Примірник №2

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

АКТ

28.09.2021 (дата) № 13-07-05/09

м. Ужгород (місце складання)

ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021

На виконання пункту 3.3.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на II квартал 2021 року та на підставі направлення на проведення ревізії від 26.07.2021 № 246, виданого начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, головним державним аудитором відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Богданом М.М. проведено планову виїзну ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (далі – Комунальна установа, Управління) за період з 01.01.2018по 31.05.2021 .

Ревізію проведено з 29.06.2021 по 23.09.2021 у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома начальника Управління Малик Юлії Леонідівни та в присутності начальника відділу економічного і фінансового планування Марко Любові Михайлівни.

Ревізію було зупинено з 30.06.2021 по 26.07.2021, та з 11.08.2021 по 31.08.2021 для проведення зустрічних звірок та термінового виконання інших завдань відповідно до повноважень, передбачених Законом.

В проведені ревізії приймали участь:

- державний фінансовий інспектор відділу взаємодії з правоохоронними органами Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Бірдус Діана Василівна на підставі направлення від 29.06.2021 за № 219 29.06.2021;

КУ "УПРАВЛІННЯ СПІЛЬНОЮ ВЛАСНІСТЮ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД" ЗОР
13 ЖОВ 2021
№ 1671/01.1-18

М.Богдан

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Горват Олександр Олександрович на підставі направлення від 26.07.2021 за № 244 з 27.07.2021 по 10.08.2021.

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Коштура Віталія Василівна на підставі направлення від 26.07.2021 за № 245 з 27.07.2021 по 10.08.2021

- завідувач сектору контролю у сфері будівництва управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Савко І.В. на підставі направлення від 01.09.2021 року № 270 з 01.09.2021 по 17.09.2021.

Під час ревізії кожного питання програми перевірялися документи, перелік яких в додатку 1 до акта.

Загальні відомості про об'єкт контролю

Згідно з даними Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 29.04.2021, Управління має наступні реквізити:

Організаційно-правова форма юридичної особи – Комунальна організація (установа, заклад).

- ідентифікаційний код юридичної особи – 33165909.

- місцезнаходження юридичної особи: 88000, Закарпатська обл., місто Ужгород, площа Шандора Петефі, будинок 14.

Види економічної діяльності:

68.20. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);

81.10. Комплексне обслуговування об'єктів;

81.21. Загальне прибирання будинків;

81.22. Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів;

81.29. Інші види діяльності з прибирання;

84.11. Державне управління загального характеру;

68.32. Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту.

Дата державної реєстрації – 17.09.2004, дата запису: 28.03.2018, з номером запису 13241450000010869.

Телефон: 0312615475.

Головним управлінням ДФС у Закарпатській області Державної фіскальної служби взято на облік Комунальну установу «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради як не прибуткову установу 04.04.2018 № 1807014600095.

Управління зареєстроване 29.03.2018 в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) за кодом 54168.

Посадовими особами Управління, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

Начальник управління Малик Юлія Леонідівна, на час її відсутності – Перший заступник начальника управління Мішко Євген Євгенович за весь період, що підлягав ревізії;

- з правом другого підпису:

начальник відділу економічного і фінансового планування Марко Любов Михайлівна, на час її відсутності - заступник начальника відділу економічного і фінансового планування Цветкова Світлана Миколаївна за весь період, що підлягав ревізії.

Начальник управління Малик Юлія Леонідівна та Марко Любов Михайлівна є посадовими особами органу публічного права.

В ревізійному періоді Управління у своїй діяльності керувалося наступними установчими документами (далі - Положення):

- Положенням про Комунальну установу «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради, затвердженим рішенням Закарпатської обласної ради від 30.11.2017 року №985;
- Положенням про Комунальну установу «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (нова редакція), затвердженим рішенням Закарпатської обласної ради від 25.02.2021 року №171.

У відповідності до вищенаведених Положень, Управління утворюється як бюджетна установа Закарпатської обласної ради, діяльність якої не спрямована на отримання прибутку, згідно з чинним законодавством України та нормативними документами, які визначають, регулюють та обмежують юридичні права та економічну діяльність подібних неприбуткових установ.

Управління володіє цивільною правоздатністю і дієздатністю, має відокремлене майно, що закріплюється за ним на праві оперативного управління, самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, має право укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в судах України, наділене іншими правами і обов'язками юридичної особи, які передбачені чинним законодавством України та цими Положеннями.

Управління організовує свою діяльність відповідно до кошторису, що затверджується Засновником у встановленому законодавством порядку.

Засновник не відповідає за зобов'язаннями Управління, а Управління не відповідає за зобов'язаннями Засновника, крім випадків, прямо передбачених законодавством.

Управління є уповноваженим органом Закарпатської обласної ради із управління майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст

Закарпатської області (комунальної власності області), а також органом приватизації майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Закарпатської області (комунальної власності області).

Управління у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, указами і розпорядженнями Президента України, постановами і розпорядженнями Кабінету Міністрів України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», рішеннями обласної ради, її виконавчого комітету, розпорядженнями голови обласної ради, та даним положенням.

Тип господарської діяльності: управління майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, та міст Закарпатської області.

Метою Управління є досягнення економічних та соціальних результатів у вигляді задоволення спільних інтересів територіальних громад сіл, селищ, та міст Закарпатської області шляхом забезпечення належного утримання, експлуатації та ефективного використання майна територіальних громад сіл, селищ, та міст у тому числі шляхом виконання функцій контролю у випадках, визначених рішеннями Засновника, здійснення іншої господарської діяльності у порядку, передбаченому чинним законодавством та цим положенням.

Відповідно до поставленої мети предметом діяльності по об'єктах власності територіальних громад сіл, селищ, та міст Закарпатської області є:

- здійснення функцій органу приватизації;
- здійснення функцій органу, уповноваженого управляти майном в порядку та межах, визначених рішенням Закарпатської обласної ради;
- здійснення функцій балансоутримувача нерухомого майна;
- здійснення контролю за діяльністю підприємств, установ, організацій, що належать громадам. в порядку та межах, визначених рішенням Закарпатської обласної ради;
- здійснення заходів з ліквідації, реорганізації підприємств, установ, організацій в порядку та межах, визначених рішенням Закарпатської обласної ради;
- здійснення контролю за цільовим і ефективним використанням нерухомого майна іншими юридичними та фізичними особами, які ним користуються на підставі різних правових титулів (речових прав);
- укладання договорів оренди цілісних майнових комплексів, нерухомого майна та іншого рухомого індивідуально визначеного майна;
- укладення договорів купівлі-продажу нерухомого майна, що підлягають відчуженню в порядку приватизації за умови її попереднього включення Закарпатською обласною Радою у встановленому порядку до Переліку об'єктів, що підлягають приватизації;
- виконання функцій замовника – забудовника у сфері капітального будівництва, реконструкції, реставрації, капітального та поточного ремонтів для забезпечення суспільних потреб територіальних громад області;

- вносить на розгляд Закарпатської обласної ради, її колегіальних органів чи посадових осіб питання, пов'язані з майном.

Поточне керівництво діяльністю Управління здійснює Начальник управління, а також його перший заступник та заступник начальника управління відповідно до розподілу повноважень.

Начальник управління, заступники начальника управління призначаються на строк від 1 до 5 років та звільняються з посади за поданням депутатських фракцій обласної ради на підставі рішення обласної ради у встановленому порядку (за виключенням випадку звільнення за власним бажанням).

Начальник управління діє без довіреності від імені Управління, представляє його інтереси у всіх сферах його діяльності. Призначає шляхом видання відповідного наказу з числа працівників Управління осіб, уповноважених діяти від імені Управління в судах всіх інстанцій з усіма процесуальними правами, передбаченими законодавством.

Розпоряджатися коштами та майном Управління відповідно до чинного законодавства України та Положення.

Майно Управління становлять основні засоби та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі.

Управління є розпорядником коштів третього ступеня, рахунки якого відкриваються в органах казначейства відповідно до мережі.

Джерелами формування кошторису Управління є:

- кошти обласного та державного бюджету;
- кошти, отримані від плати за послуги, що надаються Управлінням згідно з його функціональними повноваженнями, відповідно до діючого законодавства;
- надходження від господарської діяльності;
- плата за оренду майна та надходження від реалізації майна;
- благодійні внески, гранти та дарунки фізичних та юридичних осіб;
- кошти, отримані на виконання окремих доручень від підприємств, організацій, установ та фізичних осіб;
- кошти з інших джерел, не заборонених законодавством.

Комунальна установа «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради з 28.03.2018 року є правонаступником Комунального підприємства «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради». Первинні документи, які містять відомості про господарські операцій Комунального підприємства «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради» за період з 01.01.2018 по 01.04.2018 до ревізії не надано.

В наданій до ревізії інформації начальник відділу економічного і фінансового планування Марко Любов Михайлівна зазначила, що Комунальним підприємством «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради», правонаступником якого є Управління, первинні документи, які

містять відомості про господарські операції за період з 01.01.2018 по 31.03.2018, у порядку, встановленому законодавством України, Комунальній установі «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради не передавалися, що унеможливлює їх надання для проведення ревізії за період з 01.01.2018 по 01.04.2018 рр..

Варто зауважити, що у розпорядженні Управління знаходяться матеріали на паперових носіях, (банківські виписки, зведені відомості, акти тощо), які дозволяють встановити обсяг наданих послуг за період з 01.01.2018 по 31.03.2018, однак такі носії не містять необхідних реквізитів, які б дозволили визначити їх статус як офіційних документів.

Згідно даних обліку Управління обліковано активи станом на 31.05.2021 на загальну суму 5 255 438 221.88 грн. (в тому числі: основні засоби первісною вартістю в сумі 5 254 902 279.17 грн., та інші необоротні активи в сумі 535942,71 грн.), які охоплено контролем на загальну суму 2893671644,83 гривень.

Обсяг надходження бюджетних коштів Управління за період з 01.04.2018 по 31.05.2021 (по окремих бюджетних програмах, визначених програмою ревізії) складає 134 706 710,33 з них: надійшло по загальному фонду на загальну суму 32 560 783,26 грн., по спеціальному фонду надійшло доходів в сумі 102 145 927,07 грн., з яких 88 877 278,00 грн. – в натуральній формі (отримані основні засоби в оперативне управління) і в грошовому виразі - 13 268 649,07 гривень.

Загальна сума охоплених контролем коштів склала 24 215 318,0 грн., у тому числі видатки на капітальний ремонт, виготовлення проектно-кошторисної документації, виконання експертизи проектно-кошторисної документації, здійснення технічного нагляду, технічного обстеження та інженерно-геологічного вишукування по двох об'єктах на загальну суму 9 625421,18 гривень.

Ревізією встановлено:

І. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)

Зазначене питання проведено суцільним способом.

За ревізійний період заходів контролю, які відносяться до компетенції Державної аудиторської служби в Управління не проводилося.

Той факт, що Комунальним підприємством «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради», правонаступником якого є Управління, не було проведено роботу щодо передачі справ Управлінню як правонаступнику, у встановленому законодавством України порядку унеможливлює проведення ревізії усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями фінансово - господарської діяльності Комунального

підприємства «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради», правонаступником якого є Управління.

ІІ. Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів.

1. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

1.1. Правильність визначення потреби в 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.

Ревізію правильності визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису, внесення змін до кошторису та ревізію виконання кошторису загального та спеціального фонду проведено за 2018 - 2020 рік та січень-травень 2021 року.

Ревізією дотримання порядку затвердження кошторисів доходів і видатків управлінню на 2018 - 2020 роки та січень-травень 2021 року за кодами класифікації видатків порушень не встановлено.

За ревізійний період кошториси доходів і видатків та плани асигнувань управлінню складалися на підставі лімітних довідок та затверджувались відповідно до вимог "Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги щодо виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ", затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2002 року № 228 (із змінами). Бюджетні асигнування затверджені в межах сум, доведених лімітними довідками.

Ревізією відповідності сум, затверджених в кошторисах бюджетних асигнувань, доведених лімітними довідками про бюджетні асигнування, доведеної розпорядником вищого рівня, розходжень не встановлено.

Ревізією обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за видатками на заробітну плату порушень не встановлено.

Ревізією з питання забезпечення бюджетними асигнуваннями першочергових видатків (видатки на оплату праці з нарахуваннями, комунальні послуги), дотримання вимог окремих статей законів про Державний бюджет України на відповідний рік в частині забезпечення в повному обсязі потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників, проведення розрахунків за електроенергію, теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та доведення лімітів споживання у фізичних обсягах порушень не встановлено.

