

спеціальним фондом у сумі 352 330,0 грн; відхилення фактичних видатків від кошторисних призначень за КЕКВ 3100 «Придбання основного капіталу» (далі – КЕКВ 3100) у сумі 18 228 000,00 грн;

перевищення фактичних видатків над кошторисними призначеннями за загальним фондом за КЕКВ 3100 у сумі 6 188 924,19 грн та за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (далі – КЕКВ 2210) у сумі 2 382 463,00 грн;

за спеціальним фондом відхилення касових видатків від затверджених кошторисних призначень та фактичних видатків від кошторисних призначень за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» у сумі 1 037 485,62 грн;

у 2020 році за загальним фондом перевищення кошторисних призначень над фактичними видатками за КЕКВ 2210 у сумі 2 769 309,16 грн та кошторисних призначень над касовими видатками за КЕКВ 2270 у сумі 1 696 851,04 грн;

відхилення фактичних видатків від кошторисних призначень за загальним фондом за КЕКВ 3100 у сумі 7 419 004,31 грн;

за спеціальним фондом відхилення за КЕКВ 2210 у сумі 1 519 222,61 грн фактичних видатків над кошторисними призначеннями.

У поясненні начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління Літської В.П. зазначено, що розбіжності кошторисних призначень у 2019 році за КЕКВ 2270 у сумі 1 351 850,45 грн виникли через невикористання коштів, у тому числі за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» у розмірі 408 114,25 грн, за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання і водовідведення» – 78 935,09 грн, за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 800 000,00 грн, за КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» – 31 459,45 грн, КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» – 33 341,56 гривні.

З приводу перерозподілу кошторисних призначень для ефективного їх використання ТУ ДСА України в Одеській області зверталось до ДСА України.

За спеціальним фондом у 2019 році наприкінці грудня 2019 року повернуто до державного бюджету кошти за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» у розмірі 1 037 485,62 грн у зв'язку з економією, пов'язаною з наявністю в установі працівників з інвалідністю. До такої категорії працівників застосовується нарахування ССВ у розмірі 8,41 % замість 22 % на заробітну плату.

Не використані кошторисні призначення 2019 року за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» у сумі 325 330,00 грн, у тому числі: за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» у розмірі 348 000,00 грн, за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання і водовідведення» – 3 400,00 грн, за КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» – 930,00 гривень. З приводу перерозподілу кошторисних призначень для ефективного їх використання ТУ ДСА України в Одеській області зверталось до ДСА України.

Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Відхилення фактичних видатків від кошторисних призначень за КЕКВ 3100 «Придбання основного капіталу» пов'язане з придбанням основних засобів та нарахуванням на основний капітал амортизації.

У 2020 році за загальним фондом перевищення кошторисних призначень над фактичними видатками за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» пов'язане з придбанням інших необоротних матеріальних активів, списанням на фактичні витрати використаних товаро-матеріальних цінностей та нарахуванням амортизації на придбання інших необоротних матеріальних активів. Не використані кошторисні призначення 2020 року за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» у загальній сумі 1 696 851,04 грн, у тому числі: за КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» – 157 999,78 грн, за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання і водовідведення» – 82 369,92 грн, за КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 1 358 006,84 грн, за КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» – 92 018,76 грн, за КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» – 6 455,74 грн. З приводу перерозподілу кошторисних призначень для ефективного їх використання ТУ ДСА України в Одеській області зверталось до ДСА України. Відхилення фактичних видатків від кошторисних призначень за КЕКВ 3100 «Придбання основного капіталу» пов'язане з придбанням основних засобів та нарахуванням амортизації на основний капітал.

*Заява на пояснення Літської В.П. у додатку 8 до акта.*

*Щодо формування потреби в бюджетних асигнуваннях ТУ ДСА України в Одеській області як розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня, її обґрунтованості та необхідності внесення змін до кошторису встановлено таке*

Відповідно до Порядку взаємодії між ДСА України та розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня на всіх етапах бюджетного процесу, затвердженого наказом ДСА України від 02.02.2018 № 38 (зі змінами), ТУ ДСА України в Одеській області у 2019 році складено проекти індивідуальних кошторисів на 2019 рік та наступні 2020-2021 роки окремо по апарату ТУ ДСА України в Одеській області та місцевим загальним судам Одеської області. Визначені документи з розрахунками були направлені на розгляд до планово-економічного управління ДСА України в установлені строки.

На 2020 рік такі проекти індивідуальних кошторисів не склалися. До ТУ ДСА України в Одеській області показники видатків були доведені організацією вищого рівня.

Аналізом розрахунків обсягів видатків бюджетних запитів встановлено, що вони складені переважно з дотриманням Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 637 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26 червня 2012 р. за № 1057/21369.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

На 2019 рік проект індивідуального кошторису бюджетної установи розроблено та складено окремо для Територіального управління та місцевих загальних судів Одеської області.

Аналізом проектів індивідуальних кошторисів та затвердженого кошторису встановлено, що потреба на 2019 рік була сформована у загальній сумі 488 347,9 тис. грн, з якої на утримання апарату управління – 9 350,3 тис. грн і місцевих загальних судів – 478 997,6 тис. гривень. Граничні показники доведені у загальній сумі 308 843,7 тис. грн, з якої на утримання апарату управління – 8 737,2 тис. грн і місцевих загальних судів – 300 106,5 тис. грн. Дефіцит бюджетних коштів визначено у сумі 179 504,2 тис. грн, в основному це суми на капітальні видатки. Кошторисом затверджено асигнування на 2019 рік у сумі 308 843,7 тис. грн, тобто у межах граничних показників.

Зокрема, на 2019 рік для Територіального управління граничний обсяг видатків становив 8 737,2 тис. грн (в т.ч. по загальному фонду – 8 440,0 тис. грн, по спеціальному фонду – 297,2 тис. грн), дефіцит бюджетних коштів – 613,1 тис. грн, загальна потреба в бюджетних коштах на 2019 рік становить у сумі 9 350,3 тис. грн;

місцевих загальних судів Одеської області граничний обсяг видатків становить 300 106,5 тис. грн (у т.ч. за загальним фондом – 273 111,9 тис. грн, за спеціальним фондом – 26 994,6 тис. грн), дефіцит бюджетних коштів – 178 891,1 тис. грн, загальна потреба в бюджетних коштах на 2019 рік становила у сумі 478 997,6 тис. гривень.

На 2019 рік складено розрахунки, які обґрунтовують показники видатків під заявлений дефіцит коштів. Обсяг асигнувань у кошторисі на 2019 рік у розрізі кодів економічної класифікації видатків затверджений у розмірі відповідно до проведених розрахунків.

На 2020 рік проект індивідуального кошторису бюджетної установи не складався. Запит щодо складання бюджетної пропозиції на 2020 рік від ДСА України до Територіального управління не надходив.

ДСА України листом від 14.01.2020 № 11-967/20 «Про окремі питання бюджетного процесу у 2020 році» повідомило, що у зв'язку з тим, що Міністерством фінансів України самостійно складено розпис Державного бюджету України щодо асигнувань, передбачених ДСА України на 2020 рік, розрахунки до кошторису необхідно скласти враховуючи зміни, внесені відповідно до довідок головного розпорядника коштів державного бюджету.

Територіальним управлінням складено розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що включаються до проекту кошторису та є невід'ємною частиною кошторису та паспорта бюджетної програми на 2020 рік.

Щодо включення до розрахунку потреби в коштах на оплату праці державних службовців розміру премії на рівні 30 % замість 20 % визначених Законом України «Про державну службу»

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Потреба за КЕКВ 2111 (ТУ ДСА України в Одеській області разом з місцевими загальними судами) на 2019 рік обрхована (загальний і спеціальний фонди) установою в сумі 242 020,2 тис. грн, граничні показники доведено у сумі 221 943,6 тис. грн і визначено дефіцит у сумі 20 076,6 тис. грн. Затверджено кошторисом на 2019 рік за КЕКВ 2111 – 221 943,6 тис. грн, а з урахуванням уточнень протягом року – 332 007,7 тис. грн, фінансування та касові видатки становили 332 007,7 тис. грн. Отже фактично у 2019 році потреба була профінансована в межах кошторису.

Потреба за КЕКВ 2111 (ТУ ДСА України в Одеській області разом з місцевими загальними судами) на 2020 рік обрхована (загальний фонд) Територіальним управлінням у сумі 462 181,9 тис. грн, граничні показники доведено у сумі 462 181,9 тис. грн при відсутності дефіциту бюджетних коштів. Затверджено кошторисом на 2020 рік за КЕКВ 2111 – 270 119,8 тис. грн, а з урахуванням уточнень протягом року – 365 057,1 тис. грн (загальний фонд – 341 841,5 тис. грн, спеціальний фонд – 23 215,6 тис. грн), фінансування та касові видатки становили 365 057,1 тис. грн. Отже, у 2020 році потреба була профінансована в межах кошторису.

Розрахунком потреби в коштах на оплату праці державних службовців по Територіальному управлінню на 2019 рік врахована премія державним службовцям на рівні 30 % у сумі 58 920,0 грн на місяць, річний розмір премії – 707 040,0 грн, тоді як фонд преміювання відповідно до ч. 7 ст. 52 Закону України «Про державну службу» повинен становити 491 520,0 грн, внаслідок чого за апарат Територіального управління завищені асигнування за КЕКВ 2111 на суму 215 520,0 тис. грн та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 47 414,4 тис. гривень.

