВІС»; № КС 14117311100 від 07.11.2017, найменування об'єкта будівництва: Реконструкція крупощеху під адмінбудівлю, за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Транспортна, 11; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 150,00 тис. гривень.

Декларації надані Державною архітектурно-будівельною інспекцією України:

1) Замовник – Ворона Віталій Михайлович; № КС 142163570191 від 22.12.2016, найменування об'єкта будівництва: Капітальний ремонт магазину,

за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Шевченка, 1-а; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 320,817 тис. грн;

2) Замовник – Пригоровська Тамара Петрівна; № КС 142171450639 від 25.09.2017, найменування об'єкта будівництва: Будівництво спеціалізованого магазину (продовольчих та промислових товарів з складськими приміщеннями), за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Калинова, 30; кошторисна вартість за затвердженою проектною документацією – 180,00 тис. гривень.

У ході проведення ревізії міському голові Нетяжуку М.В. листом від 24.04.2019 ініційовано проведення розрахунку розміру пайового внеску по вищевказаних 6-ти (шести) деклараціях.

Лист міському голові Нетяжуку М.В. про проведення розрахунку пайового внеску по 6-ти замовникам від 24.04.2019 з копіями декларацій в Додатку 10 до довідки.

Посадовими особами Виконавчого комітету Фастівської міської ради до ревізії по вказаних 6-ти деклараціях листом від 26.04.2019 № 06-22/2321 наданий розрахунок величини розміру пайової участі, який в результаті склав у загальній сумі 55 860,85 грн, зокрема по забудовникам:

- Гордієва Г.Н., декларація № КС 141182350074 від 23.08.2018, розмір пайового внеску – 1 360,00 грн;
- Гордієва Г.Н., декларація № КС 141182350079 від 23.08.2018, розмір пайового внеску – 960,00 грн;
- Науменко М.В., декларація № КС 14118355144 від 21.12.2018, розмір пайового внеску – 12 000,00 грн;
- ТОВ «СВ-ТРАНССЕРВІС», декларація № КС 14117311100 від 07.11.2017, розмір пайового внеску – 7 500,00 грн;
- Ворона В.М., декларація № КС 142163570191 від 22.12.2016, розмір пайового внеску – 16 040,85 грн;
- Пригоровська Т.П., декларація № КС 142171450639 від 25.09.2017, розмір пайового внеску – 18 000,00 гривень.

Лист виконавчого комітету Фастівської міської ради від 26.04.2019 № 06-22/2321 в Додатку 11 до довідки.

У ході проведення зустрічної звірки у Державній архітектурно-будівельній інспекції України на запит про надання копій документів від 11.03.2019 Державною архітектурно-будівельною інспекцією України листом від 14.03.2019 № 10/20-26/1403/02 повідомлено: «...з приводу отримання копій декларацій про готовність об'єкта до експлуатації № КС 141173521945, об'єкт: «Реконструкція нежитлового приміщення під магазин промислових товарів у житловому будинку; Київська обл., м. Фастів, вул. Соборна, 33, кв. 5», № КС 141171930421, об'єкт: «Реконструкція кафе Аланія; Київська обл., м. Фастів вул. Ступака Івана, 27-б», № КС 142171381320, об'єкт: «Реконструкція квартири № 29; Київська обл., м. Фастів, пров. Андрія Саєнка, 1, к. 29», Вам необхідно звернутися до Відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської

міської ради».

У ході проведення ревізії міському голові надано лист від 16.05.2019 про надання документів (декларацій № КС 141173521945, № КС 141171930421, № КС 142171381320).

На лист від 16.05.2019 посадовими особами виконавчого комітету Фастівської міської ради по двом деклараціям (№ КС 141173521945, № КС 141171930421) надано договори пайової участі та документи, які підтверджують повну сплату коштів пайової участі по них та копію декларації № КС 142171381320 (Замовник – Вишневецька Н.О.) без укладення договору пайової участі та відповідно сплати пайової участі.

У ході проведення ревізії посадовими особами виконавчого комітету Фастівської міської ради розраховано розмір пайової участі Вишневецькій Н.О., який в результаті склав 800,00 гривень.

Таким чином, не укладення Вишневецькою Н.О. договору про пайову участь та не внесення пайового внеску у розвиток інфраструктури м. Фастів, міським бюджетом недоотримано пайового внеску в сумі 800,00 грн, чим порушено ч. 2, ч. 3, ч. 9 ст. 40 Закону № 3038-VI, пункти 1.4, 1.2, 1.3, 4.2 Порядку, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI.

У ході проведення ревізії Вишневецькою Н.О. укладено договір пайової участі від 17.05.2019 № 63. Відповідно до п. 2.1 договору пайової участі, розмір пайової участі становить в сумі 800,00 гривень.

У ході проведення ревізії Замовником – Вишневецька Н.О. по договору пайової участі від 17.05.2019 № 63 сплачено кошти пайової участі в сумі 800,00 грн, чим підтверджено повне виконання договору.

Лист міському голові від 16.05.2019, копія декларації № КС 142171381320 від 18.05.2017 копія договору 17.05.2019 № 63 та підтверджуючі документи щодо усунення порушень в сумі 800,00 грн Вишневецькою Н.О. у Додатку 12 до довідки.

Відповідно до ч. 2 ст. 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Частиною 3 ст. 12 Закону України від 21.05.1997 № 280/97-ВР визначено, що міський голова очолює виконавчий комітет відповідної міської ради та головує на її засіданнях.

Відповідно до п. 16 ст. 42 Закону України від 21.05.1997 № 280/97-ВР міський голова укладає від імені територіальної громади, ради та її виконавчого комітету договори відповідно до законодавства.