Контрольним заходом дотримання порядку внесення змін до кошторисів, проведеним шляхом дослідження річних і квартальних фінансових звітів, довідок про внесення змін до кошторису та плану асигнувань, порушень не встановлено. Зміни до кошторисів доходів і видатків вносилися згідно довідок про внесення змін до кошторису та довідок про зміни помісячного розпису асигнувань загального фонду бюджету (плану асигнувань із загального фонду бюджету). Проведеною ревізією дотримання порядку внесення змін до спеціального фонду кошторису управління, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності Звітів про виконання загального фонду кошторису установи (форма №2м), Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма №4-1м), Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) за 2018- 2020 роки, даним бухгалтерського обліку, книзі Журнал-головній, карткам аналітичного обліку касових і фактичних видатків, розбіжностей не встановлено.

Ревізією встановлено, що дохідна частина кошторису доходів і видатків спеціального фонду спланована згідно розрахунків по видах платних послуг, які надаються управлінням. Під час формування дохідної частини спеціального фонду враховано рівень її виконання за останній звітній рік, а також очікуване виконання за період, що передує плановому. Розподіл видатків спеціального фонду кошторису проводиться в межах і за рахунок відповідних надходжень, запланованих на відповідну мету. Видаткова частина спеціального фонду кошторису доходів і видатків спланована у відповідності до визначеної мети на погашення заборгованості установи, на проведення заходів, пов'язаних з виконанням основних функцій, які не забезпечені видатками загального фонду. Видатки по КЕКВ сформовані згідно аналізу фактичних витрат за попередній звітній період з урахуванням потреб на наступний рік. Порушень з даного питання не встановлено - в наявності є обґрунтовані розрахунки обсягу надходжень та видатків по спеціальному фонду кошторису за відповідним джерелом доходів та напрямком використання цих коштів.

Обсяги фактичних надходжень за загальним фондом кошторису та проведених управлінням касових видатків не перевищують відповідні обсяги надходжень та асигнувань, що затверджені в кошторисі як за загальною сумою, так і по кожному КЕКВ.

Ревізією обсягів бюджетних асигнувань та фактичного виконання кошторису,, згідно наданих до ревізії фінансових звітів встановлено, що управлінню протягом ревізійного періоду надійшло коштів по загальному фонду на загальну суму 32560783,26 грн., з них:

- по КПКВК 0110180 – у 2018 та по КПКВК 0120180 протягом 2019 – січень-травень 2021 року «Інша діяльність у сфері державного управління», з них в розрізі років:

- у 2018 році затверджено асигнувань з урахуванням змін внесених протягом 2018 року в сумі 6577300,00 грн., надійшло коштів – 6514500,10 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- у 2019 році затверджено асигнувань з урахуванням змін, внесених протягом 2019 року в сумі 9130800,00 грн., надійшло коштів – 9116921,28 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- у 2020 році затверджено асигнувань з урахуванням змін, внесених протягом 2020 року в сумі 12563000,00 грн., надійшло коштів – 12336261,98 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- За січень-травень 2021 року надійшло коштів в сумі 4593100,00 гривень. Касові та фактичні видатки склали 23167800,84грн.

По спеціальному фонду кошторису за КПКВК 0110180 та 0120180 як плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю(Форма № 4-1м Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги) надійшло доходів в сумі 102145927,07 грн., з них:

-у 2018 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 2441022,01 грн., надійшло доходів в сумі 3286104,21 гривень. Касові та фактичні видатки склали 1490428,88 гривень. Залишок коштів на кінець року склав 1795675,43 грн;

- у 2019 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 86400623,47 грн., надійшло доходів в сумі 84600336,31 гривень. Касові та фактичні видатки склали 85465015,09 гривень. Залишок коштів на кінець року склав 930996,65 грн;

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 7873000,00 грн., надійшло доходів в сумі 7317608,27 гривень. Касові та фактичні видатки склали 6536444,14 гривень. Залишок коштів на кінець року склав 1712160,78 грн;

-на 2021 рік Управлінню затверджено надходжень в сумі 8091139,00 грн., за січень-травень 2021 року надійшло коштів в сумі 6941878,18 гривень. Касові видатки склали 70305572,24 гривень. Залишок коштів станом на 31.05.2021 року склав 1623481,72 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису по спеціальному фонду на виконання інвестиційних програм (проектів); на реконструкції та капітальні ремонти, придбання обладнання та предметів довгострокового користування (Форма № 4-3м Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду) встановлено, що управлінню протягом ревізійного періоду затверджувалися кошти за КПКВК 0110180,0120180,0127322,0127130,0127325, з них:

- по КПКВК 0110180 та 0120180

- у 2018 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 500000,00 грн., надходження коштів не значиться.

- у 2019 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін внесених протягом року в сумі 1733200,00 грн., надійшло доходів в сумі 1566619,07 гривень. Касові та фактичні видатки склали 1566619,07 гривень.

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 400000,00 грн., надійшло доходів в сумі 310472,00 гривень. Касові та фактичні видатки склали 310472,00 гривень.

-на 2021 рік Управлінню затверджено надходжень в сумі 155000,00 грн., за січень-травень 2021 року надходжень не значиться.

По КПКВК 0127322 «Будівництво медичних установ та закладів»

- у 2019 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 272400,00 грн., надійшло доходів в сумі 272341,00 гривень. Касові та фактичні видатки склали 272341,007 гривень.

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 11699029,00 грн., надійшло доходів в сумі 6281420,60 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

-на 2021 рік Управлінню затверджено надходжень в сумі 2475000,00 грн., за січень-травень 2021 року надійшло 1600000,00грн. Касові видатки склали 1349499,20грн.

По КПКВК 0127130 «Здійснення заходів із землеустрою» протягом 2019 року було затверджено 35000,00грн. надійшло коштів в сумі 10500,00грн. касові видатки склали 10500,00грн.

По КПКВК 0127325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту»

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 500000,00 грн., надійшло доходів в сумі 498507,93 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

-на 2021 рік управлінню кошти не затверджено.

Перевищень касових та фактичних видатків над кошторисними призначеннями як по загальному, так і по спеціальному фонду кошторису управління ревізією не встановлено як в цілому, так і в розрізі КЕКВ.

Ревізією дотримання порядку першочергового фінансування по захищених статтях видатків, утримання чисельності та здійснення фактичних видатків на заробітну плату працівникам в межах кошторисних призначень, недопущення простроченої заборгованості із розрахунків за комунальні послуги та енергоносії, порушень не виявлено.

Таким чином, ревізією загального стану виконання кошторисів встановлено, що використання коштів впродовж ревізійного періоду здійснювалось по напрямках, передбачених затвердженими кошторисами та в сумах, що не перевищували кошторисні призначення.

Більш детально вказане питання висвітлено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності "Управління спільною власністю

територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року в додатку 2 до акта.

Висновок: ревізією питання «Правильність визначення потреби в 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.» порушень не встановлено.

1.2 Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм.

Ресурсне забезпечення виконання програм, відповідальним виконавцем яких визначено Управління, здійснювалося в межах затверджених бюджетних призначень.

Використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм проведено вибірковим методом в частині видатків на реконструкцію та ремонт.

Проведеною ревізією виконання загального та спеціального фондів кошторису Управління за ІІ півріччя 2020 року та січень-травень 2021 року по всіх КПКВ відповідно до даних «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду кошторису» (Форма №2д, №2м) та даних Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (Форма № 4-3д, 4-3м), перевищення касових над затвердженими кошторисними призначеннями не встановлено.

По КПКВК 0127322 «Будівництво медичних установ та закладів»

- у 2019 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 272400,00 грн., надійшло доходів в сумі 272341,00 гривень. Касові та фактичні видатки склали 272341,007 гривень.

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 11699029,00 грн., надійшло доходів в сумі 6281420,60 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

-на 2021 рік Управлінню затверджено надходжень в сумі 2475000,00 грн., за січень-травень 2021 року надійшло 1600000,00грн. Касові видатки склали 1349499,20грн.

По КПКВК 0127130 «Здійснення заходів із землеустрою» протягом 2019 року було затверджено 35000,00грн. надійшло коштів в сумі 10500,00грн. касові видатки склали 10500,00грн.

По КПКВК 0127325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту»

- у 2020 році Управлінню затверджено надходжень з урахуванням змін, внесених протягом року в сумі 500000,00 грн., надійшло доходів в сумі 498507,93 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають отриманому фінансуванню.

-на 2021 рік Управлінню кошти не затверджено.

Відповідно до звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форми №7д, №7м) дебіторська заборгованість на початок та на кінець року відсутня. Кредиторська заборгованість на початок та на кінець року не значиться.

Надходжень по інших КПКВК не здійснювалось.

Висновок: ревізією питання «Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм.» порушень не встановлено.

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

Ревізію касових операцій у періоді, що підлягав ревізії, встановлено, що в Управлінні касові операції не проводилися. Усі надходження коштів здійснювалися через реєстраційні рахунки, відкриті в Управлінні Державної казначейської служби України.

Протягом ревізійного періоду виплата заробітної плати, відрядних і інших виплат працівникам проводилася через установу банку, шляхом зарахування коштів на особові рахунки працівників Управління.

Ревізією з питань розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним методом.

Ревізією своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт та поверненню підзвітною особою сум не використаних коштів, порушень не встановлено.

Ревізією з питань відповідності даних по розрахунках з підзвітними особами, відображеними в аналітичному обліку, з даними, відображеними в книгах "Журнал-головна" та фінансових звітах , порушень не встановлено.

За даними бухгалтерського обліку по балансовому субрахунку № 362 "Розрахунки з підзвітними особами" та згідно даних фінансової звітності Управління у розрізі звітних дат заборгованості не значиться.

Таким чином, ревізією з питання ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування бланків суворої звітності в установі, а також їх списання та відображення по даних бухгалтерського обліку за ревізійний період порушень не встановлено.

Проведеною ревізією інших витрат, які проводились за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

Більш детально вказане питання висвітлено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року в додатку 2 до акта.

Висновок: ревізією питання «Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження» порушень не встановлено.

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

Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків обревізовано суцільним способом.

Для здійснення розрахунків станом на 31.05.2021 року управління має відкрито 11 реєстраційних рахунків в Управлінні Державної казначейської служби України.

Документів, які б свідчили про те, що Управлінням були відкриті рахунки в інших установах банків для здійснення видатків на утримання установи, ревізією не виявлено.

За результатами проведеної ревізії законності списання коштів з рахунків встановлено, що списання коштів з рахунків проводилось відповідно до затверджених асигнувань та надходжень на підставі документів, які підтверджують факт здійснення фінансово-господарських операцій.

Співставленням первинних документів, на підставі яких відображено в обліку господарські операції, із даними виписок реєстраційних рахунків по загальному фонду, фактів здійснення оплати непередбачених кошторисом доходів та видатків: штрафів, пені, відшкодування збитків, нанесених з вини конкретних осіб за рахунок бюджетних коштів, не встановлено.

Проведеною ревізією цільового використання коштів порушень не встановлено.

Ревізією дотримання умов договорів, укладених з банками в частині оплати за надані послуги по касовому обслуговуванню, порушень не встановлено.

Дослідженням банківських документів (виписок казначейства, платіжних доручень) приховуваного кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Проведеною ревізією казначейських операцій встановлено, що до всіх виписок прикладені відповідні первинні документи, які засвідчують факт та законність здійснення таких операцій. Всі обороти та залишки по виписках казначейства відповідають даним аналітичного обліку. Перехідні залишки з кінця попереднього дня тотожні залишкам на початок наступного дня.

Ревізією дотримання вимог Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Міністерства Фінансів від 08.09.2017 року №755 «Про затвердження інструкції про форми меморіальних ордерів» порушень не встановлено. Для обліку руху коштів за кожним рахунком ведеться окремий меморіальний ордер.

Ревізією відповідності оборотів та залишків на кінець та початок кожного місяця, зазначених в казначейських випсках, із даними меморіальних ордерів №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» і №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», розбіжностей не виявлено.

Залишки грошових коштів на 1 число місяця по випсках казначейства відповідають записам по меморіальних ордерах № 2, № 3 – накопичувальних відомостях руху грошових коштів в органах Державного казначейства України та книзі “Журнал – головна”.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 р. №332 "Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету" (із змінами), порушень не встановлено. Видатки на відповідні цілі придбання проведено за рахунок коштів загального та спеціального фонду відповідно до бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисах по КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" та КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування".

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки, порушень не встановлено.

Таким чином, проведеними контрольними заходами із вказаних питань висвітлених в даному розділі, порушень не встановлено.

Більш детально вказане питання висвітлено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року в додатку 2 до акта

Висновок: ревізією питання «Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків» порушень не встановлено.

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

Ревізію з питань штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибірковим методом (спосіб проведення зазначено в розрізі кожного питання).

Розрахунково-касове обслуговування щодо виплати заробітної плати та інших виплат працівникам комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради проводилося з використанням платіжних карток на підставі договору № 2019/ZP/280-013 від 03.06.2019 року, укладеного з АБ «Укргазбанк» та договору № 7009723001 від 12.04.2018 року - з ПАТ «Укрсиббанк».