Розрахунком фонду оплати праці до кошторису на 2020 рік по апарату ТУ ДСА України в Одеській області та місцевим загальним судам Одеської області премії не передбачалися.

Крім того, у 2019 році розрахунком потреби за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» (далі – КЕКВ 2120) за спеціальним фондом Територіального управління затверджено кошторисні призначення у сумі 8 299,1 тис. грн, профінансовано та проведено касових видатків у сумі 7 261,61 тис. грн. Несплатою бюджетних коштів у розмірі 1 037,49 тис. грн виникла у зв'язку з наявністю в Територіальному управлінні категорії працівників з інвалідністю, до якої повинно застосовувати відсоток нарахування ЄСВ на рівні 8,41%, замість врахованих при обчисленні кошторисних призначень за КЕКВ 2120 у розмірі 22 % ЄСВ на заробітну плату.

Крім того, слід зазначити, що розрахунком до кошторису на 2020 рік та кошторисом на 2020 рік по місцевих загальних судах Одеської області не було передбачено в повному обсязі кошти на нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в повному обсязі, видатки на ЄСВ по судах були передбачені на рівні приблизно 8,7 % замість 22 відсотка. Так, кошторисом за КЕКВ 2111 затверджено видатки у сумі 270 119,80 тис. грн (загальний фонд – 260 284,6 тис. грн, спеціальний фонд – 9835,2 тис. грн), нарахування на оплату

Згідно з  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

праці за КЕКВ 2120 передбачено кошторисом лише за спеціальним фондом у сумі 23 454,9 тис. гривень. Слід зазначити, що по працівниках апарату суддів та інших органів в системі правосуддя зовсім не було передбачено розрахунками до кошторису проведення видатків нарахування на заробітну плату (сплату єдиного соціального внеску).

Згідно з поясненням начальника відділу Територіального управління Липської В.П. кошторисом на 2020 рік ТУ ДСА України в Одеській області затверджено видатки за КЕКВ 2120 у розмірі 8,7 % від коштів передбачених за КЕКВ 2111. Протягом 2020 року згідно з наданою ТУ ДСА України в Одеській області потреби зазначених видатках ДСА України збільшено кошторисні призначення за КЕКВ 2120, у зв'язку з чим забезпечено потребу на 100 відсотків.

*Пояснення начальника відділу Територіального управління ДСА України в Одеській області Липської В.П. у додатку 8 до акта.*

Ревізією обгрунтованості розрахунків до проекту кошторису на 2019-2020 роки, проведеною вибіркоким способом, встановлено, що в проекті кошторису та в розрахунках до затвердженого кошторису на 2019-2020 роки за КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» завищена потреба в бюджетних асигнуваннях.

Зокрема, на порушення п. 22 Порядку № 228, вимог п. 1.5 р. I, п. 2.1 р. II Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, ч. 13 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та п. 3.11 розділу III Інструкції про порядок нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої постановою правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 р. № 21-5, в розрахунках до проекту кошторису і кошторису на 2019-2020 роки за КПКВК 0501020 при розрахунку видатків за КЕКВ 2120 розмір єдиного соціального внеску на соціальне страхування на фонд оплати праці працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність, визначено виходячи зі ставки цього внеску 22,0 %, тоді як повинна застосовуватися окрема ставка єдиного соціального внеску у розмірі 8,41 %.

Згідно зі статистичною звітністю про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2019 рік ф. № 10-III в 2019 році середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність становила 34 особи, за 2020 рік – 27 осіб.

Зважаючи на вищевикладене, в проекті кошторису на 2019 рік завищено потребу в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом за КЕКВ 2120 на сплату ЄСВ на суму 93,57 тис. грн та у затвердженому кошторисі на 2020 рік завищені асигнування загального фонду кошторису Територіального управління на сплату ЄСВ на загальну суму 87,73 тис. гривень.

*Розрахунок завищення асигнувань до проекту кошторису на 2019-2020 роки за КЕКВ 2120 у додатку 9 до акта.*

Згідно: 2019-2020  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Проведеним аналізом потреби за показниками видатків за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (далі – КЕКВ 2210) на 2020 рік порівняно з 2019 роком, у тому числі щодо забезпечення поштовими марками, конвертами, папером та залишків цих товаро-матеріальних цінностей, за обліком на початок та кінець відповідного року встановлено таке.


Потреба за КЕКВ 2210 (ТУ ДСА України в Одеській області разом з місцевими загальними судами) на 2019 рік обрахована (загальний і спеціальний фонди) установою в сумі 21 120 тис. грн, граничні показники доведено у сумі 15 203,1 тис. грн і визначено дефіцит в сумі 5 917,1 тис. грн. Затверджено кошторисом на 2019 рік за КЕКВ 2210 – 15 206,1 тис. грн, а з урахуванням уточнень протягом року – 20 274,0 тис. грн, фінансування та касові видатки становили 20 274,0 тис. грн. Отже, фактично у 2019 році потреба була профінансована на 96,0 %, а саме в абсолютному розмірі менше потреби на 846,0 тис. гривень.

Потреба за КЕКВ 2210 (ТУ ДСА України в Одеській області разом з місцевими загальними судами) на 2020 рік обрахована установою в сумі 18 769,5 тис. грн. Граничні показники доведено в сумі 15 203,1 тис. грн та відповідно визначено дефіцит коштів у сумі 3 856,9 тис. грн. Затверджено кошторисом на 2020 рік за КЕКВ 2210 – 5 704,7 тис. грн, а з урахуванням уточнень протягом року – 12 253,75 тис. грн. Профінансовано видатки та проведено касових видатків у сумі 12 253,75 тис. грн (у тому числі оприбуткування лишків матеріальних цінностей в судах, виявлених річною інвентаризацією за 2020 рік, на загальну суму 120,6 тис. грн). Фактично у 2020 році потреба була профінансована на 65,3 %, а саме в абсолютному розмірі менше потреби на 6 515,75 тис. гривень.

Отже, у 2020 році у порівнянні з 2019 роком менше виділено асигнувань на суму 8 020,25 тис. грн, а в порівнянні з потребою – на 6 515,75 тис. грн, а саме за рахунок виділення менших асигнувань на придбання знаків поштової оплати (марок), конвертів немаркованих, паперу та інших матеріальних цінностей, тоді як у 2020 році у порівнянні з 2019 роком вартість цих цінностей зростає.

У 2020 році не була забезпечена повністю потреба у коштах на проведення видатків на придбання поштових марок, конвертів та паперу.

Протягом 2019-2020 років з метою забезпечення необхідного рівня поточних видатків на здійснення правосуддя до ДСА України направлялись клопотання про збільшення кошторисних призначень на придбання марок, конвертів та паперу. Зазначені клопотання враховані частково. ДСА України проведено перерозподіл асигнувань між КЕКВ, в основному уточнювались призначення за рахунок зменшення призначень за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв». Разом з тим в окремих випадках до довідок про зміну кошторисних призначень (наприклад, на поштові марки) не додані розрахунки, деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг), із зазначенням вартості за одиницю, що є порушенням пункту 49 Порядку № 228.

Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного осі: 

*Щодо забезпечення видатків на придбання поштових марок для відправки службової кореспонденції*

Потреба в асигнуваннях на поштові марки на 2019 рік визначена у сумі 8 530,9 тис. грн (ТУ ДСА України в Одеській області – 13,2 тис. грн та суди – 8 517,7 тис. грн). Затверджено видатків на 2019 рік на придбання поштових марок у сумі 8 518,7 тис. грн (потреба врахована на 99,9 %), а з урахуванням уточнень: призначення, профінансовані обсяги та касові видатки становили 14 176,7 тис. грн відповідно. Для службової кореспонденції витрачено поштових марок за рік на суму 13 860,9 тис. грн. Вартість залишку поштових марок на 01.01.2019 становила 1 312,54 тис. грн, на 01.01.2020 – 1 628,4 тис. гривень. Ріст залишку вартості поштових марок на 01.01.2020 у порівнянні з 01.01.2019 становив 315,86 тис. гривень. Планувалось у 2019 році провести 283 956 відправлень, фактично проведено – 472 557.

Потреба в асигнуваннях на придбання поштових марок на 2020 рік згідно з проектом індивідуального кошторису, складеного на 2019, 2020-2021 роки, визначена у сумі 9 010,0 тис. грн (ТУ ДСА України в Одеській області – 13,9 тис. грн та загальні місцеві суди – 8 996,1 тис. грн). Граничні видатки відповідають потребі. Затверджено кошторисом на 2020 рік асигнувань на придбання поштових марок у сумі 4 198,3 тис. гривень. З урахуванням змін: призначення на 2020 рік становили 9 939,9 тис. грн, профінансовано видатки та використано коштів у сумі 8 809,5 тис. гривень. Фактично використано на потреби поштових марок на суму 7 616,9 тис. гривень. Вартість залишку поштових марок на 01.01.2021 становила 2 821,04 тис. гривень. У 2020 році планувалась кількість відправлень – 472 727 шт., фактично за рік становила – 277 903 шт., що менше на 194 654 шт. у порівнянні з 2019 роком.

На 2019 рік потреба у немаркованих конвертах не була забезпечена у певному обсязі. Зокрема, потреба на 2019 рік не забезпечена на 222,2 тис. грн (потреба 366,2 тис. грн на 104 628 шт., затверджено кошторисом асигнування в сумі 246,2 тис. грн або на 70 342 шт. Фактично з урахуванням змін виділено коштів у сумі 144,0 тис. грн, або на 400 000 шт.). За рік використано немаркованих конвертів на 138,4 тис. гривень. Залишок конвертів у вартісному виразі становив 5,61 тис. грн (13,5 тис. штук).