З метою залучення пайового внеску в розвиток інфраструктури м. Фастів, як передбачено, ч. 2 ст. 18 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР з питань, віднесених до відання органів місцевого самоврядування, на їх вимогу підприємства, установи та організації, що не перебувають у комунальній власності

відповідних територіальних громад, надають відповідну інформацію, проте, виконавчий комітет Фастівської міської ради не скористався своїм правом щодо отримання відповідної інформації від Державної архітектурно-будівельної інспекції України, відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради або інших підприємств, установ та організацій про введення в експлуатацію об'єктів будівництва за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 та в подальшому забезпечення сплати пайового внеску Замовниками будівництва, в тому числі в судовому порядку.

У ході проведення ревізії міському голові листом від 16.05.2019 ініційовано забезпечити надання пояснення начальником відділу держархбудконтролю Фастівської міської ради щодо причин неповідомлення Фастівського міського голову про введення в експлуатацію об'єктів будівництва Замовниками: Гордієва Г.Н. (декларації № КС 141182350074 від 23.08.2018 та № КС 141182350079 від 23.08.2018), Науменко М.В. (декларація № КС 14118355144 від 21.12.2018) та ТОВ «СВ-ТРАНССЕРВІС» (декларація № КС 14117311100 від 07.11.2017).

Начальником відділу держархбудконтролю Фастівської міської ради надано пояснення: *«...Відповідно до ст. 19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.*

Відділ здійснює функції державного архітектурно-будівельного контролю на території м. Фастова з 09.08.2017 року.

Відділ є структурним підрозділом виконавчого комітету Фастівської міської ради Київській області. У своїй діяльності відділ підзвітний та підконтрольний міській раді та міському голові. Відділ безпосередньо підпорядкований міському голові.

Відділ з питань здійснення повноважень, передбачених Законом України «Про регулювання містобудівної діяльності», є підконтрольним Державній архітектурно-будівельній інспекції України.

У своїй діяльності Відділ керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, наказами Мінрегіону та Держархбудінспекції, рішеннями міської ради, її виконавчого комітету та розпорядженнями міського голови.

Повідомляємо, що на виконання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» 13.04.2011 року, Кабінетом, Міністрів України прийнято постанови № 461 «Питання прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів» та 466 «Деякі питання виконання підготовчих та будівельних робіт», якими спрощено дозвільні процедури у будівництві та запроваджений декларативний принцип щодо виконання підготовчих та будівельних робіт, прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів I-III категорії складності (в редакціях, що діяли на момент

реєстрації декларацій про готовність об'єкта до експлуатації, що зазначені у Вашому запиті).

Вказаний принцип полягає у тому, що замовник будівництва подає примірник декларації, за затвердженою формою. При цьому, відповідальність за достовірність даних, зазначених замовником у декларації про готовність об'єкта до експлуатації, несе саме замовник, а орган держархбудконтролю зобов'язаний прийняти до розгляду подану замовником декларацію, перевірити повноту даних, зазначених у ній, та прийняти рішення щодо проведення реєстрації декларації.

Порядок заповнення форми декларації про готовність об'єктів до експлуатації та внесення необхідних даних до них є виключно прерогативою замовника.

При реєстрації декларації територіальні органи архітектурно-будівельного контролю не мають права вимагати будь-які додаткові документи.

Аналізуючи норми чинного законодавства, контроль за сплатою пайової участі не є предметом державного архітектурно – будівельного контролю.

Оскільки відносини щодо пайової участі здійснюються відповідно до укладеного договору згідно чинного законодавства, питання виконання таких зобов'язань належить до компетенції сторін за договором, а в разі недосягнення згоди між ними спір вирішується в судовому порядку.

Відповідно до ч. 1 ст. 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту встановлюють органи місцевого самоврядування.

З метою недопущення перевищень повноважень контролюючими органами, згідно до ч. 4 ст. 41 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», органам держархбудконтролю забороняється вимагати інформацію та документи фінансової звітності не пов'язані із здійсненням держархбудконтролю.

Враховуючи вищезазначене, державний архітектурно-будівельний контроль Відділом здійснюється у межах наданих повноважень лише з підстав та у порядку визначеному чинним законодавством України.

З приводу причин неповідомлення міського голову про введення в експлуатацію об'єктів будівництва повідомляємо, що відповідно до частини 3 статті 34 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» (далі - Закон) - центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику з питань державного архітектурно-будівельного контролю та нагляду, у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері містобудування, веде єдиний реєстр документів, що дають право на виконання підготовчих та будівельних робіт і засвідчують прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів, відомостей про повернення на доопрацювання, відмову у видачі, скасування та анулювання зазначених документів (далі – Реєстр).

Положенням про відділ не передбачено поінформування міського голову про введення в експлуатацію об'єктів будівництва».

Лист міському голові від 16.05.2019 про надання пояснення та пояснення начальника відділу держархбудконтролю Фастівської міської ради в Додатку 13 до довідки.

У ході проведення ревізії міському голові надано лист від 20.05.2019 про надання пояснень, щодо причин не звернення виконавчим комітетом Фастівської міської ради до Державної архітектурно-будівельної інспекції України та відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради з метою отримання інформації про введення в експлуатацію об'єктів будівництва за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 на території м. Фастів.