Проведеною вибірковою звіркою, за період жовтень 2018 року, вересень 2019 року та березень 2020 року нарахованої заробітної плати по особових рахунках з фактично перерахованою на особові карткові рахунки працівників, відкритих в банку, згідно із розрахунково-платіжними відомостями, розбіжностей не встановлено.

Ревізією з питання наявності внутрішніх документів, що регулюють трудові відносини встановлено, що між роботодавцем (начальником управління) та працівниками комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради в особі уповноваженого представника працівників укладено Колективний договір на 2019-2023 роки, який зареєстрований виконкомом Закарпатської обласної ради за номером 1 від 18.01.2019 року.

Оплата праці працівників Управління проводиться на підставі вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 р. №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (далі – Постанова № 268), Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002р. № 1298, наказу Міністерства праці України від 02 жовтня 1996 р. № 77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів».

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису Управління встановлено, що штатні розписи затверджені рішеннями

Закарпатської обласної ради та підписані заступниками голови Закарпатської обласної ради.

Штатні розписи Управління на 2018-2021 рік затверджені Рішеннями Закарпатської обласної ради в кількості 84 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами (з врахуванням надбавок та доплат) на 2018 рік - в сумі 470 883,00 гривень , на 2019 рік - в сумі 509 360,00 гривень, на 2020 рік - в сумі 576 173,00 грн, та на 2021 рік - в сумі 649 711,00 грн. Штатні розписи окремо за загальним та спеціальним фондом не затверджувалися.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів за 2018-2020 роки та з питань наявності фактів утримання понадштатних посад працівників, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог частини 1 статті 51 Бюджетного кодексу України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI та вимог статті 28 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. №228, щодо утримання чисельності працівників в межах фонду оплати праці, порушень не виявлено.

Ревізією з питання дотримання норм при встановленні посадових окладів за ревізійний період шляхом співставлення посадових окладів, встановлених в штатних розписах та особових рахунків (карток) працівників із розмірами, визначеними Постановою №268 та Постановою №1298, порушень не встановлено.

Проведеною суцільним методом ревізією правильності встановлення та нарахування і виплати надбавок за інтенсивність, високі досягнення у праці працівникам установи порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991р. №1282-XII (із змінами) та «Порядку проведення індексації грошових доходів населення», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, проведеною за січень-грудень 2018 року та січень-грудень 2019 року, порушень не встановлено.

Ревізією правильності нарахування заробітної плати зовнішнім працівникам - сумісникам Управління, яка проведена суцільним методом за весь ревізійний період встановлено, що особи, які працюють за сумісництвом в Управлінні, призначені на роботу згідно наказів начальника Управління.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, з метою більш детального дослідження питання з оплати праці працівників-сумісників, в ході ревізії надіслано 9 листів-запитів по основному місцю роботи працівників-сумісників щодо надання інформації про облік робочого часу (перебування на роботі, відрядженні та на лікарняному).

Відповідно до отриманих інформацій від установ (організацій), шляхом співставлення даних, зазначених в отриманих інформаціях з даними журналів

обліку робочого часу та відомостей по нарахуванню та виплаті заробітної плати встановлено, що в порушення ст. 102-1 Кодексу Законів "Про працю України" № 322-VII від 10.12.71 р., ст. 19 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95р. № 108/95 ВР, та п.2 постанови КМУ від 03.04.1993р. № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» (із змінами), при перебуванні по основному місцю роботи, на лікарняному 2-м працівникам–сумісникам, за той самий період нараховувалась заробітна плата в повному обсязі, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати за не відпрацьований час на загальну суму 7892,55 грн., та як наслідок - бухгалтерією Управління зайво проведено нарахувань та перерахувань єдиного соціального внеску на заробітну плату в сумі 1133,54 гривень.

Запити, відповіді на запити, Довідка про розрахунок суми зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати працівникам-сумісникам Управління та копії табелів використання робочого часу за відповідний період в додатку 3 до акта.

Будь–яких коригуючих табелів обліку робочого часу зовнішніх сумісників Управління з приводу вищенаведеного, до ревізії не надано.

Відповідне порушення відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за червень, липень 2018 та вересень 2020 року за дебетом рахунку 8021 «Витрати на оплату праці», кредитом рахунку 6521 «Розрахунки із заробітної плати».

Вказане порушення встановлено шляхом співставлення даних, зазначених в отриманих інформаціях з основного місця роботи працівників-сумісників Управління, з даними, відображеними в відомостях по нарахуванню та виплаті заробітної плати в Управлінні та табелях про облік робочого часу.

По зазаченому факту було відібране пояснення в начальника відділу документального забезпечення та контролю Управління Грубої Марії Сергіївни, в посадові обов'язки якої входить контроль за обліком використання робочого часу працівниками Управління. В своєму поясненні вона зазначила, що: Попфолуші І.І. у період з червня по липень 2018 року обліковувався підсобним робітником служби обслуговування інженерних мереж та ремонтних робіт Управління, яка знаходиться за адресою: м.Ужгород, пл.Народна,4. Інформації щодо хвороби Попфолуші І.І. у нас не було, а він своєчасно, після 17^{00} виходив на роботу щодня. У січні 2019 року він звільнився з роботи. В телефонній розмові Попфолуші І.І. пояснив, що не знав що про лікарняний треба повідомляти і на місце роботи за сумісництвом.

Німець К.М. у вересні 2020 року обліковувалася прибиральником службових приміщень служби обслуговування адміністративних будинків, яка знаходиться за адресою: м.Ужгород, пл.Народна,4. Табель виходу на роботу працівників служби заповнює начальник служби Філіп О.М., яка пояснила, що Німець К.М. по 03.09.2020 була у відпустці, а з 04.09.2020р. щодня

виходила на роботу згідно графіка, після 17^{00}. Тому вона включила її в табель виходу на роботу у вересні 2020 року. Пояснення Німець К.М. додається.

Питання та письмове пояснення Грубої М.С. в додатку 4 до акта.

Допущені порушення зайво нарахованої заробітної плати працівникам-сумісникам призвело до завищення касових та фактичних видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по **КПКВК 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління»**, по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 4435,76 грн., та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 373,05 грн., за 2020 рік по **КПКВК 0120180 за 2020 рік «Інша діяльність у сфері державного управління»** за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на загальну суму 3456,79 грн., за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на загальну суму 760,49 грн.,, чим порушено п.1 підпункту 2 статті 26, п. 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, п.1.2. Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 17.12.2012 №1339), Наказ Мінфіну України від 29.06.2017р. № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», п.1 ст.3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Управління на загальну суму 9026,09 гривень.

На момент підписання акту ревізії вказане порушення усунуто шляхом внесення коштів Попфолуші І.І. Німець К.М. на рахунок Управління з відповідним відображенням господарської операції в бухгалтерському обліку за вересень 2021 року.

Копії банківських виписок та бухгалтерська довідка за вересень 2021 року в додатку 5 до акта.

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	x
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.03.2021 по 31.03.2021	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн.):	

ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	9,03
Недоотримано фінансових ресурсів	
Проведено витрат з порушенням законодавства:	9,03
Нецільові витрати державних ресурсів	
Незаконні витрати	
Недостачі	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	

ОПЕРАЦІЯ:	Робота за сумісництвом
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Нарахування заробітної плати працівникам, при перебуванні останніх на лікарняному за основним місцем роботи.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	порушення ст. 102-1 Кодексу Законів "Про працю України" № 322-VII від 10.12.71 р., ст. 19 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95р. № 108/95 ВР, та п.2 постанови КМУ від 03.04.1993р. № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» (із змінами)
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Відповідно до отриманих інформацій від установ (організацій), шляхом співставлення даних, зазначених в отриманих інформаціях з даними журналів обліку робочого часу та відомостей по нарахуванню та виплаті заробітної плати Управлінн встановлено я, що в порушення ст. 102-1 Кодексу Законів "Про працю України" № 322-VII від 10.12.71 р., ст. 19 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95р. № 108/95 ВР, та п.2 постанови КМУ від 03.04.1993р. № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» (із змінами), при перебуванні по основному місцю роботи, на лікарняному 2-м працівникам–сумісникам, за той самий період нараховувалась заробітна плата в повному обсязі, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати за не відпрацьований час на загальну суму 7892,55 грн., та як наслідок бухгалтерією Управління зайво проведено нарахувань та перерахувань єдиного соціального внеску на заробітну плату в сумі 1133,54 гривень.

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):

порушення ст. 102-1 Кодексу Законів "Про працю України" № 322-VII від 10.12.71 р., ст. 19 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95р. № 108/95 ВР, та п.2 постанови КМУ від 03.04.1993р. № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» (із змінами)

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Табелі обліку використання робочого часу, Меморіальний ордер №5
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Груба Марія Сергіївна

ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	начальник відділу документального забезпечення та контролю Управління Груба Марія Сергіївна					
	2._____ _____ (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ:					
	…					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	x	Ні		Сума, тис. грн	
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			9,03		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Внесено на розрахунковий рахунок Управління		

КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:		
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
Комунальна установа «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради	33165909	Малик Юлія Леонідівна

Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):	9,03

Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	x
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за трудовими договорами в Управлінні за 2018-2019 роки порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії, мінімальна заробітна плата працівникам встановлювалась відповідно до чинного законодавства. Ревізією з питань

правильності нарахування доплат до мінімальної заробітної плати працівникам порушень не встановлено.

Нарахування заробітної плати працівникам Управління за час перебування у відрядженні проводилося відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 р. № 100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати». Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам Управління матеріальної допомоги для оздоровлення при наданні щорічних основних відпусток порушень не встановлено

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою встановлено, що така за ревізійний період по даних бухгалтерського обліку не значиться.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів організації, а також правильності обрахування середньої заробітної плати для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску порушень не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що станом на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 та 01.01.2021, та на 31.05.2021 прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці, згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Управління, не значиться.

Преміювання начальника управління та працівників проводилося на підставі Положення про преміювання працівників Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради, затвердженого Наказом № 4 від 02.04.2018 року, розмір премії не обмежений.

Розмір премії начальнику управління встановлювався відповідно до рішень наглядової ради до березня 2020 року. З 1 квітня 2020 року надбавки, доплати та преміювання начальника управління проводилося на підставі Контракту, який затверджений Рішенням обласної ради від 18.03.2020 року № 1708. Порушень з виплати премій та надбавок керівнику згідно контракту не встановлено.

Преміювання працівників управління проводилося відповідно до щомісячних наказів керівника.

Порушень в частині дотримання законодавства при обрахунку й наданні місячних, квартальних премій, ревізією не встановлено.

В цілому, проведеним контрольним заходом з питань законності та достовірності витрат на оплату праці працівникам управління порушень не встановлено.

Більш детально вказане питання висвітлено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 10.08.2021 року в додатку 2 до акта.

Висновок: ревізією питання «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату» встановлено порушень загалом на суму 9026,09, які в ході ревізії усунуто повністю.

1.6 Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Ревізією взяття та обліку зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських угод, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за виконані підрядні роботи, стан претензійно-позовної роботи проведено вибірковим методом по об'єктах, зазначених в пункті 1.9 програми ревізії.

Ревізією обсягів дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості встановлено, що поточна дебіторська заборгованість станом на 01.04.2018 року відсутня, але наявна на звітні дати, зокрема:

за 2019 рік по КПКВК 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» на суму 1 476 220,75 гривень;

за 2020 рік по КПКВК 0120180, «Інша діяльність у сфері державного управління» на суму 1 707 057,56 гривень;

за 2021 рік по КПКВК 0120180, «Інша діяльність у сфері державного управління» на суму 1 465 881,38 гривень;

за 5 місяців 2021 року по КПКВК 0120180, «Інша діяльність у сфері державного управління» на суму 2 031 011, 48 гривень;

Кредиторська заборгованість згідно наданих до ревізії документів та даних звітності за період 01.01.2018 по 31.05.2021 роки на звітні дати не значиться. Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що в Управління інвентаризація розрахунків з контрагентами проводиться щорічно перед складанням річної фінансової звітності.

Остання річна інвентаризація розрахунків проведена на підставі наказу по Управлінню від 12.11.2020 № 79. В ході проведення інвентаризації розрахунків розбіжностей не встановлено.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за програмою **КПКВК 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління», КПКВК 0120180 за 2020 рік «Інша діяльність у сфері державного управління»**, шляхом співставлення даних Балансу (форма № 1-дс) з даними бухгалтерського обліку по відповідних субрахунках, даними Звітів про заборгованість за бюджетними коштами (Форма №7д, №7м) та Довідок про суми дебіторської та кредиторської заборгованості установи за операціями, які не відображені у формі №7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», розбіжностей не встановлено.

Ревізією фактів наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) не встановлено.

Фактів наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, ревізією не встановлено.