Також у 2020 році потреба у немаркованих конвертах не була забезпечена у повному обсязі. Зокрема, потреба на 2020 рік визначена у сумі 366,2 тис. грн на 104 628 шт., кошторисом асигнування не затверджені. З урахуванням змін: призначення, фінансування та касові видатки становили 56,4 тис. грн на 230 тис. шт. За цей рік було використано немаркованих конвертів на 34,8 тис. грн, а в кількісному виразі – 116,5 тис. штук.

На придбання паперу потреба у 2019 році була забезпечена фінансуванням повністю. Профінансовано та проведено касових видатків на придбання паперу у сумі 1 139,6 тис. грн (13,14 тис. шт. пачок). Використано паперу на 1 216,44 тис. грн., або 14,52 тис. пачок. Залишки паперу станом на 01.01.2021 у вартісному виразі становили 143,27 тис. грн (- 348 ДИО пачок).

Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

У 2020 році потреба в асигнуваннях на папір не була забезпечена у повному обсязі. Зокрема, потреба на 2020 рік визначена у сумі 1 356,7 тис. грн, або на 12,63 тис. пачок. Кошторисом на 2020 рік асигнування на придбання паперу не затверджені. З урахуванням змін призначення, фінансування та касові видатки на придбання паперу становили 845,6 тис. грн або на 11,14 тис. пачок. За цей рік було використано паперу на 690,6 тис. грн, а в кількісному виразі – 8,66 тис. пачок.

Залишки паперу станом на 01.01.2021 у вартісному виразі становили 298,3 тис. грн (3,96 тис. пачок).

Згідно з поясненням начальника відділу Лівської В.П. залишки товарно-матеріальних цінностей, а саме поштових марок, немаркованих конвертів та паперу на початок 2019, 2020, 2021 років пов'язані з їх придбанням в III-IV кварталах 2018, 2019, 2020 років у зв'язку зі збільшенням кошторисних призначень.

Зазначені залишки товарно-матеріальних цінностей не враховувались при визначенні потреби та складанні розрахунків до кошторисів на 2019-2020 роки у зв'язку з тим, що бюджетна пропозиція на 2019 рік складалась протягом II-III кварталів 2018 року. Бюджетна пропозиція на 2020 рік ТУ ДСА України в Одеській області не складалась.

Слід зазначити, що розрахунків потреби в коштах на придбання поштових марок, паперу, конвертів тощо за підписами голів та керівників апарату місцевих загальних судів області – відсутні.

Крім того, у 2020 році неодноразово зменшувались та збільшувались призначення за КЕКВ 2210, проводився їх нерозподіл без обґрунтування потреби.

Зазначене вище є порушенням п. 20 Порядку № 228.

Розрахункова потреба у видатках за КЕКВ 2210 до проекту індивідуального кошторису бюджетної установи (загальним місцевим судам), а також кошторисів на 2019 рік та на 2020 рік, а саме на придбання палива (бензину, вугілля в розрізі марок, виду, сорту тощо), запасних частин, меблів не обґрунтована детальними розрахунками в розрізі судів (з урахуванням стану забезпеченості кожного суду, залишків тощо), чим не дотримано вимоги частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, якою визначено зобов'язання учасників бюджетного процесу здійснювати контроль за дотриманням бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу та пунктів 2.1, 2.8 Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, затвердженої в Міністерстві юстиції 26 червня 2012 р № 1057/21369, та частково є причиною наявності матеріальних цінностей в судах, які не використовуються, тощо.

*Інформація про залишки, планові призначення, касові та фактичні видатки на придбання поштових марок, немаркованих конвертів та паперу в додатку 10 до акта.*

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу



*Щодо видатків за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»*

Потреба в асигнуваннях на оплату комунальних послуг на 2019 рік згідно з проектом індивідуального кошторису, складеного на 2019, 2020-2021 роки, визначена у сумі 11 376,9 тис. грн (ТУ ДСА України в Одеській області – 411,6 тис. грн та загальні місцеві суди – 11 376,9 тис. грн). Граничні видатки відповідають потребі. Затверджено кошторисом на 2019 рік асигнувань на комунальні послуги в сумі 11 377,0 тис. грн. З урахуванням змін: призначення на 2019 рік становили 11 346,7 тис. грн, профінансовано видатки та використано коштів у сумі 9 642,5 тис. грн, тобто спожито менше запланованого на суму 1 704,18 тис. грн, в основному за рахунок зменшення споживання електроенергії на суму 800,0 тис. грн та послуг з теплопостачання – 756,11 тис. гривень. Зазначене частково пояснюється сприятливими погодними умовами в опалювальний період. Територіальним управлінням у 2019 році ініційовано питання перерозподілу видатків, в основному в кінці року, на придбання поштових марок, проведення ремонтів тощо.

Потреба в асигнуваннях на оплату комунальних послуг на 2020 рік згідно з проектом індивідуального кошторису, складеного на 2019, 2020-2021 роки, визначена у сумі 12 146,5 тис. грн (ТУ ДСА України в Одеській області – 448,4 тис. грн та загальні місцеві суди – 11 698,1 тис. грн). Граничні видатки відповідають потребі. Затверджено кошторисом на 2020 рік асигнувань на комунальні послуги в сумі 11 923,3 тис. грн. З урахуванням змін: призначення на 2020 рік становили 8 600,8 тис. грн. Профінансовано видатки та використано коштів у сумі 6 903,9 тис. грн, тобто спожито менше запланованого на суму 1 696,9 тис. грн, в основному за рахунок зменшення споживання електроенергії на суму 1 358,73 тис. грн, обсягів послуг з теплопостачання – 157,99 тис. грн, газу – 92,02 тис. грн. Зазначене частково пояснюється сприятливими погодними умовами в опалювальний період. Територіальним управлінням у 2020 році ініційовано питання перерозподілу видатків, в основному в кінці року, на придбання поштових марок, проведення ремонтів тощо.

З урахуванням внесених змін до кошторису за КПКВК 0501020 за загальним фондом (форма № 2-д) на 2019 рік було затверджено кошторисні призначення на звітний рік за КЕКВ 2270 у загальній сумі 10 649,96 тис. грн, у т. ч.: КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» (далі – КЕКВ 2271) – 2 376,0 тис. грн, КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» (далі – КЕКВ 2272) – 406,5 тис. грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» (далі – КЕКВ 2273) – 4 408,29 тис. грн, КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» (далі – КЕКВ 2274) – 2 737,9 тис. грн, КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» (далі – КЕКВ 2275) – 721 270,0 тис. гривень.

Фактично проведення зазначених видатків профінансовано у загальній сумі 9 298,11 тис. грн (або 87,31 %), у т. ч. КЕКВ 2271 – 1 967,89 тис. грн, КЕКВ 2272 – 327,56 тис. грн, КЕКВ 2273 – 3 608,29 тис. грн, КЕКВ 2274 – 2 706,44 тис. грн, КЕКВ 2275 – 687,93 тис. гривень. Касові видатки проведені в межах отриманого фінансування. Фактичні видатки становили 9 092,5 тис. грн (або

згідно:  
начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

85,16 % від затверджених кошторисних асигнувань та 97,53 % від профінансованих).

Відповідно до даних звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) на 2019 рік кошторисом з урахуванням змін за КПКВК 051020 КЕКВ 2270 затверджено бюджетні асигнування у загальній сумі 696,73 тис. грн, у т. ч. за КЕКВ 2271 – 348,0 тис. грн, КЕКВ 2272 – 3,4 тис. грн, КЕКВ 2273 – 13,2 тис. грн, КЕКВ 2274 – 231,6 тис. грн, КЕКВ 2275 – 100,53 тис. гривень.

Фактично проведення зазначених видатків профінансовано у загальній сумі 344,4 тис. грн (або 49,43 %), касові видатки проведені в межах отриманого фінансування, у т. ч. КЕКВ 2271 – 0,0 тис. грн, КЕКВ 2272 – 0,0 тис. грн, КЕКВ 2273 – 13,2 тис. грн, КЕКВ 2274 – 231,6 тис. грн, КЕКВ 2275 – 99,6 тис. гривень. Фактичні видатки становили 271,15 тис. грн (або 38,9 % від затверджених кошторисних асигнувань та 78,73 % від профінансованих).

З урахуванням змін до кошторису за КПКВК 0501020 за загальним фондом (форма № 2д) на 2020 рік було затверджено кошторисних призначень на звітний рік за КЕКВ 2270 у загальній сумі 8 600,8 тис. грн, у т. ч.: КЕКВ 2271 – 2 430,9 тис. грн, КЕКВ 2272 – 419,4 тис. грн, КЕКВ 2273 – 4 398,5 тис. грн, КЕКВ 2274 – 731,3 тис. грн, КЕКВ 2275 – 620,7 тис. гривень.