Начальником управління економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради Рябоконт А.С. надане пояснення: «...Відповідно до п. 2. ст. 40 ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності» – Замовник, який має намір щодо забудови земельної ділянки у відповідному населеному пункті, зобов'язаний взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту, крім випадків, передбачених частиною четвертою цієї статті. У п. 3 ст. 40 зазначено – Пайова участь у розвитку інфраструктури населеного пункту полягає у перерахуванні замовником до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію до відповідного місцевого бюджету коштів для створення і розвитку зазначеної інфраструктури. П. 9 ст. 40 визначено, що Договір про пайову участь у розвитку інфраструктури населеного пункту укладається не пізніше ніж через 15 робочих днів з дня реєстрації звернення замовника про його укладення, але до прийняття об'єкта будівництва в експлуатацію.

Відповідно до п. 2.2.12. Положення про управління економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради №13-ХІІІ-VІІ від 26.05.2016 року – Управління готує пропозиції щодо укладання договорів пайової участі замовників будівництва об'єктів архітектури в соціально-економічному розвитку м.Фастів, на підставі звернень замовників будівництва об'єктів містобудування щодо укладення договору про сплату пайового внеску ; здійснює реєстрацію та зберігання таких договорів.

Враховуючи, що управління економіки та міжнародного співробітництва (далі – Управління) та відділ державного архітектурно-будівельного контролю (далі – Відділ) є структурними підрозділами виконавчого комітету Фастівської міської ради, то Управління в усній формі зверталось до Відділу за наданням інформації щодо реєстрації декларацій про готовність об'єкта до експлуатації замовниками. В свою чергу, Відділ відносно суб'єктів господарювання зазначених у Вашому запиті інформації не надавав.

Разом з тим, зазначаємо, що п. 17 Постанови КМУ від 13 квітня 2011 р. № 461 «Питання прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом

об'єктів» встановлено, що Замовник (його уповноважена особа) заповнює і подає особисто або надсилає рекомендованим листом з описом вкладення чи через електронну систему здійснення декларативних та дозвільних процедур у будівництві до відповідного органу державного архітектурно-будівельного контролю один примірник декларації.

Відповідно до п.10 ст.39 ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності» та п.16 Постанови КМУ від 13 квітня 2011 р. № 461 «Питання прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів» - Замовник відповідно до закону несе відповідальність за повноту та достовірність даних, зазначених у поданій ним декларації про готовність об'єкта до експлуатації, та за експлуатацію об'єкта без зареєстрованої декларації або сертифіката.

Також, повідомляємо Вам, що по об'єктам вказаним у Вашому запиті, Управлінням було проведено розрахунок пайової участі, підготовлено проекти договорів про пайову участь та направлено листи-зобов'язання (рекомендованим листом з повідомленням) щодо даних договорів і сплати пайового внеску (копії листів додаються)».

Лист міському голові від 20.05.2019 про надання пояснення та пояснення начальника управління економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради Рябокони А.С. в Додатку 14 до довідки.

Таким чином, внаслідок не звернення Замовників: (Гордієва Г.Н., Науменко М.В., ТОВ «СВ-ТРАНССЕРВІС», Пригородська Т.П., Ворона В.М., Вишневецька Н.О.) до виконавчого комітету Фастівської міської ради з метою укладання договору про пайову участь і не внесення пайового внеску у розвиток інфраструктури м. Фастів та у зв'язку з невиконанням (в частині взаємодії з структурними підрозділами виконавчого комітету Фастівської міської ради) начальником відділу державного архітектурно-будівельного контролю виконавчого комітету Фастівської міської ради Юхтою О.В. вимог посадової інструкції і у зв'язку з відсутністю звернень міського голови Нетяжука М.В. до Державної архітектурно-будівельної інспекції України щодо отримання інформації про введення, на території м. Фастів, в експлуатацію об'єктів будівництва за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 міським бюджетом недоотримано пайового внеску в загальній сумі 56 660,85 грн, чим порушено ч.2, ч.3, ч.9 ст. 40 Закону № 3038-VI, пункти 1.4, 1.2, 1.3, 4.2 Порядку, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI.

Недоотримання частини пайового внеску на суму 56 660,85 грн є матеріальною шкодою (збитками) нанесеними бюджету міста Фастів.

Слід зазначити, що забудовниками (Гордієва Г.Н., Науменко М.В., ТОВ «СВ-ТРАНССЕРВІС», Ворона В.М., Пригородська Т.П., Вишневецька Н.О.) у вищевказаних 7-ми деклараціях про введення в експлуатацію об'єктів будівництва внесені неправдиві дані в частині укладання договорів пайової участі та сплати коштів пайового внеску, однак, договори зазначені в деклараціях міським головою не укладались та сплата коштів до бюджету не надходила.

Відповідно до п. 10 ч. 39 Закону № 3038-VI та п. 16 Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 461 - Замовник несе відповідальність за повноту та достовірність даних, зазначених у поданій ним декларації про готовність об'єкта до експлуатації.

Отже, ревізією своєчасності укладання договорів пайової участі та строків сплати пайового внеску встановлено порушень на суму 56 660,85 грн, з яких усунуто у ході ревізії в сумі 800,00 гривень.

Ревізія правильності визначення розміру та сплати пайового внеску

Пунктом 5 ст. 40 Закону № 3038-VI визначено, що величина пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту визначається у договорі, укладеному з органом місцевого самоврядування (відповідно до встановленого органом місцевого самоврядування розміру пайової участі у розвитку інфраструктури), з урахуванням загальної кошторисної вартості будівництва об'єкта, визначеної згідно з будівельними нормами, державними стандартами і правилами.