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що вся заборгованість, яка рахується в обліку станом на звітні дати, підтверджена наявними в Управлінні документами. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Розходжень між заборгованістю, зазначеною в даних бухгалтерського обліку Управління та даних бухгалтерського обліку підрядників, у яких проведено зустрічні звірки, не встановлено.

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що суми заборгованості, які рахуються в обліку, підтверджені наявними в Управлінні документами. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Кредиторська заборгованість за звітні періоди зареєстрована відповідно до фінансових зобов'язань та відповідає аналітичному обліку.

Ревізією дотримання чинного законодавства при взятті фінансових зобов'язань порушень не встановлено.

Фактів попередньої оплати, які не передбачені умовами укладених договорів відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг за об'єктами, визначеними програмою ревізії, а також відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, порушень не встановлено (окрім порушень, що стосуються завищення вартості будівельних робіт (послуг) розділ 1.9.

Висновок: ревізією питання «Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення

дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи» порушень не встановлено.

1.7 Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом, затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу.

Ревізією вказаного питання встановлено, що відповідно до наданих документів заходи, спрямовані на економію коштів за рахунок підвищення ефективності використання енергоресурсів (утеплення стін тощо), по Управлінню не здійснювалися.

1.8. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію стану збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей проведено вибірковим методом (спосіб та період вибірковості викладено в розрізі питань ревізії даного розділу акта).

Ревізією встановлено, що облік основних засобів ведеться у відповідності до "Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. за №1203 (із змінами). Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією стану закріплення не фінансових активів та запасів, які рахуються на балансі Управління встановлено, що такі закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням активів відповідно до наказу начальника Управління від 29.06.2021 за №20 проведено вибіркову інвентаризацію наявності активів станом на 01.06.2021, за участю матеріально-відповідальних осіб та в присутності працівника Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області. За результатами інвентаризації лишків та нестач не встановлено, що підтверджено протоколом інвентаризаційної комісії від 10 серпня 2021 року.

Копія наказу від 29.06.2021 за №20, протоколу інвентаризаційної комісії від 10 серпня 2021 в додатку 6 до акта.

Остання інвентаризація не фінансових активів та запасів проведена станом на 01.12.2020 на підставі наказу по Управлінню від 12.11.2020 за №79. Проведеною інвентаризацією, лишків або нестач не встановлено.

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації не фінансових активів (основних засобів та запасів),

правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів порушень не встановлено.

Ревізією стану збереження майна встановлено, що відповідно до даних регістрів бухгалтерського обліку Управління станом на 31.05.2021 значиться не фінансових активів (за первісною вартістю) на загальну суму 5 255 438 221,88 грн., у тому числі:

- основні засоби на суму 5 254 902 279,17 грн, зокрема:

- по рахунку 1013 "Будівлі, споруди та передавальні пристрої" – 5253 645 816,55 грн;

- по рахунку 1014 "Машини та обладнання" – 987 576,22 грн;

- по рахунку 1015 "Транспортні засоби" – 138 221,49 грн;

- по рахунку 1016 "Інструменти, прилади та інвентар" – 130 664,91 грн.

- інші нематеріальні активи на суму 535 942,71 грн.

Ревізією з питання надходження основних засобів встановлено, що за період, який підлягає ревізії, згідно даних регістрів бухгалтерського обліку з первинними документами та фінансової звітності Управління значиться надходження не фінансових активів на загальну суму 5 265 231 751,66 гривень.

Зведені відомості по матеріальних цінностях з 01.01.2018 по 31.05.2021 роки у додатку 7 до акта.

Вибірковою ревізією (2020 рік) з питання своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) основних засобів відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202 (далі — НП(с)БО 121), за наявними на об'єкті контролю документами, порушень не встановлено.

Ревізією з питання дотримання законодавства при списанні (відчуженні) приватизації об'єктів нерухомості, які перебувають на балансі Управління, встановлено, що у 2020 році було реалізовано три об'єкти нерухомості.

Так у 2020 році відповідно до рішень Закарпатської обласної ради № 1557 від 26.09.2019 «Про затвердження переліку об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Закарпатської області, що підлягають приватизації», № 1675 від 20.12.2019 «Про приватизацію об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Закарпатської області» Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради було забезпечено проведення електронних аукціонів з продажу об'єктів спільної комунальної власності територіальних громад сіл, селищ міст Закарпатської області (малої приватизації), які були включені до Переліку об'єктів, що підлягають приватизації.

На виконання зазначених рішень Закарпатської обласної ради та із врахуванням вимог Закону України «Про приватизацію державного та комунального майна», постанови Кабінету Міністрів України №432 від

10.05.2018 «Про затвердження Порядку проведення електронних аукціонів для продажу об'єктів малої приватизації та визначення додаткових умов продажу» Управлінням спільної власності Закарпатської обласної ради 12.02.2020 року було оголошено три аукціони з продажу об'єктів малої приватизації в системі «Прозорро.Продажі».

З огляду на те, що продаж об'єктів з причини відсутності зацікавлених осіб на перших аукціонах, які припали на 18.03.2020, не відбувся, автоматично були призначені повторні торги зі зниженням ціни за процедурою, встановленою в системі «Прозоро. Продажі», що підтверджується відповідними протоколами.

За результатами оголошених аукціонів всі об'єкти, включені до Переліку об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Закарпатської області, що підлягають приватизації, затвердженого рішенням обласної ради №1557 від 26.09.2019, були приватизовані.

Від приватизації зазначених об'єктів нерухомого майна до обласного бюджету надійшли кошти в розмірі 7 079 940,65 гривень.

Також за умовами продажу вбудованих нежитлових приміщень на другому та мансардному поверсі будівлі, що розташована за адресою: місто Ужгород, площа Театральна, 6, переможцем аукціону сплачено заборгованість по орендній платі ТОВ «Енергоінвест Ужгород» (код ЄДРПОУ 38533471) в сумі 818 625,46 грн, які також в повному обсязі були перераховані Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради в дохід обласного бюджету. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Перелік приватизованих об'єктів нерухомого майна в додатку 8 до акта.

Відображення основних засобів здійснюється в інвентарних картках згідно Порядку застосування Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що на балансі Управління станом на 31.05.2021 року рахується 2 транспортних засоби (автомобілі: ВАЗ 21099420 державний номер АО 0277 АМ та автомобіль Шкода Октавія А5 1.6І) загальною балансовою вартістю 355513,60 гривень.

Фактів наявності орендованих транспортних засобів, користування Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради транспортними послугами сторонніх юридичних та фізичних осіб, відповідно до перевірених в ході ревізії документів, не встановлено.

Ревізією наявності ліміту легкового автотранспорту на обслуговування Управління та його дотримання встановлено, що ліміти легкового автотранспорту встановлено, фактів утримання понадлімітних автомобілів за період, що підлягав перевірці, не виявлено.

Ревізією правильності дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів в Управлінні за 2020 рік встановлено, що списання таких проводилося відповідно до «Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті», затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10 лютого 1998 р. № 43, порушень при цьому не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування паливно-мастильних матеріалів, запасних частин, автомобільних шин та акумуляторів дотримання законодавства при їх списанні, оплаті послуг з обслуговування та ремонту автомобілів за 2020 рік порушень не встановлено.

Фактів використання легкових автомобілів у вихідні, святкові та інші неробочі дні, а також на не виконання функцій Управління, ревізією не встановлено.

Ревізію повноти оприбуткування, правильності обліку, передачі та списання (відчуження) інших нефінансових активів (інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, капітальних інвестицій) і запасів порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу нефінансових активів, проведенні індексацій, переоцінок порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні іншого перегляду вартості нефінансових активів порушень не встановлено.

Ревізією з вказаного питання порушень, що призвели до матеріальної шкоди (збитків) Управлінню не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів» порушень не встановлено.

1.9. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт .

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт охоплено надані до ревізії наступні документи за 2018-2021 роки: звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м), договори підряду на виконання робіт, довідки про вартість виконаних будівельних робіт форми № КБ-3 (далі – довідки форми КБ-3), акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в (далі – акти форми КБ-2в), проектно-кошторисна документація, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, акти здачі-приймання виконаних робіт із здійснення технічного нагляду, проведення експертизи та виготовлення проектно-кошторисної документації, протокол погодження виконання будівельно-монтажних робіт та включення/виключення їх фізичних обсягів у кошторис, накази про затвердження проектно-кошторисної документації. Згідно даних Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) в ревізійному періоді касові видатки на капітальний ремонт та реконструкцію складають 9 625 421,18 грн, а саме: за 2019 рік - на суму

1 447 128,68 грн, за 2020 рік – на суму 6 828 793,30 грн, за 2021 рік - на суму 1 349 499,20 грн, із них витрати на проведення процедури закупівлі – 12 000,00 грн, утримання служби замовника (проведення технічного нагляду) - на суму 106 168,20 грн, виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 823 516,81 грн, проведення авторського нагляду - на суму 20 699,00 грн, вартість будівельних робіт- на суму 8 663 037,17 гривень.

Об'єкт: «Реконструкція корпусу №1 санаторію «Малятко» під лікувально-діагностичне відділення по вул. Головна, 1 в с. Оноківці Ужгородського району»

Згідно з даними меморіального ордера № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» по балансовому субрахунку № 6211/2 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та первинних документів за ревізійний період по реконструкції корпусу №1 санаторію «Малятко» під лікувально-діагностичне відділення по вул. Головна, 1 в с. Оноківці Ужгородського району, значаться видатки на виконання будівельних робіт у лютому, березні, квітні, червні, жовтні, листопаді, грудні 2020 року та березні 2021 року ТОВ «Біосистеми» на загальну суму 7518045,60 гривень.

Ревізією з питань забезпечення проектно-кошторисною документацією по об'єкту «Реконструкція корпусу №1 санаторію «Малятко» під лікувально-діагностичне відділення по вул. Головна, 1 в с. Оноківці Ужгородського району» порушень не встановлено.

Так, до ревізії надано проектно-кошторисну документацію, розроблену у 2019 році ФОП Нанаші Р.В.. Загальна кошторисна вартість об'єкта згідно зведеного кошторисного розрахунку 8968859,00 грн, експертний звіт товариства з обмеженою відповідальністю «Науково-виробнича фірма «Інпроект» щодо розгляду проектної документації по робочому проекту від 28.05.2019 № 119081-ВН, наказ про затвердження проектно-кошторисної документації від 21 грудня 2019 року № 80.

Будівельні роботи по даному об'єкту виконувалися на підставі договору №199 від 19.11.2019, укладеного між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (в подальшому «Замовник») та підрядною організацією ТОВ «Біосистеми»» (в подальшому «Підрядник»). Договірна ціна тверда і складає 7938450,00 гривень.

Роботи по Реконструкції корпусу №1 санаторію «Малятко» під лікувально-діагностичне відділення по вул. Головна, 1 в с. Оноківці Ужгородського району були розпочаті в грудні 2019 року.

В ході проведення робіт виникла необхідність у коригуванні проекту. Коригування проекту зумовлене змінами і доповненнями проектних рішень щодо прокладання інженерних мереж та оздоблювальних загально-будівельних робіт. Зміни конструктивної схеми будинку та втручання в несучі конструкції проектом не передбачалися.

Заявлена кошторисна вартість, передбачена коригованою кошторисною документацією у поточних цінах станом на 11.12.2020, складала 11176509,00 грн. (понесені витрати станом на 01.12.2020 – 4 961 792,00 грн), експертний звіт Товариства з обмеженою відповідальністю «Перша Приватна ЕКСПЕРТИЗА» щодо розгляду проектної документації за робочим проектом від 11.12.2020 №11/50-12/20/А, наказ про затвердження проектно-кошторисної документації від 24 грудня 2020 року № 85.

Додаткові будівельні роботи, що виникли в процесі будівництва по даному об'єкту, виконувалися на підставі договору №224 від 29.12.2020, укладеного між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (в подальшому «Замовник») та підрядною організацією ТОВ «Біосистеми» (в подальшому «Підрядник»). Договірна ціна тверда і складає 2775000,00 гривень.

Ревізією правильності визначення витрат на здійснення технічного нагляду встановлено, що зазначені витрати здійснювалися на оплату послуг з технічного нагляду ФОП Созанська О.М по договору від 29.12.2020 №224 на підставі актів приймання виконаних робіт по здійсненню технагляду в розмірі 1,5 відсотка від вартості прийнятих підрядних робіт (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку). За результатами ревізії правильності визначення витрат на здійснення технічного нагляду завищень не встановлено.

Ревізію правильності визначення вартості будівельних робіт здійснено шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, усереднених показників розміру кошторисного прибутку, проведення контрольних обмірів фактично виконаних обсягів робіт.