Фактично проведення зазначених видатків профінансовано у загальній сумі 6 903,95 тис. грн (або 80,27 %), у т. ч. КЕКВ 2271 – 2 272,9 тис. грн, КЕКВ 2272 – 337,03 тис. грн, КЕКВ 2273 – 3 040,49 тис. грн, КЕКВ 2274 – 639,28 тис. грн, КЕКВ 2275 – 614,24 тис. гривень. Касові видатки проведені в межах отриманого фінансування. Фактичні видатки становили 7 201,32 тис. грн (або 3,72 % від затверджених кошторисних асигнувань та 104,3 % від профінансованих), у т. ч. КЕКВ 2271 – 2 272,9 тис. грн, КЕКВ 2272 – 337,03 тис. грн, КЕКВ 2273 – 3 040,49 тис. грн, КЕКВ 2274 – 639,28 тис. грн, КЕКВ 2275 – 911,62 тис. гривень.

Відповідно до даних звіту про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) кошторисом з урахуванням змін за КПКВК 051020 КЕКВ 2270 бюджетні асигнування не затверджувалися. Разом з тим фактичні видатки за КЕКВ 2275 становили у сумі 73,25 тис. гривень.

*Пояснення наявності та причини утворення невикористаних бюджетних асигнувань по КЕКВ 2270 у додатку ІІ до акта.*

*Щодо планування потреби, виділення та використання коштів на видатки за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки»*

Під час складання проекту індивідуального кошторису бюджетної установи на 2019 рік та 2020, 2021 роки (а також кошторисів на 2019-2020 роки та розрахунків, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що включаються до проекту кошторису та кошторисів на 2019-2020 роки) не дотримано вимог частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, якою визначено зобов'язання учасників бюджетного процесу здійснювати контроль

згідно.  
 Начальник відділу  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської дисципліни  
 Південного офісу

за дотриманням бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу та недотримано принципу обґрунтованості витрат «від першої гривні», який визначений пунктом 2.1 Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, затвердженої Міністерством юстиції 26 червня 2012 р. за № 1057/21360, щодо визначення потреби в коштах на підтвердження видатків детальними розрахунками та економічними обґрунтуваннями на оплату судового збору Територіальним управлінням на суму 6,5 тис. грн (2019 рік) та 6,8 тис. грн (2020 рік). У 2019-2020 роках неодноразово проводилось уточнення бюджетних призначень за КЕКВ 2800, та у порушення пункту 22 Порядку № 228 за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» на 2019-2020 роки до кошторисів та довідок про зміни до кошторисів не додані розрахунки та деталізація видатків за їх напрямками.

За КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» (далі – КЕКВ 2800) потреба на 2019 рік визначена установою в сумі 1 651,0 тис. грн (в основному винагорода судових засідателів), затверджено кошторисом на 2019 рік призначень в сумі 601,5 тис. грн, з урахуванням змін – 1 692,5 тис. грн, касові видатки – 1 691,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що згідно з довідками про зміни до кошторису згідно з лімітними довідками від 19.04.2019 № 232, від 09.08.2019 № 547 та 16.09.2019 № 162 було додатково виділено асигнувань за КЕКВ 2800 в сумі 1 440,0 тис. грн, однак довідками у жовтні-грудні 2019 року зменшено асигнування на 469,9 тис. грн та 19.12.2019 № 245 збільшено асигнування на 52,0 тис. грн. ТУ ДСА України в Одеській області на зміни до кошторису подавались клопотання про перерозподіл асигнувань на інші видатки.

Потреба за КЕКВ 2800 на 2020 рік – 1 691,4 тис. грн, затверджено кошторисом 0 тис. грн. Згідно з внесеними протягом року змінами призначення становили 2 150,3 тис. грн, надійшло фінансування та проведено касових видатків у сумі 2 150,2 тис. гривень.

Збільшення видатків затверджених призначень установи у бюджетних коштах на 2020 рік за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» проведено у зв'язку з необхідністю оплати, крім винагороди судовим засідателям, а також на сплату судового збору за позови до судів за справами суддів про повернення винагороди суддям за час дії обмеження у виплаті цієї винагороди.

Наприклад, згідно з довідками про зміни до кошторисів від 21.01.2020 № 3, від 23.01.2020 № 6, від 22.06.2020 № 106, від 01.09.2020 № 155, від 26.11.2020 № 1335, від 03.12.2020 № 204, від 17.12.2020 № 1441 внесено зміни до кошторису за загальним і спеціальним фондами, однак розрахунки не додані.

Всього згідно із звітом про виконання індивідуального кошторису та паспорта бюджетної програми за 2019 рік за КЕКВ 2800 за рахунок спеціального фонду кошторису проведено видатків у загальній сумі 1 691,4 тис. грн, а саме: на оплату податку за землю – в сумі 10,4 тис. грн, оплату штрафних санкцій в сумі 35,4 тис. грн, сплату судового збору – 840,6 тис. грн (згідно з ч. 1

Згідно  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

ст. 3, ст. 4 Закону України «Про судовий збір»), виплату винагороди судовим засідателям та присяжним – 1 636,8 тис. грн, інші платежі – 0,8 тис. гривень.

Слід зазначити, що 14.06.2019 за КЕКВ 2800 (спеціальний фонд) проведена оплата судового збору за справою по Чопик М.В. у сумі 5 760,0 грн та 23.09.2019 оплату на користь Чопик М.В. моральної шкоди у розмірі 25 000,0 грн згідно з рішенням Одеського окружного адміністративного суду від 03.04.2019 (справа № 815/888/17), а всього видатки становили 30 760,0 гривень.

Крім того, 21.12.2019 за рахунок КЕКВ 2800 (спеціальний фонд) проведено видатки на оплату штрафних санкцій у сумі 10 386,98 грн, а саме: штрафу в сумі 8 667,11 грн згідно з рішенням Управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування в Одеській області від 16.12.2019 № 440, пені в сумі 659,43 грн, штрафу за несвоєчасне повернення коштів у сумі 1 060,44 гривень.

Згідно із звітом про виконання індивідуального кошторису та паспорта бюджетної програми за 2020 рік за КЕКВ 2800 за загальним фондом кошторису проведено видатків у сумі 904,1 тис. грн (винагорода судовим засідателям та присяжним) і за рахунок спеціального фонду кошторису – 1 246,1 тис. грн, а саме: на сплату плати за землю в сумі 30,1 тис. грн, сплату судового збору в 38 випадках на суму 47,3 тис. грн (згідно з ч. 1 ст. 3, ст. 4 Закону України «Про судовий збір», в основному, за позовами про відшкодування обмеження щодо виплати заробітної плати суддям у квітні-серпні 2020 року, та судовий збір за справою помічника судді Суворовського районного суду м. Одеси Чопик М.В.), виплату винагороди судовим засідателям та присяжним – 1 167,9 тис. грн, інші платежі 0,8 тис. гривень.

#### *Щодо капітальних видатків та незавершених капітальних інвестицій*

За КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» на 2019 рік було визначено потребу в сумі 138 341,1 тис. грн (спеціальний фонд), затверджено кошторисом 0 тис. грн, затверджено з урахуванням змін – 18 228,0 тис. грн, проведено касових видатків у сумі 18 227,9 тис. гривень.

У розрізі напрямів видатків потреба в капітальних видатках на 2019 рік була сформована за такими КЕКВ: КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового використання» (далі – КЕКВ 3110) в сумі 34 745,5 тис. грн (у тому числі: комплекту меблів – 9 000,0 тис. грн, придбання пандусів – 700 тис. грн, кондиціонерів – 1 050,0 тис. грн, придбання комп'ютерної техніки, активного мережевого та комунікаційного обладнання 20 233,5 тис. грн), за КЕКВ 3120 «Капітальне будівництво (придбання)» 51 900,0 тис. грн (придбання житла), капітальний ремонт за КЕКВ 3130 – 7 245,0 тис. грн, за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» – 44 420,6 тис. грн (по місцевих судах) тощо.

У 2019 році за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт» (спеціальний фонд) профінансовані видатки, проведено касові та фактичні видатки на роботи з

ЗГІДНО:  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

капітального ремонту 8 об'єктах (нежитлових приміщень) у сумі 4 585,3 тис. гривень.

Слід зазначити, що протягом 2019 року було проведено лише видатки з поточного ремонту будівель та споруд на суму 4 635,9 тис. грн (КЕКВ 2240).

На 2020 рік потреба за КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» була сформована у загальній сумі 27 767,0 тис. грн тільки на здійснення діяльності місцевих загальних судів (вся сума відображена в розділі дефіцит бюджетних коштів), а саме: за КЕКВ 3110 – 17 778,8 тис. грн (з якої на придбання комплектів меблів 6 842,9 тис. грн, придбання кондиціонерів – 7 920,0 тис. грн, придбання комп'ютерної техніки, мережевого та комунікаційного обладнання 10 539,9 тис. грн), за КЕКВ 3130 – 3 460,0 тис. грн, за КЕКВ 3140 – 6 528,2 тис. гривень.

Фактично за 2020 рік за КЕКВ 3000 (загальний і спеціальний фонд) було затверджено видатків у сумі 421,8 тис. грн, профінасовано та проведено касових фактичних видатків у сумі 421,8 тис. гривень.

Зокрема, за КЕКВ 3110 при затверджених асигнуваннях в сумі 325,0 тис. грн отримано фінансування, проведено касових і фактичних видатків у сумі 325,0 тис. грн (з якої придбано 6 котлів опалення на суму

281,9 тис. гривень).

У складі видатків за 2020 рік за КЕКВ 3120 відображено видатки з отримання з безоплатного отримання будівлі Білгород-Дністровського міськрайонного суду – 96,2 тис. грн відповідно до наказу Міністерства юстиції України та Державної судової адміністрації України від 20.10.2020 № 32752/7/468 «Про передачу майна» та акта приймання-передачі від 18.11.2020.