Ревізією визначення розміру та сплати пайового внеску встановлено, що у деклараціях про готовність об'єктів до експлуатації зазначена кошторисна вартість об'єктів, що вводяться в експлуатацію, яка складається із витрат на будівельні роботи і витрат на машини, обладнання та інвентар.

Пунктами 2.1, 2.2 Порядку, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI визначено, що розрахунок розміру сплати пайової участі проводиться з урахуванням загальної кошторисної вартості.

Перевіркою правильності визначення розміру пайової участі встановлено, що виконавчим комітетом Фастівської міської ради під час укладення окремих договорів пайової участі із замовниками недотримано вимоги Порядку, затвердженого Рішенням від 09.02.2012 № 27-XXII-VI, а саме, розрахунки проведено виходячи не із загальної кошторисної вартості об'єкта будівництва, а від суми вартості виконаних будівельних робіт (тобто без врахування вартості витрат на машини, обладнання та інвентар), зокрема по договорах:

- договір № 25 від 22.01.2016, укладений із ТОВ «Термокомплекс» (далі – Договір № 25, (розрахунок проведено згідно довідки Державного науково-дослідного та проектно-вишукувального інституту «НДІпроектреконструкція» Білоцерківської філії від 04.01.2016 № 1, в якій зазначено, що загальна кошторисна вартість об'єкта становить 244 980,00 грн, у т.ч. витрати на будівельно-монтажні роботи – 214 180,00 грн, витрати на машини, обладнання та інвентар – 30 800,00 грн);

- договір № 29 від 12.02.2016, укладений із ТОВ фірма «Універсал» (далі – Договір № 29, (розрахунок проведено згідно довідки Державного науково-дослідного та проектно-вишукувального інституту «НДІпроектреконструкція» Білоцерківської філії від 10.02.2016 № 2, в якій зазначено, що загальна кошторисна вартість об'єкта становить 104 850,00 грн,

у т.ч. витрати на будівельно-монтажні роботи – 74 850,00 грн, витрати на машини, обладнання та інвентар – 30 000,00 грн);

- договір № 30 від 12.07.2016, укладений із ПрАТ «Елопак-Фастів» (далі – Договір № 30), (розрахунок проведено від вартості будівельних робіт, яка склала 854,939 тис. грн, тоді як кошторисна вартість будівництва відповідно до декларації про готовність до експлуатації об'єкта від 18.08.2016 № КС 143162310426 становила становила 907,439 тис.грн);

- договір № 33 від 19.10.2016, укладений із ПрАТ «Елопак-Фастів» (далі – Договір № 33), (розрахунок проведено від вартості будівельних робіт, яка склала 313,715 тис. грн, тоді як кошторисна вартість будівництва відповідно до декларації про готовність до експлуатації об'єкта від 29.11.2016 № КС 143163341129 становила 319,539 тис.грн);

- договір № 20 від 27.11.2015, укладений із ФОП Ворона Віталій Михайлович (далі – Договір № 20), (розрахунок проведено згідно довідки Державного науково-дослідного та проектно-вишукувального інституту «НДІпроектреконструкція» Білоцерківської філії від 19.11.2015 № 47, в якій зазначено, що загальна кошторисна вартість об'єкта станом на травень 2013 року складає 180 497,00 грн, тоді як кошторисна вартість будівництва відповідно до декларації про готовність до експлуатації об'єкта від 28.03.2016 № КС 142160880115 становила 423,684 тис.гривень), *тоді як водночас розрахунки розміру пайової участі до договорів: № 35 від 20.07.2017, № 34 від 17.03.2017, № 32 від 13.09.2016, № 31 від 01.08.2016, № 28 від 08.02.2016, № 26 від 08.02.2016, № 44 від 14.09.2018, № 39 від 19.04.2018 та № 55 від 11.02.2019 проведені виходячи від кошторисної вартості будівництва об'єкта* (з урахуванням вартості витрат на машини, обладнання та інвентар).

Копії декларацій про готовність до експлуатації об'єктів від 18.08.2016 № КС 143162310426, від 29.11.2016 № КС 143163341129, від 28.03.2016 № КС 142160880115 у Додатку 15 до довідки.

У ході проведення ревізії з метою з'ясування причин щодо проведення розрахунку розміру пайової участі по Договорах за №№ 25, 29, 30, 33, 20 розрахованому виходячи не із загальної кошторисної вартості об'єкта будівництва, а від суми вартості виконаних будівельних робіт, міському голові Нетяжуку М.В. надано питання від 24.09.2019.

Начальником управління економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради Рябоконт А. С. надано пояснення: «...Розрахунки по договорам: №25, 29, 30, 33, 20 здійснювались у відповідності до ч.5 ст.40 ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності» та Порядку залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі, затвердженого рішенням сесії міської ради від 09.02.2012 року № 27-XXII-VI та на підставі поданих до виконавчого комітету Фастівської міської ради замовниками будівництва документів, а саме: довідок від проектантів та зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва. Забудовник разом з генеральним проектувальником несуть повну

відповідальність за достовірність наданої інформації (документів) щодо вартості об'єкта будівництва».

Питання міському голові від 24.09.2019 та пояснення начальника управління економіки та міжнародного співробітництва виконавчого комітету Фастівської міської ради від 26.04.2019 в Додатку 16 до довідки.

У ході проведення ревізії міському голові Нетяжуку М.В. листом від 06.05.2019 ініційовано проведення перерахунку розміру пайового внеску по вищевказаних 5-ти (п'яти) договорах.