За результатами ревізії правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм встановлено, що підрядною організацією ТОВ «Біосистеми» в акт форми КБ-2в № 2 за березень 2021 року на суму 777 306,00 грн. включено ресурсний елементний кошторисний норматив (далі - РЕКН, норматив) з виду робіт «Шпаклювання стін фасадів мінеральною шпаклівкою "Cerezit"» в кількості 368,4 м^2, тоді як цей вид робіт входить в склад робіт нормативу ЕН15-183-1 «Декоративне штукатурення фасадів», що значиться у вищезазначеному акті. Вказане неправильне застосування нормативів призвело до завищення вартості виконаних будівельних робіт на суму 31252,80 грн (із врахуванням ПДВ), чим порушено вимоги пункту 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

Внаслідок завищення вартості будівельних робіт завищено витрати на технічний нагляд ФОП Созанська О.М. на суму 355,00 гривень.

Акт форми КБ-2в за березень 2021 року, в якому встановлено завищення вартості робіт, від замовника підписано інженером технічного нагляду Созанська О.М та начальником Управління Малик Ю.Л.

Пояснення щодо вказаного порушення не надано у зв'язку з тим, що особа, якою від замовника було підписано акт форми КБ-2в, знаходиться у відпустці.

З метою підтвердження видів та обсягів виконаних будівельних робіт в ході ревізії організовано та комісійно, за участю представників замовника, технічного нагляду та підрядної організації, проведено контрольні обміри фактично виконаних обсягів робіт по даному об'єкту.

За результатами контрольних обмірів відхилень не встановлено.

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	x
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.03.2021 по 31.03.2021	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрат з порушенням законодавства:		
Нецільові витрати державних ресурсів		
Незаконні витрати	31.5	
Недостачі		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ		
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ		
ІНШІ ПОРУШЕННЯ		

ОПЕРАЦІЯ:	Виконання будівельних робіт
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Правильність застосування РЕКН
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Виконання будівельних робіт; 1174,01 грн; ТОВ «Біосистеми»; Договір від 29.12.2020 №224; ДСТУ Б Д.1.1-1:2013
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	ТОВ «Біосистеми» в акт форми КБ-2в № 2 за березень 2021 року на суму 777306,00 грн, включено норматив з виду робіт «Шпаклювання стін фасадів мінеральною шпаклівкою "Cerezit"» в кількості 368,4 м2, тоді як цей вид робіт входить в склад робіт

М.Богдан М.Богдан

	нормативу ЕН15-183-1 «Декоративне штукатурення фасадів», що значиться у вищезазначеному акті. Вказане неправильне застосування нормативів призвело до завищення вартості виконаних будівельних робіт без ПДВ на суму 16767,65 грн, з врахуванням ПДВ (на суму 3353,53 грн) на загальну суму 20121,18 грн, чим порушено вимоги пункту 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):

Пункт 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва», які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Акт форми КБ-2в					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Начальник					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. Начальник (посада) Малик Юлія Леонідівна (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: не надано.					
	2._____ (посада) _____ (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ:					
	…					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так	x	Ні		Сума, тис. грн	
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			31.5		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Виконання робіт Акт форми КБ-2в № за вересень 2021 року		

КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:

Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
ТОВ «БІОСИСТЕМИ»	37605094	Заруцький Сергій Петрович

Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		31.5
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	х
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Об'єкт: «Капітальний ремонт із заміни вікон і дверей будівель А, Б, В цілісного майнового комплексу Закарпатського обласного військового комісаріату по вул. Бородіна, 22 в м. Ужгород»

Згідно з даними меморіального ордера № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» по балансовому субрахунку № 6211/2 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та первинних документів за ревізійний період по капітальному ремонту із заміни вікон і дверей будівель А, Б, В цілісного майнового комплексу Закарпатського обласного військового комісаріату по вул. Бородіна, 22 в м. Ужгород значаться видатки на виконання будівельних робіт у грудні 2019 року ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» на загальну суму 1 096 126,80 гривень.

Ревізією з питань забезпечення проектно-кошторисною документацією по об'єкту «Капітальний ремонт із заміни вікон і дверей будівель А, Б, В цілісного майнового комплексу Закарпатського обласного військового комісаріату по вул. Бородіна, 22 в м. Ужгород» порушень не встановлено.

Так до ревізії надано проектно-кошторисну документацію, розроблену у 2019 році ФОП Король О.М. Загальна кошторисна вартість об'єкта згідно зведеного кошторисного розрахунку склала 1 640 413,00 грн, експертний звіт філії ДП «Укрдержбудекспертиза» у Закарпатській області щодо розгляду проектної документації за робочим проектом від 30.08.2019 № 07-641-19, наказ про затвердження проектно-кошторисної документації від 30 серпня 2019 року № 52.

Будівельні роботи по даному об'єкту виконувалися на підставі договору №180 від 15.10.2019, укладеного між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (в подальшому «Замовник») та підрядною організацією ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ

БУД» (в подальшому «Підрядник»). Договірна ціна тверда і складає 1180376,40 гривень.

Ревізією правильності визначення витрат на здійснення технічного нагляду встановлено, що зазначені витрати здійснювалися ФОП Созанська О.М. на підставі актів приймання виконаних робіт по здійсненню технагляду в розмірі 1,5 відсотка від вартості прийнятих підрядних робіт (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку). За результатами ревізії правильності визначення витрат на здійснення технічного нагляду порушень не встановлено.

Ревізію правильності визначення вартості будівельних робіт здійснено шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, усереднених показників розміру кошторисного прибутку, проведення контрольних обмірів фактично виконаних обсягів робіт.

За результатами ревізії правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм порушень не встановлено.

З метою підтвердження видів та обсягів виконаних будівельних робіт в ході ревізії організовано та комісійно, за участю представників замовника, технічного нагляду та підрядної організації (на підставі доручення) проведено контрольні обміри фактично виконаних обсягів робіт по даному об'єкту.

За результатами контрольних обмірів встановлено, що підрядною організацією ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» не виконано роботи із замуровування щілин зовні силіконовим герметиком в кількості 60,83209257 кілограм, а саме при виконанні робіт установлення віконних зливів, які включено в акт форми КБ-2в №1 за грудень 2019 року. Невиконання робіт із замуровування щілин зовні силіконовим герметиком призвело до завищення вартості робіт на суму 15330,00 грн, в тому числі ПДВ, чим порушено пункт 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Внаслідок завищення вартості будівельних робіт завищено витрати на технічний нагляд ФОП Созанська О.М. на суму 192,00 гривень.

Акт форми КБ-2в №1 за грудень 2019 року, в якому встановлено завищення вартості робіт, від замовника підписано інженером технічного нагляду Созанська О.М та начальником Управління Малик Ю.Л.

Пояснення щодо вказаного порушення не надано в зв'язку з тим, що особа якою від замовника було підписано акт форми КБ-2в знаходиться у відпустці.

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	х
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.012.2019 по 17.12.2019	

КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн.):
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:	
Недоотримано фінансових ресурсів	
Проведено витрат з порушенням законодавства:	
Нецільові витрати державних ресурсів	
Незаконні витрати	15,3
Недостачі	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	

ОПЕРАЦІЯ:	Виконання будівельних робіт
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Проведення контрольних обмірів
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Виконання будівельних робіт; 15330,00 грн; ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД»; Договір №180 від 15.10.2019; ДСТУ Б Д.1.1-1:2013
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	За результатами контрольних обмірів встановлено, що підрядною організацією ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» не виконано роботи із замуровування щілин зовні силіконовим герметиком в кількості 60,83209257 кілограм, а саме при виконанні робіт установлення віконних зливів, які включено в акт форми КБ-2в №1 за грудень 2019 року гривень. Невиконання робіт із замуровування щілин зовні силіконовим герметиком призвело до завищення вартості робіт на суму 15330,00 грн, чим порушено пункт 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):

Пункт 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва», які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Акт форми КБ-2в
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Начальник
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. Начальник (посада) Малик Юлія Леонідівна (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: не надано.

М-Богдан

	2._____ _____ (посада) (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ:					
	…					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так		Ні	х	Сума, тис. грн	15,3
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)			15.3		
	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:			Усунуто шляхом повернення коштів в сумі 15,3 тис. на рахунок Установи.		

КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:		
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД»	41457417	Кушнір В.П.

Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		15,3
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	х
	виду операцій	
	обсягу операцій	

Таким чином, за результатами ревізії використання коштів на капітальне будівництво та реконструкцію, проведеної шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, усереднених показників розміру кошторисного прибутку, проведення контрольних обмірів фактично виконаних обсягів робіт встановлено завищення вартості робіт підрядними організаціями на загальну суму **47129,80** грн, а саме:

- ТОВ «БІОСИСТЕМИ» на суму 31252,80 грн (КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів», КПКВ 0127322 «Будівництво медичних установ та закладів» – березень 2021 року);

М.Богдан М.Богдан

- ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» на суму 15 330,00 грн (КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів», КПКВ 0120180 «Інша діяльність у сфері державного управління» – грудень 2019 року);
- ФОП Созанська О.М. на суму 547,00 грн (КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів», КПКВ 0127322 «Будівництво медичних установ та закладів» – березень 2021 року на суму 355,00 грн; КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів», КПКВ 0120180 «Інша діяльність у сфері державного управління» – грудень 2019 року на суму 192,00 грн).

Внаслідок оплати завищеної вартості будівельних робіт Управлінню завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму **47129,80** гривень.

В ході ревізії було проведено зустрічну звірку в ТОВ «БІОСИСТЕМИ» за період з 01.01.2018 по 31.05.2021, за результатами якої відхилення виконаних будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція корпусу №1 санаторію «Малятко» під лікувально-діагностичне відділення по вул. Головна, 1 в с. Оноківці Ужгородського району», що призвели б до завищення вартості виконаних будівельних робіт, не встановлено.

Матеріали зустрічної звірки від 10.09.2021 за №13-07-05/10з в додатку 9 до акта.

Крім того з метою документального підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків з об'єктом контролю, з'ясування їх реальності та повноти відображення господарських операцій в обліку, було надіслано письмовий запит про надання інформації та належним чином завірених копій підтверджуючих документів на адресу Підрядної організації ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД». На момент підписання акту відповіді від ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» у встановленому порядку не надійшло.

Письмовий запит до ТОВ «ТЕРМОПЛАСТ БУД» в додатку 10 до акта.

Інші питання, крім зазначених в даній довідці, в ході ревізії не перевірялися.

Під час ревізії використано всі документи, які були надані посадовими особами КУ «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради

а саме:

за 2019 рік:

*у формі «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. №4-3м) завищено касові видатки:

- КПКВ 0120180 «Інша діяльність у сфері державного управління» КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» – 15 522,00 грн;

*у формі № 1-дс «Баланс» занижено рядок 1450 „Цільове фінансування" на суму 31 607,80 грн та завищено незавершені капітальні інвестиції у рядку 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» на вказану суму; 1420 «Фінансовий результат» на суму 15 522,00 гривень.

за 2021 рік:

М. Богдач

*у формі «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф. №4-3м) завищено касові видатки:

- КПКВ 0127322 «Будівництво медичних установ та закладів», КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» – 31607,80 гривень;

*у формі № 1-дс «Баланс» занижено рядок 1450 „Цільове фінансування" на суму 31 607,80 грн та завищено незавершені капітальні інвестиції у рядку 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» на вказану суму; 1420 «Фінансовий результат» на суму 31 607,80 гривень.

Тим самим порушено частину першу статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV, пункт 5 Розділу III. «Принципи підготовки та якісні характеристики фінансової звітності» Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541, пункт 2 Розділу I «Загальні положення» Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44 (із внесеними змінами).

Встановлене ревізією завищення вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **47 129,80** грн. на момент складання Акта ревізії відшкодоване та усунене повністю на загальну суму **47 129,80** грн., шляхом перерахування коштів в бюджет.

Банківські виписки в додатку 11 до акта.

Інших порушень при визначенні вартості та обсягів виконаних робіт з капітального будівництва, реконструкції та ремонтів ревізією не встановлено.

Більш детально вказане питання висвітлено в Довідці окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 17.09.2021 року.

Довідка окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності Комунальної установи "Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за період з 01.01.2018 по 31.05.2021 від 17.09.2021 року в додатку 12 до акта.

Висновок: ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» встановлено порушень загалом на суму **47129,80 грн**, які в ході ревізії усунуто повністю.

1.10. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг.

Ревізію питання утворення та використання власних надходжень бюджетних установ проведено у спосіб, зазначений нижче по тексту.

Впродовж ревізійного періоду джерелом власних надходжень Управління були надходження частини орендної плати, сплаченої орендарями за користування майном відповідно до укладених договорів оренди.