Ревізією планування видатків на придбання службового житла (КЕКВ 3121 «Капітальне будівництво (придбання) житла» (надалі – КЕКВ 3121) та КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» (надалі – КЕКВ 3122) встановлено, що за даними проєкту індивідуального кошторису на 2019 рік була заявлена потреба на придбання службового житла для 35 суддів місцевих загальних судів Одеської області на загальну суму 51 900,0 тис. грн за рахунок спеціального фонду. До проєкту індивідуального кошторису додано розрахунок у вигляді списку суддів, які потребують поліпшення житлових умов для забезпечення службовим житлом станом на 04.07.2018.

На балансі (позабалансі) ТУ ДСА України в Одеській області станом на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 у складі активів не обліковувалось службове житло (жилі приміщення, зокрема нерозподілене або зайняте особами, які приписали трудові обов'язки із судом, територіальним управлінням ДСА України в Одеській області. Оформлення права власності на службове житло не проводилось. За наданими до ревізії документами у 2019-2020 роках такі об'єкти на облік ТУ ДСА України в Одеській області не підходили та не списувались.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської діяльності  
Південного офісу

У грудні 2019 року відповідно до довідки про зміни до кошторису на 2019 рік, затвердженої заступником голови ДСА України Л.В. Гізатуліною від 17.12.2019 № 209, Територіальним управлінням ДСА України в Одеській області збільшено бюджетні призначення за КЕКВ 3121 на 600,0 тис. грн за спеціальним фондом кошторису за рахунок надходжень судового збору (код доходів 22030000) на придбання службового житла, проте кошти не були використані та повернуті на рахунок ДСА України.

Довідка від 17.12.2019 № 209 підписана заступником керівника Глущенком В.М. та головним бухгалтером Ліпською В.П.

Довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 26.12.2019 № 233 на суму 600,0 тис. грн зменшені видатки за КЕКВ 3121.

Територіальним управлінням було направлено звернення до ДСА України в Одеській області з питань неможливості освоєння коштів на придбання службового житла від 24.12.2019 № 3-3380/19вих.

Під час складання проєкту індивідуального кошторису бюджетної установи на 2019 рік та 2020, 2021 роки, кошторису на 2019 рік та змін до кошторису у відповідності до вимог частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, п. 2.1 розділу II Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, затвердженого в Міністерстві юстиції 26 червня 2012 р. за № 1057/21369 потреба в коштах на придбання службового житла для суддів підтверджена розрахунком та протоколом від 18.12.2019 № 1 комісії територіального управління.

Начальником відділу Ліпською В.П. надано пояснення згідно з яким у 2019 році за КЕКВ 3121 «Капітальне будівництво (придбання) житла» отримані бюджетні асигнування, згідно з довідкою про зміни до кошторису на 2019 рік від 17.12.2019 № 209, не були освоєні. Кошти для придбання службового житла судді Ширяївського районного суду Одеської області Алексєєвій О.В. надійшли наприкінці грудня 2019 року, а саме 18 грудня 2019 року, що призвело до обмеженого терміну їх освоєння. Суддею Ширяївського районного суду Одеської області Алексєєвою О.В. було надано довідку про внесення інформації зі звіту про оцінку до єдиної бази даних звітів про оцінку, згідно якої оціночна вартість запропонованого нею житла за адресою: смт. Ширяєве, вул. Стенова, 31, становила 552,02 тис. грн, та в стислі терміни необхідно було провести необхідну процедуру щодо придбання службового житла в смт Ширяєве, зібрати та здійснити аналіз всіх правовстановлюючих документів та звіту про оцінку вказаного майна.

У процесі підготовки документів в Територіальному управлінні ДСА України в Одеській області виникло питання щодо справедливої вартості вказаної вище квартири.

Територіальне управління ДСА України в Одеській області самостійно було надано запит та отримано два звіти про оцінку нерухомого майна, розташованого за адресою: смт. Ширяєве, вул. Стенова. Згідно з якими

Згідно з якими  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської діяльності  
Південного сфери

вартість квартири становила 271 847,00 грн та 288 905,85 грн, що вдвічі менше, ніж було надано в звіті продавцем. 23.12.2019 було надано пропозиції ще по 5-ти квартирах, які було оглянуто комісією Територіального управління ДСА України в Одеській області та представником суду, які в подальшому були відхилені з причин відсутності правовстановлюючих документів.

У зв'язку з чим 24.12.2019 Територіальним управлінням ДСА України в Одеській області було прийнято рішення щодо повернення коштів за КЕКВ 3121 «Капітальне будівництво (придбання) житла» у розмірі 600 000,00 грн до державного бюджету за спеціальним фондом та направлено листа до ДСА України про зменшення кошторисних призначень. 26.12.2019 довідкою про зміни до кошторису від 26.12.2019 № 233 кошторисні призначення за КЕКВ 3121 було зменшено.

*Питання та пояснення Ліпської В.П., список суддів, які потребують поліпшення житлових умов у додатку 12 до акта.*

Протягом 2019-2020 років договори найму службових житлових приміщень не укладались.

У 2020 році за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт», за КЕКВ 3140 «Реконструкція та реставрація» асигнування не затверджувались. Протягом 2020 року було проведено лише видатки з поточного ремонту будівель та споруд на загальну суму 821,51 тис. грн (КЕКВ 2240).

Випадків незабезпечення у 2019-2020 роках капітальними вкладеннями об'єктів, розпочатих у попередніх роках, та у зв'язку з іншими причинами незавершення таких об'єктів не було.

Крім того, за 2019-2020 роки не виявлено фактів здійснення видатків за новими об'єктами капітальних вкладень за наявності незакінчених об'єктів, розпочатих в попередніх роках, а також сумарного зростання вартості об'єктів капітальних вкладень за період виконання робіт за ними.

Клопотання щодо ініціювання перед ДСА України питань щодо списання об'єктів незавершених капітальних інвестицій не направлялись.

Резрахункова потреба у видатках на капітальний ремонт до проекту індивідуального кошторису бюджетної установи (загальним місцевим судам) на 2019 рік та на 2020 рік не обґрунтована на суму 7 275 тис. грн та 3 460 тис. грн, чим не дотримано вимоги частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, якою визначено зобов'язання учасників бюджетного процесу здійснювати контроль за дотриманням бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу, та пунктів 2.1, 2.8 р. II Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, затвердженого в Міністерстві юстиції 26 червня 2012 р. за № 1057/21369.

Згідно з поясненням начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпської В.П. показники видатків бюджету, що включені до кошторисів на 2019, 2020 роки стосовно поточного ремонту будівель, страхування будівель, плати за

ЗІТІНО  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської діяльності  
Південного офісу

оренду приміщень, послуги з ремонту автотранспорту, придбання палива, ремонту автомобілів, придбання запасних частин, розраховані відповідно до показників фактичної потреби за минулі роки, з інших питань вмістиваних відповідей з доданням підтвердних документів не надано.

*Питання та пояснення начальника відділу Ліпської В.П. наведено у додатку ІЗ до акта.*

Згідно з даними бухгалтерського обліку та бюджетної та фінансової звітності Територіального управління ДСА України в Одеській області за 2019, 2020 роки на обліку об'єкти незавершеного будівництва, розпочатих в попередніх періодах, у періоді з 01.01.2019 по 31.12.2020 не було; списання об'єктів незавершених капітальних інвестицій у зазначеному вище періоді не проводилось.

Станом на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 на балансі Територіального управління ДСА України в Одеській області обліковувались проекти на проведення реконструкції будівель 3 х судів Одеської області на загальну суму 2 689 365,84 грн, зокрема:

робочий проект на реконструкцію будівлі Третього окружного суду м. Одеси (адреса: вул. Варпепська, 3 Б, м. Одеса) шляхом добудови додаткового об'єму (адміністративного корпусу № 2), 3 тома, балансовою вартістю 1 485 400,0 грн (субрахунок 1311/сф «Капітальні інвестиції в основні засоби»), який виготовлено у 2018 році ПП «А.Р.Б». Відповідно до експертного звіту щодо розгляду проектної документації по проекту, виданого Одеською філією ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» 14.12.2018 № ЕК-1597/11-18 та зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єкта будівництва (форма № 5) загальна кошторисна вартість будівництва в цінах станом на 21.11.2018 становила 250 078,632 тис. гривень.

З реконструкції будівлі з внутрішнім переплануванням без змін геометричних розмірів фундаментів в плані, за адресою: Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Клушина, 2, два робочі проекти, які виготовлені у 2017 році, на загальну суму 626 045,54 грн (субрахунок 1311/сф «Капітальні інвестиції в основні засоби»), а саме:

з реконструкції будівлі суду з надбудовою 3-го поверху за адресою: Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Клушина, 2 (зведений кошторисний розрахунок відсутній);

з реконструкції будівлі суду з надбудовою 4-го поверху за адресою: Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Клушина, 2 (зведений кошторисний розрахунок відсутній).

На реконструкцію будівлі Татарбунарського районного суду два робочі проекти, які виготовлені у 2017 році загальною вартістю 576 920,4 грн (субрахунок 1311/сф «Капітальні інвестиції в основні засоби»), а саме:

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу



з реконструкції нежитлової адміністративної будівлі літ. «А-П» під будівлю районного суду за адресою: Одеська область, м. Татарбунари, вул. Горького, 2;

з реконструкції будівлі суду з внутрішнім переплануванням та реконструкцію будівлі суду з надбудовою поверху.