Листом від 11.05.2019 № 06-22/2528 надано перерахунки розміру пайового внеску по договорах, який у результаті склав у загальній сумі 18 115,35 грн (різниця між сумою сплати по договорах та перерахунком), зокрема по договорах:

- Договір № 25 – 1 540,00 грн;
- Договір № 29 – 1 500,00 грн;
- Договір № 30 – 2 625,00 грн;
- Договір № 33 – 291,20 грн;
- Договір № 20 - 12 159,15 гривень.

Лист виконавчого комітету Фастівської міської ради від 11.05.2019 № 06-22/2528 та перерахунки розміру несплачених коштів пайової участі у Додатку 17 до довідки.

У ході проведення ревізії Замовниками: ТОВ фірма «Універсал» (Договір № 29), ПрАТ «Елопак-Фастів» (Договір № 30), ПрАТ «Елопак-Фастів» (далі – Договір № 33) сплачено коштів пайової участі у загальній сумі 4 416,00 гривень.

Підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4 416,00 грн у Додатку 18 до довідки.

Пунктом 5 ст. 40 Закону № 3038-VI визначено, що під час розрахунку величини пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту не враховуються витрати на придбання та виділення земельної ділянки, звільнення будівельного майданчика від будівель, споруд та інженерних мереж, влаштування внутрішніх і позамайданчикових інженерних мереж і споруд та транспортних комунікацій.

У ході проведення ревізії встановлено, що Між виконавчим комітетом Фастівської міської ради та ТОВ «ФЛК – ІНВЕСТ» укладено договір від 20.03.2018 № 38 про пайову участь (внесок) Замовника у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Фастів під час здійснення будівництва складських приміщень з адміністративно-побутовим комплексом за адресою: 08500, Київська область, м. Фастів, вул. Поліграфічна, 7 (далі – Договір № 38).

Згідно умов Договору № 38 розмір пайової участі (внеску) у створенні і розвитку інженерно – транспортної та соціальної інфраструктури міста Фастів становить 950 600,09 гривень.

Слід зазначити, що розрахунок розміру сплати пайової участі по Договору № 38 проведено з урахуванням п. 5 ст. 40 Закону № 3038-VI (тобто

без врахування витрат на інженерні мережі, влаштування внутрішніх і позамайданчикових інженерних мереж і споруд та транспортних комунікацій) (далі – мережі та комунікації), а саме: відповідно до декларації про введення об'єкта в експлуатацію № КС 14314245040 від 02.09.2014 кошторисна вартість об'єкту за затвердженою проектною документацією становить 14 620 000,00 грн, відповідно до наданих до ревізії документів (договорів, актів приймання виконаних будівельних робіт) вартість витрат на мережі та комунікації склала 5 113 999,40 грн, тобто розрахунок розміру сплати пайової участі у розмірі 10% проведено від суми 9 506 000,90 гривень.

З метою документального підтвердження загальної кошторисної вартості будівництва складських приміщень з адміністративно-побутовим комплексом за адресою: 08500, Київська область, м. Фастів, вул. Поліграфічна, 7 на суму 14 620 000,00 грн у ТОВ «ФЛК – ІНВЕСТ» проведено зустрічну.

У ході проведення зустрічної звірки на запит про надання документів від 22.03.2019 директором ТОВ «ФЛК – ІНВЕСТ» Демченком Г.М. надано договори та акти приймання виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво складських приміщень з Адміністративно-побутовим комплексом по вул. Поліграфічній, 10, м. Фастів, Київська область» на загальну суму 11 455 636,70 гривень

Слід зазначити, що документів на суму 3 164 363,30 грн та загальний зведений кошторисний розрахунок на суму 14 620 000,00 грн на запит про надання документів від 22.03.2019 директором ТОВ «ФЛК – ІНВЕСТ» не надано, що унеможливорює у ході проведення ревізії підтвердити правильність проведеного розрахунку розміру пайової участі по Договору № 38.

Матеріали зустрічної звірки, проведеної у ТОВ «ФЛК – ІНВЕСТ» у Додатку 19 до довідки.

Отже, ревізією правильності визначення розміру та сплати пайового внеску встановлено порушень на суму 18 115,35 грн, з яких усунуто в ході ревізії в сумі 4 416,00 гривень.

Таким чином, ревізією стан здійснення заходів по виявленню резервів наповнення доходної частини бюджету, дотримання вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI в частині залучення коштів до міського бюджету від пайової участі забудовників у розвитку інфраструктури встановлено порушень в загальній сумі 74 776,20 грн, (з яких усунуто в ході ревізії в сумі 5 216,00 гривень).

Довідка головного державного фінансового інспектора сектору інспектування місцевих бюджетів відділу контролю за місцевими бюджетами Багінського Д.І. в Додатку 9 до акта ревізії.

Питання, які зазначені у зверненнях підприємств, установ, організацій та громадян

Скарги депутата Фастівської міської ради Войтини О.Б від 02.04.2018 б/н

В ході ревізії виконавчого комітету Фастівської міської ради проведено перевірку питань викладених у скаргах депутата Фастівської міської ради Войтини О.Б. від 02.04.2014 щодо порушення Фастівською міською радою постанови КМУ «Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій» від 12.03.2005 № 179 в частині внесення змін в штатний розпис Фінансового управління Фастівської міської ради та нарахування та виплат працівникам фінансового управління надбавок та доплат, повідомляємо наступне.