Згідно даних обліку Управління нараховано в ревізійному періоді доходів по спеціальному фонду від послуг оренди приміщень в загальній сумі 18 583 928,16 грн., в тому числі за квітень-грудень 2018 року - 3 701 469,74 грн. (КПКВК 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління»), за 2019 рік – 6 941 475,56 грн, за 2020 рік – 5 479 769,05 грн. та січень-травень 2021 року – 2 461 213,81грн. (КПКВК 0120180 «Інша діяльність у сфері державного управління»).

За даними меморіальних ордерів №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами» загальна сума отриманих коштів за ревізійний період, які надійшли як орендна плата, склала 17 833 400,51 грн., в тому числі за: квітень-грудень 2018 року - 2 581 874,09 грн., за 2019 рік – 6 809 238,83 грн., за 2020 рік – 5991548,41 грн., та січень-травень 2021 року – 2 450 739,18 гривень.

Відомість нарахування та надходження орендної плати в розрізі орендарів, за майно Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради, як орендодавця нерухомого майна, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області за період з квітня - 2018 – по травень 2021 року в додатку 13 до акта.

Із загальної суми орендної плати перераховано податок на додану вартість в сумі 1 543 302,00 грн., в тому числі за квітень-грудень 2018 року - 362 616,00 грн, за 2019 рік – 1 089 256,00 грн, за 2020 рік – 91 430,00 гривень.

Крім того, відповідно до Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженої рішенням Закарпатської обласної ради від 16.03.2006 №724 «Про оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області» (зі змінами та доповненнями), Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради за ревізійний період було перераховано в дохід обласного бюджету кошти на загальну суму 11 459 995,88 грн. (72 % від загальної суми відповідних надходжень), в тому числі за: квітень-грудень 2018 року - 1 050 000,00 грн, за 2019 рік – 4 599 745,42 грн, за 2020 рік – 4310250,46 грн, та січень-травень 2021 року – 1 500 000,00 гривень. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №157-IX від 03.10.2019 (надалі – Закон) укладення договорів оренди державного та комунального майна можливе тільки за допомогою електронної торгової системи, за умови їх попереднього включення до одного з Переліків об'єктів, щодо яких ухвалено рішення про передачу в оренду, а саме: Перелік першого типу (Перелік об'єктів, щодо яких прийнято рішення про передачу в оренду на аукціоні), або Переліку другого типу

(Перелік об'єктів, щодо яких прийнято рішення про передачу в оренду без проведення аукціону).

До ревізії надано Договір про проведення електронних аукціонів з передачі майна в оренду від 14.08.2020, укладений між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради, як Орендодавцем, та Товариством з обмеженою відповідальністю «ЗАКУПКИ.ПРОМ.УА», як оператором електронного майданчика. Порушень з вказаного питання не встановлено.

Для прийняття рішень щодо оренди майна спільної комунальної власності області Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради наказом від 27.07.2020 №54 утворило комісію з питань оренди майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області.

Ревізією наявних договорів оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Закарпатської області, які ще у 2018 році в порядку правонаступництва перейшли до Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради, як орендодавця комунального майна області встановлено, що Договори умовно можна поділити на дві категорії:

- договори оренди вбудованих приміщень п'яти адміністративних будівель в місті Ужгороді (площа Народна, 4; площа Ш.Петефі, 14; вулиця Гойди, 8, вулиця Загорська, 2, вулиця Орлина, 1), які перебували на балансі Комунального підприємства «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради» і перейшли до Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради, як правонаступника, після 28.03.2018 року;

- договори оренди іншого нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, як в місті Ужгороді, так і в інших адміністративно-територіальних одиницях області, які були отримані Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради в порядку правонаступництва від виконавчого апарату Закарпатської обласної ради 04.07.2018 року.

Станом на 31.05.2021 загальна площа п'яти адмінбудівель в місті Ужгороді (за адресами пл.Народна,4, вул.Гойди,8, пл.Ш.Петефі,14, вул.Загорська, 2 та вул.Орлина,1), які були взяті на баланс Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради після припинення діяльності Комунального підприємства «Будинкоуправління адмінбудівель Закарпатської обласної ради», становить 29 165,40 кв.м. з яких:

- 14 732,06кв.м. – площа приміщень загального користування (сходові клітини, коридори, зали тощо);
- 14 433,34кв.м. – площа службових приміщень, в тому числі приміщення, якими користується Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради (494,7кв.м.) та приміщення, які займає Закарпатська обласна рада, як власник майна (855,3кв.м.).

Із 14 433,34кв.м. - площі службових приміщень в цих п'яти адміністративних будівлях (площа Народна, 4; площа Ш.Петефі, 14; вулиця Гойди, 8, вулиця Загорська, 2, вулиця Орлина, 1):

- 12142,40кв.м. (84%)– площа, що орендується органами державної влади та іншими бюджетними установами за 1 гривню на рік (60 договорів оренди),
- 1350,00кв.м. (9%) – площа приміщень, якими користується Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради (494,7кв.м.) та площа приміщень, які займає Закарпатська обласна рада, як власник майна (855,3кв.м.);
- 940,94кв.м. (7%) – площа, що орендується суб'єктами господарювання за комерційними ставками орендної плати (31 договір оренди).

Щодо прямих договорів оренди, які у період до 01.07.2018 укладалися органами, уповноваженими управляти майном (Управлінням з питань майна комунальної власності обласної державної адміністрації, відділом управління комунальним майном виконавчого апарату Закарпатської обласної ради, Управлінням з питань забезпечення повноважень щодо управління об'єктами спільної власності виконавчого апарату Закарпатської обласної ради), то станом на 04.07.2018 Управлінню спільною власністю Закарпатської обласної ради було передано 66 договорів оренди, з яких:

- 25 договорів (38%), укладених в період з 2010 року по 2014 рік Управлінням з питань майна комунальної власності Закарпатської обласної державної адміністрації на строк від 2 років 11 місяців до 20 років;
- 16 договорів (24 %), укладених в період з 2014 року по 2016 рік відділом управління комунальним майном виконавчого апарату Закарпатської обласної ради на строк від 1 року до 10 років, в тому числі 4 договори оренди - з органами державної влади та бюджетними установами з орендною платою в розмірі 1 гривня на рік;
- 25 договорів (38%), укладених у період з 2016 року по червень 2018 року Управлінням з питань забезпечення повноважень щодо управління об'єктами спільної власності виконавчого апарату Закарпатської обласної ради на строк від 2 років 11 місяців до 49 років, в тому числі 6 договорів оренди - з органами державної влади та бюджетними установами із орендною платою в розмірі 1 гривня на рік.

Із отриманих від Закарпатської обласної ради 04.07.2018 в порядку правонаступництва 66 договорів оренди станом на 31.05.2021 продовжує бути чинними 37 договорів, в тому числі 2 договори оренди, які були виявлені Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради та обліковані, проте не передані 04.07.2018 згідно Акта приймання-передачі. Із загальної кількості 6 договорів – за 1 гривню з бюджетними установами та 31 – за комерційними ставками орендної плати.

Загальна площа будівель, споруд та приміщень за цими діючими договорами оренди становить 5965,5 кв.м., із них 1114,63 кв.м., (а це 19%

площі) було передано в оренду органам державної влади та іншим бюджетним установам за 1 гривню на рік, а решта – 4850,87кв.м., тобто 81% площі, передано в оренду суб'єктам господарювання за комерційними ставками орендної плати.

Таким чином, із отриманих від Закарпатської обласної ради 04.07.2018 в порядку правонаступництва 66 договорів оренди, в тому числі два виявлених та облікованих договори оренди, припинили свою дію 29 договорів оренди, з них 4 – за 1 гривню, 25 – за комерційними орендними ставками.

Окрім вищезазначених договорів оренди станом на 31.05.2021 Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради протягом ревізійного періоду було укладено 41 договір оренди.

Із 41 договору оренди на загальну площу 19 836,48 кв.м:

-18 договорів стосуються передачі майна в оренду органам державної влади та іншим бюджетним установам за 1 гривню на рік, а загальна орендована ними площа становить 18820,54 кв.м., тобто 95%;

-23 договори укладені із суб'єктами господарювання за комерційними ставками орендної плати на загальну площу 1015,94 кв.м., тобто 5% від площі, переданої в оренду за вказаними договорами.

Станом на 31.05.2021 Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради обліковується 169 діючих договорів оренди на загальну площу 38 885,32кв.м, з яких:

-84 договори, тобто 50%, стосуються передачі майна в оренду органам державної влади та іншим бюджетним установам за 1 гривню на рік, а загальна орендована ними площа становить 32077,57кв.м., тобто 82%;

-85 договорів, тобто 50%, укладені із суб'єктами господарювання за комерційними ставками орендної плати на загальну площу 6807,75 кв.м., тобто 18% від переданої в оренду за вказаними договорами площі.

Крім цього 1350,00 кв.м. – площі приміщень, якими користується Управління спільною власністю Закарпатської обласної ради (494,7 кв.м.) та (855,3 кв.м.) площі приміщень, які займає Закарпатська обласна рада, як власник майна.

Ревізією наявності незалежної оцінки майна для проведення розрахунку та коригування розміру місячної орендної плати за майно, яке передане в оренду, згідно укладених договорів встановлено, що оцінка проводилася по кожному з об'єктів оренди кожні 12 місяців від дати оцінки, якщо інший строк не передбачено у попередньому звіті про оцінку майна. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Вибірковою ревізією за 2020 рік правильності визначення розміру орендної ставки при розрахунку орендної плати за надане в оренду нерухоме майно встановлено, що при розрахунку орендної плати застосовувалися орендні ставки, що відповідають вимогам та враховують Методику розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, що затверджена рішенням Закарпатської

обласної ради від 16.03.2006 №724 (зі змінами та доповненнями), а також норми Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №157-IX від 03.10.2019 року, Порядок передачі в оренду державного та комунального майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання оренди державного та комунального майна» від 03.06.2020 №483, яка набрала чинності 17.06.2020, що деталізує положення Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №157-IX від 03.10.2019 року. Порушень з даного питання в ході ревізії не встановлено.

Відшкодування витрат Управлінню на утримання орендованого майна (у тому числі місць загального користування та прибудинкової території) та надання комунальних послуг орендарю здійснюється відповідно до договорів, укладених між Управлінням (Балансоутримувачу) та орендарями.

Ревізією правильності визначення суми відшкодування Балансоутримувачу витрат на утримання орендованого майна (у тому числі місць загального користування та прибудинкової території) встановлено, що вказані суми встановлювалися пропорційно до займаної площі орендарем. Проведеною вибірковою ревізією за 2020 рік порушень з вказаного питання не встановлено.

Ревізією наявності договорів суборенди, які укладалися у відповідності до статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №157-IX від 03.10.2019 та пунктів 169-174 Порядку передачі в оренду державного та комунального майна, затвердженого постановою КМУ від 03.06.2020 №483, що стосується укладення договорів суборенди з 01.02.2020, а також у відповідності до статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №2269-XII від 10.04.1992 щодо договорів суборенди, укладених до 01.02.2020, встановлено, що станом на 31.05.2021 в Управлінні обліковується 19 договорів суборенди, з яких 16 погоджено Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради, та які було укладено семи орендарями, зокрема:

- один договір суборенди укладено ФОП Сятиня А. з ПП «Адоніс»;
- один договір суборенди ПП «Либідь – РТІ» з ФОП Ловска Т.І.;
- один договір суборенди ТОВ «Перша звичка» з ПП Оруджов Джейхун Худу Огли,
- чотири договори суборенди ТОВ «І Контракт» з ФОП Копин М.М., ТОВ «Нова фінанс», ТОВ «Руш», ТОВ «Магік» (погоджено Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради),
- один договір суборенди Закарпатська обласна клінічна стоматологічна поліклініка з ТОВ «Західноєвропейські телекомунікації» (погоджено Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради),
- один договір суборенди ФОП Ізай О.М з ФОП Трикур О.В. (погоджено Управлінням спільною власністю Закарпатської обласної ради),
- десять договорів суборенди Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (погоджено Управлінням спільною

власністю Закарпатської обласної ради), із наступними суборендарями: Громадська організація «Спортивний клуб «Карпатія» - два договори; ПП Корпош В.В; ПП Мазур Е.Ю; ТОВ "А.М.В. - Карпати"; ФОП Головачук Т.А.; ФОП Гетман І.В.; Закарпатська обласна дитячо-юнацька спортивна школа (1 грн на рік); Спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву з гандболу «Карпати» (1 грн. на рік); Обласна дитячо-юнацька спортивна школа осіб з інвалідністю (1 грн. на рік).

Ревізією умов виконання договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області за №03-13-01/99 від 31.01.2020 (надалі – Договір оренди), укладеного між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради та Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (надалі - Орендар) щодо цілісного майнового комплексу (спорткомплекс «Юність») загальною площею 7 787,41 кв.м. за адресою: Закарпатська область, м. Ужгород, вул. Заньковецької, 5 (надалі - Майно), встановлено наступне.