За вказаною вище проектною документацією (робочими проектами) не виконувались роботи. Вартість робіт з реконструкції будівель судів Ізмаїльського міськрайонного, Татарбунарського районного та Третього окружного суду міста Одеси згідно з указаними проектами визначити неможливо у зв'язку з відсутністю зведених кошторисних розрахунків реконструкції будівель Ізмаїльського міськрайсуду.

Згідно з поясненням начальника відділу з питань управління об'єктами державного майна ГУ ДСА України в Одеській області Білого К.І. відсутність зведених кошторисних розрахунків на реконструкцію будівлі Ізмаїльського міськрайсуду пояснюється тим, що при проведенні капітального ремонту приміщення Територіального управління за адресою: вул. Баба еля, 2, м. Одеса у 2019 році з кабінетів постійно здійснювалось переміщення як майна, так і документації. На теперішній час вживаються заходи щодо відновлення зведеного кошторисного розрахунку.

Крім того, Білим К.І. повідомлено, що Територіальним управлінням ДСА України в Одеській області щорічно (один раз на рік) подається інформація до ДСА України потреба у капітальних видатках за КЕКВ 3122, 3132, 3143. У зв'язку з недостатнім фінансуванням Територіальним управлінням постійно ініціюється питання про збільшення видатків з обґрунтуванням потреби в такому додатковому фінансуванні.

Перспективний план виконання робіт за КЕКВ 3122, 3132, 3142, 3143 за період 2019-2020 роки був виконаний частково, саме: здійснено проведення капітального ремонту покрівлі Балтського районного суду Одеської області та Приморського районного суду м. Одеси. Причиною відхилення від перспективного плану є відсутність фінансування та форс мажорні обставини (погіршення погодних умов).

Протягом 2019-2020 років Територіальним управлінням не подавалась потреба у видатках для виготовлення проектно-технічної документації. Найбільш ПКД не реалізовані через відсутність фінансування, а також попереднього коригування через внесення змін до чинного законодавства у галузі будівництва.

*Питання від 21.05.2021 № 4-Д та пояснення Білого К.І. наведено у додатку нижче.*

**Висновок:** під час складання проекту індивідуального кошторису бюджетної установи на 2019 рік та 2020, 2021 роки, проектів кошторисів та кошторисів, а також при внесенні змін до кошторисів на 2019-2020 роки допущено не в повній мірі дотримано вимог частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, пункту 2.1 р. II Інструкції з підготовки

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської діяльності  
Південного офісу

бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, пунктів 20, 22, 49 Порядку № 228, а саме відсутність обґрунтованих відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету з деталізацією за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю в розрізі кожної установи тощо.

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

Ревізію касових операцій у періоді, що підлягав ревізії, проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2019 по 31.12.2020.

Ревізією правильності ведення, дотримання вимог законодавства при здійснених касових операцій встановлено, що в періоді, який ревізувався, касові операції велись згідно з Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (далі – Положення № 148).

Ревізією визначення відповідальних осіб за ведення касових операцій встановлено, що в ревізійному періоді матеріально відповідальними особами за ведення касових операцій, оформлення меморіального ордеру № 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» була провідний спеціаліст відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності – Лушкіна Ганна Михайлівна, з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 22.10.2018 № 78/1-зп.

У ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів у касі відповідно до наказу Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області від 15 березня 2019 року № 21-зп проведено інвентаризацію наявних коштів у касі станом на 16.03.2021, якою лишки та нестачі грошових коштів не встановлені.

*Акт про результати інвентаризації наявних коштів в касі від 16.03.2021 в додатку 14 до акта.*

Документальною ревізією правильності ведення касових операцій встановлено, що касові операції у ревізійному періоді велися відповідно до Положення № 148.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації готівки в касі, а також дотримання ліміту готівки в касі за 2019 – 2020 роки порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, видачі готівки на виплати, зарахування отриманих та списаних з каси грошових коштів на реєстраційні рахунки, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунки в установах банків порушень не встановлено.

Усі надходження та видатки грошових коштів у касі обліковувались у касовій книзі, яка пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та підписами керівника та головного бухгалтера.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавчої дисципліни  
Підписного офісу

Документальною ревізією касових операцій встановлено, що всі грошові копії, які надійшли з рахунків, відкритих в установі банку (казначейства), сприбутковані по бухгалтерському обліку своєчасно та в повному обсязі. Списання готівки з каси на видатки підтверджується відповідними документами, доданими до касових звітів.

Ревізією правильності оформлення бухгалтерією прибуткових та видаткових касових ордерів порушень не встановлено.

Прибуткові та видаткові касові ордери реєструвались у Журналах реєстрації прибуткових та видаткових касових документів (Типова форма № КО-3) (Додаток № 4 Положення № 148, п. 33 розділу III). Слід зазначити, що в Журналах реєстрації прибуткових та видаткових касових документів за 2019 та 2020 рік відсутній підпис керівника Територіального управління про кількість пронумерованих та прошнурованих аркушів.

Ревізією правильності виведення залишків грошових коштів на кінець кожного дня у касових книгах відхилень не встановлено.

Ревізією дотримання установсю порядку видачі готівки під звіт та її використання, дотримання строків та умови видачі готівки під звіт порушень не встановлено.

Апалітичний облік касових операцій зівся в меморіальному ордері № 1 «Каса», дані якого відповідають даним інших меморіальних ордерів за кореспондуючими рахунками та даним книги «Журнал-голова».

Ревізією дотримання законодавства при використанні грошових документів у національній валюті проведено вибірково порядком за період з 01.01.2019 по 31.12.2020.

Ведення бухгалтерського обліку знаків поштової оплати, приймання та їх видачу протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2020 (субрахунку 2213 «Грошові документи у національній валюті»), ведення касової книги щодо руху знаків поштової оплати, контроль за збереженням та видачу під звіт маркованої продукції було покладено на провідного консультанта відділу з питань управління об'єктами Клейбатенко Анастасію Дмитрівну, з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 22.10.2018 № 78-зн.

У ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням знаків поштової оплати (марок) в касі відповідно до наказу Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області від 15 березня 2019 року № 21-зп проведено інвентаризацію наявних поштових марок станом на 16.03.2021, якою лишки та нестачі поштових марок не встановлені.

*Акт про результати інвентаризації наявної маркованої продукції в касі від 16.03.2021 в додатку 15 до акта.*

Ревізією повноти відображення у касовій книзі надходження та видачу поштових марок та правильності визначення залишків на початок та кінець кожного операційного дня порушень не встановлено.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Ревізію розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження, проведено суцільним способом за період з 01.01.2019 по 31.12.2020.

Ведення бухгалтерського обліку у період з 01.01.2019 по 31.12.2020 (субрахунок 2116 «Розрахунки з підзвітними особами») здійснювала заступник начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління ДСА України в Одеській області Потапова Тетяна Іванівна.

Аналітичний облік грошових коштів, виданих під звіт, ведеться в меморіальному ордері № 8 «Накопичувана відомість за розрахунками з підзвітними особами». Всі обороти та залишки за меморіальним ордером № 8 (субрахунок 2116 «Розрахунки з підзвітними особами») тотожні даним книги «Журнал-головна».

Протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2020 розрахункові операції з підзвітними особами проводились у безготівковій формі, кошти на відрядження зараховувались на карткові рахунки працівників.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження, встановлено, що облік та витрачання коштів на службові відрядження в основному проводиться, крім випадків, зазначених далі, відповідно до Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, зареєстрованої в Міністерстві юстиції 31 березня 1998 р. за № 218/2658, відшкодування витрат на відрядження, в основному, здійснюється згідно з постановою Кабінету Міністрів України «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02 лютого 2011 р. № 98 (далі – Постанова № 98), статтями 5, 82 Закону України «Про судоустрій та статус суддів».

У ході ревізії дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження встановлено.

Відповідно до п. 14 розд. I Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 р. № 59, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 31 березня 1998 р. за № 218/2658 (далі – Інструкція № 59), підтвердними документами, що засвідчують вартість понесених у зв'язку з відрядженням витрат, є розрахункові документи відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та Податкового кодексу України, а також документи, визначені цією Інструкцією. У разі відрядження за кордон підтвердні документи, що засвідчують вартість понесених за кордоном у зв'язку з таким відрядженням витрат, оформлюються згідно із законодавством відповідної держави.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Абзацом 19 статті 2 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» визначено, що розрахунковий документ – документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, видатковий чек, розрахункова квитанція, проізний документ тощо), що підтверджує факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, операцій з видачі готівкових коштів держателям електронних платіжних засобів, отримання (повернення) коштів, торгівлю валютними цінностями в готівковій формі, створений в паперовій та/або електронній формі (електронний розрахунковий документ) у випадках, передбачених цим Законом, зареєстрованим у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій або програмним реєстратором розрахункових операцій, чи заповнений вручну.

Податковим кодексом України передбачено, що платіжними та розрахунковими документами є квитанції, фіскальні або товарні чеки, прибуткові касові ордери, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і особу, в яких обов'язково повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк оплати за такі товари (роботи, послуги) (підпункт 166.2.1 пункту 166.2 статті 166 Податкового кодексу України).