На підставі подання начальника Фінансового управління Фастівської міської ради Цедзінської Л.В. від 20.11.2017 про внесення зміни в штатний розпис фінансового управління Фастівської міської ради, а саме перейменувати посаду начальника відділу доходів на посаду заступника начальника управління – начальник відділу доходів, в зв'язку із збільшенням обсягів роботи та покладених завдань на функції відділу, пунктом 2 рішення сесії Фастівської міської ради від 30.11.2017 № 26–XXXIV-VII «Про внесення змін до рішення міської ради від 29.12.2016 № 1–XXII-VII «Про затвердження структури виконавчих органів влади, загальної чисельності апарату та її виконавчих органів» перейменовано посаду начальника відділу доходів фінансового управління на посаду заступник начальника управління – начальник відділу доходів.

Відповідно до Протоколу засідання XXXIV-ї (34) сесії Фастівської міської ради VII скликання від 30.11.2017 та поіменного голосування за вищезазначене рішення проголосували 20 депутатів, утримались 6 депутатів.

Відповідно вищевикладеного, більшість депутатів проголосувала за внесення змін до рішення міської ради від 29.12.2016 № 1–XXII-VII «Про затвердження структури виконавчих органів влади, загальної чисельності апарату та її виконавчих органів».

Крім того, частиною першою статті 144 Конституції України в Законі України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21 травня 1997 року № 280/97-ВР визначено, що у формі рішень рада приймає нормативні та інші акти (частина перша статті 59), а рішення є обов'язковими до виконання на відповідній території (частина перша статті 73).

Проте, для якісної та повної перевірки питань щодо збільшення штатної чисельності Фінансового управління Фастівської міської ради нарахування та виплати їм заробітної плати, надбавок та доплат, порушених у скаргах від 02.04.2018, органам державного фінансового контролю необхідно здійснити контрольний захід безпосередньо у Фінансовому управлінні Фастівської міської ради, що є окремою юридичною особою (код ЄДРПОУ 02318031), а не структурним підрозділом виконавчого комітету Фастівської міської ради.

Інформація про результати проведеної ревізії нарахування та виплати премій, надбавок та доплат працівникам виконавчого комітету Фастівської міської ради зазначено в розділі акта ревізії «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату».

Звернення депутата Фастівської міської ради Войтини О.Б від 13.07.2018 б/н та лист Войтини О.Б б/н /б/д, що надійшов із супровідним листом Національного антикорупційного бюро України від 01.04.2019 № 112-192/10836

В ході ревізії виконавчого комітету Фастівської міської ради у межах компетенції проведено перевірку питань викладених у зверненні депутата Фастівської міської ради Войтини О.Б. від 13.07.2018 б/н щодо реконструкції прибудинкової території по вул. Соборна, 33 та у листі Войтини О.Б. б/д б/н щодо можливого неналежного здійснення окремими посадовими особами Фастівської міської ради Київської області функцій розпорядника бюджетних коштів, що надійшов із супровідним листом Національного антикорупційного бюро України від 01.04.2019 № 112-192/10836 та повідомляє наступне.

Проведеною ревізією виконавчого комітету Фастівської міської ради встановлено, що кошти на реконструкцію прибудинкової території по вул. Соборна, 33 виконавчим комітетом за період з 01.01.2016 по 31.12.2019 не виділялись.

Проте, рішенням сесії Фастівської міської ради від 26.07.2017 № 4-XXXI-VII по ТПКВКМБ 0316060 «Благоустрій міст, сіл та селищ» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам, організаціям» КП Фастівський комбінат комунальних підприємств виділено кошти в сумі 88 570,00 грн на придбання лавочок та ліхтарів, КП Фастівської міської ради «Фастів – Благоустрій» по ТПКВКМБ 0316650 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам, організаціям» виділено кошти в 199 000,00 грн на придбання бетонної плитки, бетонних виробів та вищевказаним рішенням сесії КП Фастівської міської ради «Фастів – Благоустрій» по ТПКВКМБ 0316650 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам, організаціям» 199 000,00 грн виділено на поточний ремонт вул. Соборна.

Проведеною ревізією встановлено, що рішенням сесії Фастівської міської ради «Про внесення змін до рішення міської ради від 29.12.2016 № 2-XXII-VII Про міський бюджет за 2017 рік» від 26.07.2017 № 4-XXXI-VII за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0310180 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах селах» за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» з бюджету розвитку на придбання Led – дисплею виділені кошти в сумі 94 000,00 гривень.

Крім того, ревізією встановлено, що відповідно до грантової угоди від 19.07.2017, що укладена між Радою Європи та виконавчим комітетом Фастівської міської ради, Радою Європи профінансовано кошти в сумі 94 000, 00 грн на придбання Led – дисплею.

Led – дисплей виконавчим комітетом Фастівської міської ради придбано у ТОВ «Візуальні технології» відповідно до договору від 24.10.2017 № 33. Вартість Led – дисплею по договору становить 188 000,00 грн (з ПДВ).

ТОВ «Візуальні технології» відповідно видаткової накладної від 01.11.2017 № 000008, поставлено виконавчому комітету Фастівської міської ради Led – дисплей в кількості 1 шт на суму 188 000,00 грн (з ПДВ), який виконавчим комітетом оприбутковано по бухгалтерському обліку на субрахунок 1014 «Машини та обладнання».

Проведеною в ході ревізії інвентаризацією встановлено, що Led – дисплей є в наявності, що відповідає даним обліку виконавчого комітету.

Крім того, з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались з ТОВ «Візуальні технології», для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради Північним офісом Держаудитслужби листом від 08.05.2019 № 26-071-14-14/4151-2019 направлено запит ТОВ «Візуальні технології» про надання документів.

Станом на момент завершення ревізії відповідь на запит від ТОВ «Візуальні технології» не надійшла.