Згідно пункту 6.4.1. Договору оренди передбачено, що Орендар має право за письмового дозволу Орендодавця, який видається в порядку, визначеному законодавством, продавати, обмінювати, позичати, іншим чином розпоряджатися матеріальними цінностями, які входять до складу орендованого Майна, здавати їх в суборенду і передавати свої права та обов'язки за цим Договором щодо цих цінностей іншій особі за умови, що це не тягне зміни вартості Майна і не порушує інших положень цього Договору. Матеріальні цінності і кошти, отримані від цих операцій, є власністю Орендодавця.

При цьому, відповідно до пункту 6.4.4. Договору оренди, частини 3 статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10 квітня 1992 року № 2269-XII плата за суборенду Майна не повинна перевищувати орендної плати Орендаря за Майно, що передається в суборенду (у розрізі плати за 1 кв.м.). Різниця між нарахованою платою за суборенду і тією частиною, яку отримує Орендар, підлягає перерахуванню до бюджету області, про що Орендар зобов'язаний щомісячно повідомляти Орендодавця шляхом надання підтверджуючих документів (платіжного доручення, квитанції про оплату тощо).

Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради за ревізійний період було погоджено договори суборенди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, з яких три договори укладено за пільговими ставками плати за суборенду (1,00 гривня на рік) та вісім договорів за комерційними ставками плати за суборенду.

Контроль за визначенням розміру плати за суборенду та спрямуванням її (в частині, що перевищує суму орендної плати за майно, яке передається в суборенду) до відповідного бюджету покладається на орендодавців, зазначених у абзаці третьому статті 5 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10 квітня 1992 року № 2269-XII та передбачене пунктом 6.4.4 укладеного Договору оренди.

Проведеною ревізією виконання відповідних договорів суборенди встановлено, що Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (Орендар) проводиться нарахування орендної плати з порушенням вимог пункту 6.4.4 Договору оренди, пункту 11 Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, що затверджена рішенням Закарпатської обласної ради від 16.03.2006 №724 (зі змінами та доповненнями) та умови договорів суборенди, у частині застосування індексів інфляції.

Слід зазначити, що відповідно до рішення Закарпатської обласної ради від 18.03.2020 №1713 (надалі - Рішення від 18.03.2020) було вирішено скасувати нарахування орендної плати на період з 11.03.2020 до закінчення карантину та обмежувальних заходів щодо запобігання виникнення і поширення короновірусної хвороби (COVID-19), щодо нерухомого майна обласної комунальної власності, яке передано в строкове платне користування підприємствам, установам, організаціям та іншим особам за усіма ставками орендної плати, визначеними згідно Додатку до Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженої рішенням Закарпатської обласної ради від 16.03.2006 №724 (зі змінами та доповненнями).

Водночас, рішенням сесії Закарпатської обласної ради від 05.05.2020 №1724 внесено зміни до рішення Закарпатської обласної ради від 18.03.2020 №1713 «Про тимчасове припинення нарахування орендної плати» замінивши слова «та до закінчення заходів щодо запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» на слова «по 10 травня 2020 року включно».

При цьому, обмеження у частині застосування пільги у зв'язку із карантинними обмеженнями стосовно провадження господарської діяльності з медичної практики, а також щодо здійснення діяльності за договорами за пільговими ставками, не застосовуються.

В ході ревізії встановлено, що в порушення вимог пункту 6.4.4 умов Договору оренди, частини третьої статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10 квітня 1992 року № 2269-XII - Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України не виконано умови Договору оренди в частині зобов'язань щомісячного інформування Орендодавця стосовно перерахування до обласного бюджету різниці між нарахованою платою за суборенду і тією частиною, яку

М.Богдан

отримує Орендар, шляхом надання підтверджуючих документів про проведені розрахунки (платіжні доручення, квитанції про оплату тощо).

В ході ревізії встановлено, що Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (Орендар) проведено перерахування до обласного бюджету різниці між нарахованою платою за суборенду і тією її частиною, яку отримує Орендодавець загалом на суму 137 660,81 грн, з яких 99 006,35 грн перераховано у 2020 році, 38 600,46 грн - в період січень-травень 2021 включно.

Реєстр перерахованих сум Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України до обласного бюджету коштів від суборенди згідно даних Державної казначейської служби України в додатку 14 до акта.

Враховуючи умови договору оренди, договорів суборенди, встановлені ними розміри щомісячної орендної плати, з врахуванням пільгових ставок на час дії обмежувальних заходів щодо запобігання виникнення і поширення короновірусної хвороби (COVID-19), загальна сума орендної плати, яку належало сплатити Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України за договорами суборенди за комерційними ставками орендної плати до обласного бюджету за ревізійний період мала скласти 838 099,95 гривень.

Розрахунок суми орендної плати за комерційними ставками, яка мала бути перерахована Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України до обласного бюджету на виконання умов Договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020 року за період з 01.01.2020 по 31.05.2021 року в додатку 15 до акта.

По встановленому факту було отримано пояснення від начальника відділу орендних відносин Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради Чорної Г.В., в якому вона зазначила наступне:

«На виконання рішення Закарпатської обласної ради від 13.12.2018 №1356 «Про балансоутримувача спорткомплексу «Юність» та рішення Закарпатської обласної ради від 20.12.2019 №1679 «Про внесення змін до рішення обласної ради від 13.12.2018 №1356 «Про балансоутримувача спорткомплексу «Юність», Договір оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020 (надалі – Договір оренди) укладено між Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради (надалі- Орендодавець) та Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (надалі - Орендар) щодо передачі в строкове платне користування цілісного майнового

комплексу (спорткомплекс «Юність») загальною площею 7 787,41 кв.м. за адресою: Закарпатська область, м.Ужгород, вул.Заньковецької, 5 (копії рішень Закарпатської обласної ради від 13.12.2018 №1356, від 20.12.2019 №1679 додаються до цього пояснення).

Мета оренди – розміщення Закарпатського обласного відділення (філія) Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України (надалі - Користувач).

Строк Договору оренди 3 роки з 01.01.2020 по 31.12.2022.

Договір оренди посвідчено 31.01.2020 Дністрян О.М., приватним нотаріусом Ужгородського міського нотаріального округу за реєстровим № 84.

У відповідності до Частини першої статті 774 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IV передання наймачем речі у володіння та користування іншій особі (піднайм) можливе лише за згодою наймодавця, якщо інше не встановлено договором або законом.

Крім того пунктом 6.4.1. Договору оренди передбачено, що Орендар має право за письмового дозволу Орендодавця, який видається в порядку, визначеному законодавством, продавати, обмінювати, позичати, іншим чином розпоряджатися матеріальними цінностями, які входять до складу орендованого Майна, здавати їх в суборенду і передавати свої права та обов'язки за цим Договором щодо цих цінностей іншій особі за умови, що це не тягне зміни вартості Майна і не порушує інших положень цього Договору. Матеріальні цінності і кошти, отримані від цих операцій, є власністю Орендодавця.

При цьому, пунктом 6.4.4. Договору оренди передбачено, що плата за суборенду Майна не повинна перевищувати орендної плати Орендаря за Майно, що передається в суборенду (у розрізі плати за 1 кв.м.). Різниця між нарахованою платою за суборенду і тією частиною, яку отримує Орендар, підлягає перерахуванню до бюджету області, про що Орендар зобов'язаний щомісячно повідомляти Орендодавця, шляхом надання підтверджуючих документів (платіжного доручення, квитанції про оплату тощо).

Управлінням було погоджено Орендарю 13 договорів суборенди приміщень спорткомплексу «Юність». А саме: п'ять договорів суборенди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, з яких три укладено за пільговими ставками плати за суборенду (1,00 гривня на рік) та вісім договорів за комерційними ставками плати за суборенду.

Разом з тим, відповідно до частини третьої статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992, що діяв на момент укладення Договору оренди, плата за суборенду майна, яку отримує орендар, не повинна перевищувати орендної плати орендаря за майно, що передається в суборенду. Різниця між нарахованою платою за суборенду і тією

її частиною, яку отримує орендар, спрямовується до державного або місцевого бюджету.

Контроль за визначенням розміру плати за суборенду та спрямуванням її (в частині, що перевищує суму орендної плати за майно, яке передається в суборенду) до відповідного бюджету покладається на орендодавців, зазначених у статті 5 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 року.

Згідно Закону України «Про оренду державного та комунального майна» №157-IX від 03.10.2019, та вимог пункту 174 Порядку передачі в оренду державного та комунального майна (надалі - Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання оренди державного та комунального майна» від 03.06.2020 №483 , яка набрала чинності 17.06.2020 року визначено, що плата за суборенду майна у частині, що не перевищує плати за договором оренди майна, що передається в суборенду, сплачується орендарю, який передає в суборенду орендоване ним майно.

Різниця між платою за суборенду та платою за договором оренди спрямовується орендарем до державного або місцевого бюджету, крім випадків, коли орендар отримав в оренду майно, яке може бути використане за будь-яким цільовим призначенням, у результаті перемоги в аукціоні.

Контроль за перерахуванням різниці, що спрямовується орендарем до державного або місцевого бюджету, здійснюється орендодавцем.

Слід зазначити, що відповідно до рішення Закарпатської обласної ради від 18.03.2020 №1713 (надалі – Рішення від 18.03.2020) було вирішено скасувати нарахування орендної плати на період з 11.03.2020 до закінчення карантину та обмежувальних заходів щодо запобігання виникнення і поширення короновірусної хвороби (COVID-19) щодо нерухомого майна обласної комунальної власності, що передане в строкове платне користування підприємствам, установам, організаціям та іншим особам за усіма ставками орендної плати, визначеними згідно Додатку до Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженої рішенням Закарпатської обласної ради від 16.03.2006 №724 (зі змінами та доповненнями), крім:

-пільгової ставки 1 гривня на рік,

-орендних ставок, що застосовуються стосовно використання нерухомого майна з метою розміщення усіх видів аптек, провадження господарської діяльності з медичної практики, розміщення торгівельних об'єктів з продажу продовольчих товарів, складів, а також телекомунікаційного обладнання, та відповідно до договорів оренди щодо нерухомого майна, що стосується оренди асфальтованих майданчиків задля розміщення модульної котельні.

Крім того, рішенням Закарпатської обласної ради від 05.05.2020 №1724 було вирішено, в тому числі, внести зміни до рішення Закарпатської обласної ради від 18.03.2020 №1713 «Про тимчасове припинення нарахування орендної

плати» замінивши слова «та до закінчення заходів щодо запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» на слова «по 10 травня 2020 року включно».

Таким чином, враховуючи вищенаведені рішення Закарпатської обласної ради, у Орендаря була можливість застосування пільгового періоду нарахування орендної плати при розрахунках за договорами з суборенди.

При цьому, Комітет з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України має право не перераховувати до обласного бюджету лише 1,00 гривню на рік, тобто плату відповідно до одного з трьох договорів суборенди за пільговими ставками.

В порушення вимог укладеного Договору, а також на погоджені та підписані умови Договору оренди, Орендарем не здійснювалося інформування Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради, як Орендодавця, стосовно перерахування до обласного бюджету різниці між нарахованою платою за суборенду і тією частиною, яку отримує Орендар, шляхом надання підтверджуючих документів (платіжного доручення, квитанції про оплату тощо).

Водночас, згідно аналізу відповідних договорів суборенди, проведеного Комунальною установою «Управління спільною власність територіальних громад» Закарпатської обласної ради, встановлено, що Користувачем проводиться нарахування орендної плати, порушивши приписи Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, що затверджена рішенням Закарпатської обласної ради від 16.03.2006 №724 (зі змінами та доповненнями), зокрема у частині застосування індексів інфляції.

Разом з тим, згідно звірки з Державною казначейською службою України, яка проводиться Комунальною установою «Управління спільною власність територіальних громад» Закарпатської обласної ради, встановлено, що Користувачем не в повній мірі проводиться перерахування коштів, отриманих від суборенди, до обласного бюджету.

Так за період з 01.01.2021 по 31.05.2021 Користувачем до обласного бюджету перераховано лише 137 606,81 гривень, з яких за 2020 рік – 99006,35 гривень та за 5 місяців 2021 року – 38600,46 гривень (інформація згідно даних Державної казначейської служби України щодо перерахованих до обласного бюджету коштів від суборенди Закарпатським обласним відділенням (філія) Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України додається до пояснення).

З метою врегулювання орендних відносин, що виникли згідно Договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020, Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради було проведено роз'яснювальну роботу із

Орендарем та Користувачем, що підтверджується листами №04-04/1140 від 20.07.2020, №01.3-02/1624 від 09.10.2020, №04-04/1723 від 29.10.2020, №05-04/1074 від 07.07.2021 (копії листів додаються до цього пояснення).

Також до цього пояснення додаються листи Закарпатського обласного відділення (філія) Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України №183 від 17.11.2020 та №47 від 02.03.2021, направлені до Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради.