Згідно з пунктом 24.7. статті 24 Закону України «Про платіжні системи» банки, агенти банків та учасники платіжних систем, які приймають готівку (у тому числі за допомогою платіжних пристроїв) для подальшого її переказу, зобов'язані: видати після здійснення операції (у тому числі за допомогою платіжного пристрою) касовий документ (квитанція/чек тощо), який відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України з питань ведення касових операцій банками України містить усі обов'язкові реквізити касового документа.

До платіжних документів відносяться:

платіжне доручення - розрахунковий документ, який містить доручення платника банку, здійснити переказ визначеної в ньому суми коштів зі свого рахунка на рахунок отримувача (пункт 1.30 ст. 1 Закону України «Про платіжні системи»);

платіжна вимога доручення - розрахунковий документ, що містить вимогу отримувача безпосередньо до платника сплатити суму коштів та доручення платника банку, що його обслуговує, здійснити переказ визначеної платником суми коштів зі свого рахунка на рахунок отримувача (пункт 1.26 ст. 1 Закону України «Про платіжні системи»);

Підтвердженням здійснення розрахункової операції у готівковій чи безготівковій формі можуть бути платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера.

Підпунктом 11 пункту 3 розділу I Положення № 148 встановлено, що касові документи – документи (касові ордери та відомості на виплату готівки, розрахункові документи, електронні розрахункові документи, квитанції

Згідно:  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

програмно-технічних комплексів самообслуговування, відомості закупівлі сільськогосподарської продукції, інші прибуткові та видаткові касові документи), за допомогою яких відповідно до законодавства України оформляються касові операції, звіти про використання коштів, а також відповідні журнали встановленої форми для реєстрації цих документів та книги обліку;

В абзаці 1 пункту 9 Положення № 148 зазначено, що підприємство/відокремлений підрозділ підприємства/фізична особа-підприємець, яке/який/яка відповідно до законодавства України приймає до обслуговування електронні платіжні засоби з метою проведення оплати вартості товарів чи послуг і оснащене платіжним терміналом [у тому числі з'єднаним чи поєднаним з реєстратором розрахункових операцій (далі - РРО)], має право за рахунок готівкової виручки або готівки, отриманої з банку, надавати держателю електронного платіжного засобу (якщо така послуга передбачена правилами відповідної платіжної системи) послуги з видачі готівки з друкуванням квитанції платіжного терміналу (або розрахункового документа, а також, але не виключно, з надсиланням електронного розрахункового документа на наданий такою особою абонентський номер або адресу електронної пошти) та відображенням таких операцій у книзі обліку розрахункових операцій (далі - КОРО) або розрахунковій книжці (далі - РК), у разі їх використання.

Відповідно до пунктів 24, 25 розділу III Положення № 148: розрахункові операції, що проводяться відповідно до Закону про застосування реєстраторів, оформляються згідно з вимогами цього Закону; приймання готівки в касу проводиться за прибутковим касовим ордером, підписаним головним бухгалтером або особою, уповноваженою керівником установи/підприємства.

Про приймання установами/підприємствами готівки в касу за прибутковими касовими ордерами видається квитанція (що є відривною частиною прибуткового касового ордера), підписана головним бухгалтером або особою, уповноваженою керівником, підпис яких може бути засвідчений відбитком печатки цієї/цього установи/підприємства. Використання печатки установою/підприємством не є обов'язковим.

Згідно з п. 5 розділу II Інструкції № 59 підприємство за наявності підтверджених документів (в оригіналі) відшкодовує в межах граничних сум витрат на найм житлового приміщення, затверджених Постановою № 98, відшкодовується оплата витрат відрядженим працівникам на найм житлового приміщення з розрахунку вартості одного місяця у готелі (мотелі), іншому житловому приміщенні за кожну добу такого проживання з урахуванням включених до рахунків на оплату вартості проживання витрат на користування телефоном (крім витрат на службові телефонні розмови), холодильником, телевізором та інших витрат.

Відрядженому працівникові відшкодовуються витрати на побутові послуги, що включені до рахунків на оплату вартості проживання у місяць

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контрольно-виконавської дисципліни  
Південного об'єкту

проживання (прання, чищення, лагодження та прасування одягу взуття чи білизни), але не більш як 10 відсотків сум добових витрат за всі дні проживання.

Згідно з п. 2, підпункту 1 п. 7 Постанови № 98 витрати на найм житлового приміщення під час відрядження відшкодовуються за наявності оригіналів підтверджувальних документів (далі підтвердні документи); установити, що державним службовцям, а також іншим особам, які направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок коштів бюджетів, за наявності підтверджувальних документів відшкодовуються витрати: на проїзд (у тому числі на перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) до місця відрядження і назад, а також за місцем відрядження (у тому числі на орендованому транспорті); на оплату вартості проживання у готелях (мотелях), інших житлових приміщеннях; на побутові послуги, що включені до рахунків на оплату вартості проживання у місцях проживання (прання, чищення, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), але не більш як 10 відсотків сум добових витрат для держави, до якої відряджається працівник, визначених у додатку 1 до цієї постанови, за всі дні проживання; на бронювання місць у готелях (мотелях) у розмірах не більш як 50 відсотків вартості місця за добу.

Суддівською перевіркою наявності розрахункових документів, які свідчать про сплату витрат за проживання у відрядженні, встановлені випадки відшкодування витрат за проживання на підставі документів, не передбачених законодавством, а саме на підставі квитанцій про оренду апартаментів, при відсутності укладених договорів оренди апартаментів, що є порушенням п. 14 розділу I, п. 5 розділу II Інструкції № 59, п. 2, підпункту 1 п. 7 Постанови № 98, пунктів 24, 25 розділу III Полішення № 148, внаслідок чого у 2019 році у 5 випадках безпідставно оплачено коштів за проживання у відрядженнях на загальну суму **6 220,0 гривень**.

Згідно з абз. 2 п. 7. р. I Інструкції № 59 дата на транспортному квитку (вибуття транспортного засобу з місця постійної роботи відрядженого працівника) має збігатися з датою вибуття працівника у відрядження згідно з наказом про відрядження. Дата на транспортному квитку (прибуття транспортного засобу до місця постійної роботи відрядженого працівника) має збігатися з датою прибуття працівника з відрядження згідно з наказом про відрядження.

Однак на порушення абз. 2 п. 7 розділу I Інструкції № 59 судді Саратського районного суду Бучацькій А.І., яка згідно з наказом від 17.01.2019 № 02-нв була у відрядженні до м. Києва з 22 по 23.01.2019 для складання тестування морально-психологічних якостей, їй відшкодовано витрати на проїзд за квитками на проїзд (автобус, потяг) за 21.01.2021 в сумі 637,63 грн, що призвело до необґрунтованих витрат коштів на проїзд у відрядження (спеціальний фонд державного бюджету) в сумі **637,63 гривні**.

*Копії документів у додатку 16 до акта*



На порушення ст. 55 Закону України «Про судоустрій та статус суддів», Додатка № 1 до Постанови № 98 та п. 4 розділу I Інструкції № 59:

окремі судді, які перебували у 2019-2020 роках у відрядженні (терміном на рік у місцевих загальних судах Одеської області) згідно зі ст. 55 Закону України «Про судоустрій та статус суддів» та відповідно до п. 1 р. VI Порядку відрядження судді до іншого суду того самого рівня і спеціалізації (як тимчасового переведення), затвердженого рішенням Вищої ради правосуддя від 24.01.2017 № 54/0/15-17, за ці дні отримували добові, при виїзді у відрядження до інших місць за ці ж дати отримували добові повторно, що призвело у 5 випадках до зайвого відшкодування зазначеним особам добових (спеціальний фонд державного бюджету) на загальну суму **300,0 гривень**.

*Реєстр та копії документів у додатку 17 до акта*

Згідно з поясненням заступника начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління ДСА України в Одеській області Поталової Тетяни Іванівни: «...вартість проживання відшкодована відповідно до наданих оригіналів квитанцій, з дозволу керівника установи згідно з Інструкцією № 59 та з урахуванням граничних сум на найм житлового приміщення за добу згідно з Постановою № 98. Також зазначаю, що до зазначених звітів надані ксерокопії установчих документів надавачів послуг, а саме витяги з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб підприємців, витяги з реєстру платників єдиного податку. В наданих витягах зазначені види господарської діяльності першої та другої груп згідно з КВЕД, в яких чітко зазначено про надання послуг проживання. Відшкодування витрат за відрядженням за авансовим звітом від 24.01.2019 № 1, а саме витрати на проїзд згідно квитків Сарата Одеса від 21.01.2019 та Одеса – Київ від 21.01.2019 здійснені на підставі оригіналів, доданого відрядженою особою пояснення стосовно вибуття 21.01.2019 та з дозволу керівника установи з дотриманням норм Інструкції № 59. Щодо відшкодування витрат на проживання за авансовим звітом від 15 лютого 2019 року № 21 повідомляю, що відряджена особа надала заяву з поясненням причин затримки у відрядженні на одну добу 16 лютого 2019 року з незалежних від неї причин, яку було погоджено керівником установи (копія заяви додається). Причиною подвійного відшкодування добових витрат суддям згідно зі звітами про відрядження від 18.03.2019 № 16, від 26.02.2019 № 13, 14.06.2019 № 58 на загальну суму 300,00 грн є наслідок неуважності та недостатньої досвідченості відповідальних осіб у Татарбунарському районному суду Одеської області та Білгород – Дністровському міськрайонному суду Одеської області».