Слід зазначити, що несучу керуючу систему для дисплею виконавчим комітетом придбано відповідно до договору від 24.10.2017 № 31 у ТОВ «Геоінформаційні системи України» на суму 74 330,0 грн, що також виділена з бюджету розвитку рішенням сесії Фастівської міської ради «Про внесення змін до рішення міської ради від 29.12.2016 № 2-XXII-VII Про міський бюджет за 2017 рік» від 26.07.2017 № 4-XXXI-VII по ТПКВКМБ 0310180 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах селах» за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування».

ТОВ «Геоінформаційні системи України» відповідно видаткової накладної від 01.11.2017 № 43, поставлено виконавчому комітету Фастівської міської ради керуючу систему для дисплею в кількості 1 шт на суму 74 330,00 грн (з ПДВ), яку виконавчим комітетом оприбутковано по бухгалтерському обліку на субрахунок 1014 «Машини та обладнання».

Проведеною в ході ревізії інвентаризацією встановлено наявність керуючої системи для дисплею, що відповідає даним обліку виконавчого комітету.

Також, ревізією встановлено, що відповідно до договору від 09.10.2017 № 68, укладеного між виконавчим комітетом Фастівської міської ради з ПАТ «КІЇВОБЛЕНЕРГО» Фастівський РП приєднано до електричних мереж світлодіодний дисплей по вул. Соборна біля буд. 33. Вартість приєднання Led – дисплею до електричних мереж становить 8 256,0 гривень. Відповідно до акту від 09.10.2017 № 68 ПАТ «КІЇВОБЛЕНЕРГО» Фастівський РП надано послуг виконавчому комітету по приєднанню Led – дисплею до електричних мереж на суму 8 256,00 гривень.

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено, що між виконавчим комітетом Фастівської міської ради, в особі міського голови Нетяжука М.В. (далі – Замовник) та ТОВ «АТЛАНТІКС 1», в особі директора Горбенко І.О. (далі – Генпідрядник) укладено договір від 02.08.2018 № 47 про закупівлю робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області (далі – Договір).

Вартість робіт по Договору становить 11 478 788,4 грн, в тому числі ПДВ 1 913 131,4 гривень.

Підпунктом 13.6 Договору визначено, що Замовник при наявності бюджетних коштів перераховує Генпідряднику аванс на придбання матеріалів, конструкцій, виробів у розмірі не більше 30% від вартості річного обсягу за цим Договором, протягом 10-ти банківських днів, для придбання Генпідрядник необхідних для виконання кожного виду робіт у порядку, передбаченому постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 «Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти». Згідно з постановою Кабінету Міністрів України №117 від 23.04.2014 попередня оплата передбачається на строк не більше трьох місяців.

Виконавчим комітетом Фастівської міської ради перераховано по договору від 02.08.2018 № 47 аванс в розмірі 30%, що становить 3 443 636,52 грн ТОВ «АТЛАНТІКС 1».

Відповідно акту приймання виконаних будівельних робіт № 1 за грудень 2018 року, підписаного та скріпленого з боку Замовника та ТОВ «АТЛАНТІКС 1» встановлено, що загальна сума виконаних робіт по договору від 02.08.2018 № 47 становить 603 555,26 гривень.

За даними звіту ф. 7-м «Звіт про заборгованість бюджетних установ» станом на 31.03.2019 за спеціальним фондом по ТПКВКМБ 0217330 «Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності» за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» у виконавчому комітеті рахується дебіторська заборгованість в сумі 2 840 081,26 грн по договору про закупівлю робіт від 02.08.2018 № 47, укладеному з ТОВ «АТЛАНТІКС 1».

Крім того, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 проведено зустрічну звірку у ТОВ «АТЛАНТІКС 1».

У ході зустрічної звірки директору ТОВ «АТЛАНТІКС 1» Горбенко І.О. вручено письмовий запит від 10.04.2019 щодо надання оригіналів або завірених належним чином копій документів.

На запит від 10.04.2019 до зустрічної звірки надано договір від 02.08.2018 № 47 (незавірена копія) та акти приймання виконаних будівельних робіт за вересень, жовтень, листопад 2018 року (форма № КБ-2в). На підставі наданих до зустрічної звірки документів встановлено наступне.

Надані до зустрічної звірки ТОВ «АТЛАНТІКС 1» акти приймання виконаних будівельних робіт б/н за вересень, жовтень, листопад 2018 року по реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області до Договору № 47 на загальну суму 2 586 418,78 грн з ПДВ скріплені печаткою лише ТОВ «АТЛАНТІКС 1» та підписані директором Товариства Горбенко І.О. в односторонньому порядку.

Підписи уповноважених осіб зі сторони Замовника відсутні.

Інших документів, що стосуються взаєморозрахунків з виконавчим комітетом Фастівської міської ради в період з 01.01.2016 по 31.03.2019 до зустрічної звірки ТОВ «АТЛАНТІКС 1» не надано.

Отже, проведеною зустрічною звіркою документально підтвердити взаєморозрахунки між ТОВ «АТЛАНТІКС 1» та виконавчим комітетом Фастівської міської ради по договору від 02.08.2018 № 47 не має можливості.

Також, проведеними вибілковими контрольними обмірами (по виконаним роботам, зазначених у акті приймання виконаних будівельних робіт № 1 за грудень 2018 року по реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області, завищення обсягів робіт не встановлено.