Враховуючи наведене вище, зважаючи на те, що Орендар неналежним чином виконує свої договоріні зобов'язання, зокрема не перераховує різницю між нарахованою платою за суборенду і тією її частиною, яку сплачує орендар, чим грубо порушує умови Договору оренди та внаслідок чого обласним бюджетом недоотримано значну суму коштів, 29.12.2020 Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради подано позовну заяву до Господарського суду міста Києва про дострокове розірвання Договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020.

Позовні вимоги обґрунтовано тим, що Орендар тривалий час неналежним чином виконує свої договірні зобов'язання, а саме:

Орендарем безпідставно та без згоди Орендодавця передано в суборенду нежитлове приміщення, що є об'єктом оренди за Договором оренди;

Орендар не подає Орендодавцю на затвердження плани-графіки проведення занять у спортзалі №1, спортзалі №2 та спортзалі №3 та не погоджує з Орендодавцем проведення будь-яких разових заходів;

Орендар, в порушення умов договорів суборенди, не виконує основного обов'язку, а саме не перераховує в повному обсязі різницю між нарахованою платою за суборенду та тією частиною, що отримує Користувач, до обласного бюджету, у зв'язку з чим виникла заборгованість перед обласним бюджетом;

Орендар не виконує обов'язку щомісячно повідомляти Орендодавця про перерахунок до бюджету області різницю між нарахованою платою за суборенду і тією її частиною, яку отримує Орендар, шляхом надання підтверджуючих документів (платіжного доручення, квитанцію про оплату тощо);

Орендар не надав Орендодавцю копій завірених належним чином договору страхування і платіжного доручення про сплату страхового платежу.

12.01.2021 ухвалою Господарського суду міста Києва відкрито провадження у справі №910/306/21.

07.04.2021 ухвалою Господарського суду міста Києва за заявою УСВ ЗОР дана справа передана за виключною підсудністю до Господарського суду Закарпатської області.

19.05.2021 ухвалою Господарського суду Закарпатської області зупинено провадження у даній справі, у зв'язку з подачею Орендарем апеляційної скарги на ухвалу Господарського суду міста Києва від 07.04.2021, до набрання законної сили судовим рішенням за результатами апеляційного перегляду ухвали Господарського суду міста Києва від 07.04.2021.»

Питання та пояснення начальника відділу орендних відносин Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради Чорної Г.В. в додатку 16 до акту.

Отже в ході ревізії встановлено, що за ревізійний період Орендарем - Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України, в порушення вимог пункту 6.4.4.Договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020 року, частини третьої статті 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та в порушення абзацу восьмого частини 4 статті 13, пункту 29 частини першої статті 64, пункту 28 частини першої статті 66 Бюджетного кодексу України від 8 липня 2010 року № 2456-VI, беручи до уваги те, що Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України перераховано до обласного бюджету різницю між нарахованою платою за суборенду і тією її частиною, яку отримує Орендар на загальну суму 137 606,81 грн, з яких 99 006,35 грн перераховано у 2020 році, 38 600,46 грн - в період січень-травень 2021 включно, станом на 31.05.2021 року обласним бюджетом Закарпатської області недоотримано кошти в сумі 700495,14 гривень.

Відповідно до даних обліку Управління, вказана заборгованість Комітету з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України, станом на 31.05.2021 року не значиться.

Публічні кошти/майно/інше:	суб'єкту господарювання:	
	державної власності	
	комунальної власності	
	фонду	
	державного бюджету	
	обласного бюджету	х
	районного бюджету	
	бюджету місцевого самоврядування	
ПЕРІОД СКОЄННЯ ПОРУШЕННЯ:	з 01.01.2020 по 31.05.2021	
КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕННЯ:	СУМА ВСТАНОВЛЕНОГО ПОРУШЕННЯ (тис. грн.):	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ:		
Недоотримано фінансових ресурсів	700,5	
Проведено витрат з порушенням законодавства:		

Нецільові витрати державних ресурсів	
Незаконні витрати	
Недостачі	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ	
ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО НЕДООТРИМАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ НАЛЕЖНИХ ЇМ ФІНАНСОВИХ І МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ	
ІНШІ ПОРУШЕННЯ	

ОПЕРАЦІЯ:	Орендна плата
СУТЬ ПОРУШЕННЯ:	Недоотримано коштів обласним бюджетом Закарпатської області
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ:	Орендарем Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України не перераховано, а відповідно обласним бюджетом Закарпатської області недоотримано коштів
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ:	Ревізією встановлено, що орендарем Комітетом з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України в порушення вимог Договору оренди приміщень, частини будівель, споруд та іншого окремого індивідуально визначеного майна об'єктів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області №03-13-01/99 від 31.01.2020 року, статей 17, 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» не перераховано, а відповідно обласним бюджетом Закарпатської області недоотримано коштів в розмірі 700,5 тис. гривень.

НОРМИ ЗАКОНІВ, ІНШИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ, ЯКІ ПОРУШЕНО (абзац, пункт, стаття, тощо акту законодавства (закону, постанови, іншого нормативно-правового акта):

17, 22 Закону України «Про оренду державного та комунального майна»

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, В ЯКИХ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ:	Договір оренди, договора суборенди, виписки Державної казначейської служби України					
ВИННІ ОСОБИ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	Начальник					
ПОЯСНЕННЯ ВИННИХ ОСІБ У ДОПУЩЕННІ ПОРУШЕННЯ:	1. Начальник (посада) Малик Юлія Леонідівна (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ: не надано.					
	2._____ (посада) _____ (ПІБ) ПОЯСНЕННЯ:					
	…					
НАЯВНІСТЬ СПОСОБУ УСУНЕННЯ ПОРУШЕННЯ:	Так		Ні	х	Сума, тис. грн	700,5
УСУНУТО ПОРУШЕННЯ:	Сума усунутого порушення (тис. грн:)					

М.Богдан

	Спосіб усунення порушення, номер та дата документу, що підтверджують усунення порушення:	
КОНТРАГЕНТ, ЯКИЙ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ:		
Назва Контрагента	код ЄДРПОУ Контрагента (реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та номер паспорту у разі відсутності реєстраційного номеру облікової картки платника податків (для ФОП))	ПІБ керівника Контрагента
Комітет з фізичного виховання та спорту Міністерства освіти і науки України		
Сума встановлених під час ревізії порушень, які стосуються Контрагента (тис. грн):		700,5
Невідповідність стану розрахунків між підприємствами (установами, організаціями) та об'єктом контролю та повноти їх відображення в обліку об'єкта:	якості операцій	
	виду операцій	
	обсягу операцій	х

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів встановлено, що вказані надходження використовувались виключно на утримання Управління, що відповідає вимогам статті 13 Бюджетного кодексу України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI.

В періоді, що підлягав ревізії, Управлінням платні адміністративні послуги не надавалися, повноваження із надання адміністративних послуг іншим суб'єктам господарювання не делегувалися.

Висновок: ревізією питання «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг» встановлено порушень загалом на суму 700495,14 грн, які в ході ревізії не усунуто.

1.11. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено суцільним способом.

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, ревізією не встановлено.

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної

програми, ревізією не встановлено.

Ревізією спрямування бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним асигнуванням (розпису бюджету, кошторису), порушень не встановлено.

Таким чином, ревізією питання забезпечення цільового використання бюджетних коштів порушень не встановлено.

1.12. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів»

В ході ревізії встановлено, що державні кошти станом на 01.07.2020 року на розрахункових рахунках Управління не значилися: за ревізійний період не надходили та, відповідно, протягом ревізійного періоду не використовувалися.

Ревізією з вказаного питання порушень не встановлено.

1.13 Дотримання законодавства в закупівлі.

Ревізією з питань дотримання законодавства у сфері закупівель проведено вибірковим методом (по процедурах, опис яких наводиться нижче).

Всього управлінням за ревізуємий період проведено закупівель в кількості 42 одиниць з очікуваною вартістю 101868777,00 гривень з ПДВ.

З них 31 закупівля на суму 45016057,00 грн. проведена та укладені договори; 11 закупівель на суму 56852720,00 грн. - не відбулося або скасовано; закупівель проведено по спрощеній процедурі 11 одиниць на суму 622478,00 гривень.

Перелік процедур, проведених за ревізійний період Управлінням в додатку 17 до акта.

В ході вибіркової ревізії питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель здійснено перевірку інформації та документів, розміщених на веб – порталі, а також документів, наданих в ході ревізії та встановлено наступне.

Ревізією питання дотримання законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету Управління в період, що підлягає ревізії встановлено, що наказом від 29.03.2018 №2 утворено тендерний комітет Управління, затверджено персональний склад тендерного комітету в кількості 5 працівників Управління, затверджено Положення про тендерний комітет Управління. Наказами від 03.07.2018 №16 та від 10.04.2020 №18 внесено зміни до наказу від 29.03.2018 №2 в частині зміни складу тендерного комітету.

Наказом начальника Управління від 17.06.2020№43 призначено уповноважену особу з питань організації та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель Управління та затверджено Положення про уповноважену особу з питань організації та проведення спрощених закупівель

Управління. Наказом начальника Управління від 28.09.2020 №72 діяльність тендерного комітету Управління припинена з 01.10.2020, а всі функції та обов'язки щодо організації та проведення процедур закупівель покладено на уповноважену особу з питань організації та проведення закупівель Управління.

Проведеною ревізією питання дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету, порушень вимог статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25 грудня 2015 р. із змінами (далі – Закон України №922-VIII, Закон про публічні закупівлі), не встановлено.

Ревізією з питань повноти застосування процедур закупівель під час укладання прямих договорів на закупівлю консультаційних послуг з питань закупівель проведення тендерних процедур Управління встановлено, що такі не укладалися.

В ході ревізії питання щодо визначення предметів закупівлі в II півріччі 2020 року встановлено, що предмети закупівлі визначалися Замовником відповідно до статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі», (далі по тексту - Закон) та Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку України від 17 березня 2016 р. № 454 (із змінами).

В ході ревізії питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель здійснено перевірку інформації та документів, розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі Уповноваженого органу, а також документів, наданих в ході ревізії, та встановлено наступне.

В ході ревізії з питань повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні та оприлюдненні тендерної документації на зазначену закупівлю, порушень статті 22 та статті 10 Закону не встановлено.

Перевіркою відповідності учасника кваліфікаційним критеріям та вимогам тендерної документації, звіркою з документами, які розміщені в електронній системі публічних закупівель «Prozorro» та наявні у складі тендерної пропозиції, порушень не встановлено. Повідомлення про намір укласти договір оприлюднений на веб – порталі Уповноваженого органу в строки передбачені статтею 10 Закону про публічні закупівлі.

Ревізією з питань дотримання термінів укладання договорів, укладення додаткових угод та їх оприлюднення у відповідності до Закону порушень не встановлено. Звіти про виконання договорів оприлюднені на веб – порталі Уповноваженого органу в строки, встановлені законодавством у сфері закупівель.

1.14 Дотримання законодавства з питання врахування потреб людей з інвалідністю.

Відповідно до частини першої статті 14 Закону України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 №5067-VI, статті 17 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю встановлюється у розмірі чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік, у відповідній кількості робочих місць.

Відповідно до статті 172 КЗпП на роботодавця покладається обов'язок організувати працевлаштування інвалідів відповідно до медичних рекомендацій, встановити на їх прохання неповний робочий день або неповний робочий тиждень та створити пільгові умови праці. Залучення інвалідів до надурочних робіт та робіт у нічний час без їх згоди не допускається (стаття 55, 63 КЗпП).

Порушень в частині дотримання квот по працевлаштуванню інвалідів відповідно до середньооблікові чисельності працівників не встановлено.

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

Питання щодо забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії перевірено суцільним методом.

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду Комунальною установою «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради кредити (позики) від банківських установ та органів державного казначейства не отримувалися, відсотки не сплачувалися.

Ревізією з вказаного питання порушень не встановлено.

3. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

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

Бухгалтерський облік в Управлінні (за винятком порушень, вказаних у попередніх розділах акта ревізії) ведеться в основному у відповідності до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

Розбіжностей між даними аналітичного та синтетичного обліку не встановлено, записи в меморіальних ордерах відповідають записам в книзі «Журнал-Головна».

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації порушень, окрім описаних в попередніх розділах акта, не встановлено.

Акт складено на 56 сторінках.

Головний державний аудитор відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області

_____ Михайло БОГДАН

Начальник Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради

_____ Юлія МАЛИК

Начальник відділу економічного і фінансового планування

_____ Любов МАРКО

З пунктом 40, 42 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. №550 ознайомлено, перший та третій примірники акта ревізії з додатками для ознайомлення та підписання отримано «___» _____2021 р.

Начальник управління _____ Юлія МАЛИК

(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по-батькові)

Другий примірник акта з додатками отримано:

Начальник управління _____ Юлія МАЛИК

(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по-батькові)