Крім того, виконавчим комітетом Фастівської міської ради до ТОВ «АТЛАНТІКС 1» направлено 2 (дві) претензії (від 15.01.2019 № 06-31/243 та від 24.01.2019 № 06-31/486) щодо невиконання умов договору та до Господарського суду Київської області направлено позовну заяву «Про стягнення невикористаної суми авансу, пені та інфляційних втрат» від 08.02.2019 № 06-23/746 щодо стягнення з ТОВ «АТЛАНТІКС 1» коштів в сумі 3 632 266, 64 грн (з урахуванням пені та інфляційних витрат).

Ухвалою Господарського суду Київської області від 15.03.2019 Справа № 911/412/19 призначено підготовче засідання на 11.04.2019 року.

Таким чином, в порушення п.п. 1 п. 3 постанови Кабінету міністрів України від 23.04.2014 р. № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються за бюджетні кошти» ТОВ «АТЛАНТІКС 1» не забезпечено виконання робіт у терміни передбачені п. 13.8 договору від 02.08.2018 № 47.

Лист Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області від 18.01.2019 № 51/2/1-40309

В ході проведення ревізії перевірено факти наведені в листі Головного Управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області від 18.01.2019 № 51/2/1-40309 щодо порушення посадовими особами виконавчого комітету Фастівської міської ради вимог чинного бюджетного законодавства, безпідставного надання переваги під час проведення торгів про надання послуг, проведення робіт та поставку товарів за бюджетні кошти наступним підприємствам з ознаками фіктивності, зокрема: ПП «Романтик» (код ЄДРПОУ 22760601), ТОВ «Гранд Буд Компані» (код ЄДРПОУ 40255038), ТОВ «АТЛАНТІКС 1» (код ЄДРПОУ 37917676), повідомляє наступне:



В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку виконавчого комітету Фастівської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.03.2019 проведено зустрічні звірки у ТОВ «Гранд Буд Компані» (код ЄДРПОУ 40255038), ТОВ «АТЛАНТИКС 1» (код ЄДРПОУ 37917676) та направлено запит від 25.04.2019 № 26-071-14-14/3865-2019 ПП «Романтик» (код ЄДРПОУ 22760601).

У ході проведення зустрічної звірки у ТОВ «АТЛАНТИКС 1» взаєморозрахунки з виконавчим комітетом Фастівської міської ради на суму 3 443 636,52 грн по договору від 02.08.2018 № 47, підтвердити чи спростувати не можливо, у зв'язку з ненаданням директором ТОВ «АТЛАНТИКС 1» на лист від 10.04.2019 про надання документів запитуваних документів.

Крім того, слід зазначити, що до зустрічних звірок та на запит про надання інформації ТОВ «Гранд Буд Компані», ТОВ «АТЛАНТИКС 1» та ПП «Романтик» надано установчі та дозвільні документи на здійснення господарської діяльності.

Ревізією дотримання вимог Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» щодо проведення відкритих торгів на закупівлю робіт з реконструкції площі Соборної в м. Фастів Київської області, переможцем яких визнано учасника ТОВ «АТЛАНТИКС 1», порушень не встановлено.

Крім того, проведеною ревізією застосування переговорних процедур закупівель з ТОВ «ГРАНД БУД КОМПАНІ» на закупівлю робіт з модернізації котелень № 7 ЗОШ № 4 та № 20 КЗ ФМР «Фастівська міська лікарня», а також з Приватним підприємством «Позаміський заклад оздоровлення та відпочинку «Романтик» на закупівлю послуг з оздоровлення та відпочинку дітей, порушень не встановлено.

Лист Фастівської місцевої прокуратури від 06.04.2018 № 1430 вих 18

В ході ревізії виконавчого комітету Фастівської міської ради розглянуто лист Фастівської місцевої прокуратури від 06.04.2018 № 1430 вих 18 та встановлено, що протягом ревізійного періоду виконавчим комітетом Фастівської міської ради договори на виконання робіт з капітального та поточного ремонту доріг міста Фастів з ПП «Велфарм» та з ПП «Автомагістраль» не уклалися.

Крім того, в ході проведення ревізії міському голові надане письмове запитання щодо виконання протягом 2015 року вищевказаних робіт ПП «Велфарм» та ПП «Автомагістраль».

По даному питанню міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. надано лист про надання пояснення, відповідь на яке надано начальником фінансово-господарського відділу - головним бухгалтером Міхеєвою О.О., якою зазначено, наступне: «Виконавчим комітетом Фастівської міської ради у 2015 році договори із ПП «Велфарм» та ПП «Автомагістраль» на виконання робіт з ремонту доріг не уклалися».

Лист на пояснення міському голові Фастівської міської ради Нетяжуку М.В. та пояснення начальника фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера виконавчого комітету Фастівської міської ради Міхеєвої О.О. в Додатку 10 до акта ревізії.

Отже, порушень по даному питанню не встановлено.

Акт складено на 52 сторінках.


Головний державний аудитор відділу контролю за місцевими бюджетами Північного офісу Держаудитслужби

Міський голова Фастівської міської ради

 Шляхова А.М.


 Нетяжук М.В.

Начальник фінансово-господарського відділу - головний бухгалтер Виконавчого комітету Фастівської міської ради

 Міхеєва О.О.

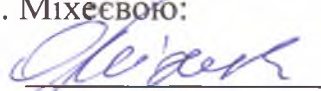
Перший, третій примірник акта вручено на ознайомлення: начальнику фінансово – господарського відділу - головному бухгалтеру виконавчого комітету Фастівської міської ради О.О. Міхеєвій

«03» червня 2019 року


(підпис)

Другий примірник акта ревізії отримано начальником фінансово – господарського відділу - головним бухгалтером виконавчого комітету Фастівської міської ради О.О. Міхеєвою:

«05» червня 2019 року


(підпис)