*Перелік питань на пояснення та пояснення у додатку 18 до акта.*

Інших порушень в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, а також порушень в частині своєчасності звітування про використання коштів, виданих під звіт, та повернення підзвітними особами сум певного використання готівки в касу не встановлено.

**ЗГІДНО:**  
 Начальник відділу  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської дисципліни  
 Південного округу



**Висновок:** ревізією зазначеного питання встановлено необґрунтоване проведення витрат на відрядження в сумі 7 157,63 гривні.

### **2.3. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків. Забезпечення цільового використання коштів**

Територіальне управління ДСА України в Одеській області у 2019-2020 роках рахунки були відкриті в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області.

У 2019-2020 роках ГУ ДСА України в Одеській області в установах банків рахунків не мало.

Операції на всіх реєстраційних Територіального управління рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області, обрешізовано суцільним способом.

Згідно з наданою інформацією Головним управлінням Державної казначейської служби України в Одеській області за супровідним листом від 18.05.2021 № 04-08-06/3796 на запит Південного офісу Держаудитслужби від 21.04.2021 № 151508-14/2175-2021 Територіальному управлінню впродовж ревізійного періоду було відкрито та здійснювався рух коштів на 12 відкритих рахунках, з них на 4 реєстраційних рахунках, 4 небюджетних рахунках (з обліку коштів фонду соціального страхування та депозитних коштів), 2 особових рахунках з обліку коштів спеціального фонду та 2-х рахунків з обліку власних надходжень.

*Інформація ГУ ДКСУ, інформація про відкриті рахунки ГУ ДСА в Одеській області в органах Державного казначейства в Одеській області в додатку 19 до акта.*

Ревізією відповідності перенесення залишків коштів, зазначених у казначейських виписках на звітні дати, проведено шляхом зіставлення даних казначейських виписок із звіркою даних меморіальних ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» та записами книги «Журнал-Головна» і даних реєстру про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних), інших рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (додаток № 14 до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування), розбіжностей не встановлено.

Бухгалтерський облік (синтетичний і аналітичний) операцій на депозитному рахунку вівся у формі інформації про рух грошових коштів на депозитному рахунку за кожен місяць (з наростаючим підсумком).

**ЗГІДНО!**  
 Начальник відділу  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської дисципліни  
 Південного офісу

Зокрема, станом на 01.01.2019 на депозитному рахунку з обліку операцій з грошовими коштами, отриманими в тимчасове використання (ст. 182 Кримінального процесуального кодексу України) обліковувався залишок коштів у сумі 115 577 109,27 грн, за 2019 рік на цей рахунок надійшло коштів у сумі 44 465 959,95 грн, повернуто 30 987 699,82 грн, залишок коштів на 01.01.2020 становив – 129 145 369,40 грн. За 2020 рік надійшло коштів на цей рахунок у сумі 30 966 154,39 грн, повернуто – 28 908 658,36 грн, залишок коштів на 01.01.2021 становив 131 202 865,43 гривні.

Залишки і обороти на цьому рахунку підтверджуються виписками Державного казначейства з відповідного рахунку.

На небюджетному рахунку з обліку коштів фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування станом на 01.01.2020 коштів не було, станом на 01.01.2021 – 7 415,23 гривні.

На інших казначейських рахунках залишків коштів – не було.

Ревізією руху коштів на депозитному рахунку за операціями з грошовими коштами, отриманими в тимчасове використання (ст. 182 Кримінального процесуального кодексу України) встановлено, що зарахування коштів на рахунок здійснюється відповідно до ухвал судів, а саме: на цей рахунок зараховувались надходження коштів застави, частки майна та інших коштів.

Ревізією наявності документального підтвердження проведених операцій з перерахування коштів підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам порушень не встановлено.

До платіжних доручень додано підтверджені первинні документи (договори, накладні, рахунки, акти виконаних робіт, платіжні відомості з відмітками Державного казначейства).

Зіставленням даних меморіальних-ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України» (субрахунок 2313) та № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України» (субрахунок 2313) щодо перерахування коштів підприємствам, установам та організаціям за надані послуги, поставку товарно-матеріальних цінностей, виконані роботи та повноти відображення розрахунків (меморіальний ордер № 6, субрахунок 6211 за загальним і спеціальним фондом), а також за розрахунками з підзвітними особами (субрахунок 2116, меморіальний ордер № 8) та книги «Журнал-головна» розбіжностей не встановлено.

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

Ревізією дотримання граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів встановлено, що Територіальним управлінням дотримуються вимоги Постанови Кабінету Міністрів України «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які

Згідно:  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

утримуються за рахунок державного бюджету» від 04 квітня 2001 р. № 332. Порухень з вказаного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання відповідно до затверджених асигнувань, а також наявності підтвердних документів порушень не встановлено. Випадків відволікання бюджетних коштів на користь комерційних структур та фізичних осіб не встановлено. Випадків прихованого кредитування суб'єктів підприємницької діяльності та перерахування коштів на депозитні рахунки не встановлено.

Фактів здійснення операцій, що мають ознаки сумнівних або незвичайних та підлягають фінансовому моніторингу, ревізією не виявлено.

**Висновок:** порушень законодавства з питань здійснення операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби не встановлено.

#### **2.4. 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 вибіркоким способом, який визначено за кожним питанням розділу.

Згідно з функціональними зобов'язками здійснення контролю за відображенням у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій, за цільовим та ефективним використанням фінансових, трудових ресурсів в період з 01.01.2019 по 31.12.2020 покладалося на начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпську В.П.

Нарахування заробітної плати працівникам здійснювали спеціалісти відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління:

головний спеціаліст відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності – Романовська Світлана Михайлівна, в період з 01.01.2019 по 31.12.2020;

головний спеціаліст відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності – Жукова Яна Русланівна, в період з 01.01.2019 по 30.09.2020;

головний спеціаліст відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності – Мельничук Альона Василівна, в період з 01.10.2020 по 30.09.2020;

провідний спеціаліст відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності – Музика Лілія Олександрівна, в період з 01.01.2019 по 30.09.2020.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

У ревізійному періоді касові видатки на заробітну плату проведені в межах затверджених кошторисних призначень та отриманого бюджетного фінансування.

Зокрема, загальна сума проведених видатків на заробітну плату в 2019 році за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» становить 331 407,7 тис. грн, з них: за загальним фондом – 277 917,3 тис. грн і за спеціальним фондом – 54 090,4 тис. грн; за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 68 008,71 тис. грн, з них: за загальним фондом 60 747,1 тис. грн та за спеціальним фондом – 7 261,61 тис. гривень.

Загальна сума проведених видатків на заробітну плату в 2020 році за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» становить 365 057,1 тис. грн, з них: за загальним фондом – 341 841,5 тис. грн та за спеціальним фондом – 23 215,6 тис. грн; за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 67 255,7 тис. грн, з них: за загальним фондом 34 534,7 тис. грн та за спеціальним фондом 32 731,0 тис. гривень.

Ревізією операцій з оплати праці охоплені наступні документи: штатний розпис, трудові книжки, накази та інші документи, на підставі яких здійснювалися виплати з оплати праці та надавалися пільги; положення про преміювання; бухгалтерські облікові реєстри: меморіальний ордер № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій», реєстри синтетичного та аналітичного обліку; книга «Журнал-головна»; первинні документи: таблиці обліку робочого часу, розрахункові листи працівників тощо.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису встановлено, що штатний розпис на 2019 рік по Територіальному управлінню державної судової адміністрації України в Одеській області (КПКВК 0501020) затверджено в.с. Голови Державної судової адміністрації України Гізатуліною Л.В. (21.01.2019), введено в дію з 01.01.2019, в кількості 28 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 163 200,0 тис. гривень.

Штатний розпис на 2020 рік по Територіальному управлінню державної судової адміністрації України в Одеській області за КПКВК 0501020 (тимчасовий з 01.01.2020) затверджено Головою Державної судової адміністрації України Холодпоком З.В. (17.02.2020), введено в дію з 01.01.2020, в кількості 28 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 176 865,00 тис. гривень.

Протягом 2019-2020 років до штатних розписів вносилися зміни в частині збільшення посадових окладів, які затверджувалися у такому ж порядку.

Штатні розписи місцевих загальних судів Одеської області на 2019 рік затвержені окремо по кожному суду в.о. начальника Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області Глушешком В.М., погоджені з головами відповідних судів та підписані керівниками апаратів судів, начальником відділу

ЗІДНО:  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської діяльності  
Південного офісу

бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпською В.П. та завідувачем сектору по роботі з персоналом ТУ ДСА України в Одеській області Рось О.В., введені в дію з 01.01.2019 в загальній кількості 1 366 штатних одиниць, з них: судді – 279 шт. од., апарат суду – 1 087 шт. од. (державних службовців – 636 шт. од., помічників суддів – 284 шт. од., працівників, які виконують функції з обслуговування, – 100 шт. од., робітниці – 67 шт. од.) з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 11 330,02 тис. гривень.

Тимчасові штатні розписи та штатні розписи по місцевих загальних судах Одеської області на 2020 рік затверджені по кожному суду окремо начальником Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області Лукашем Т.В., погоджені з головами відповідних судів та підписані керівниками апаратів судів, начальником відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпською В.П. та завідувачем сектору по роботі з персоналом ТУ ДСА України в Одеській області Рось О.В., введені в дію з 01.01.2020 в загальній кількості 1 366 штатних одиниць, з них: судді – 279 шт. од., апарат суду – 1 087 шт. од. (державних службовців – 634 шт. од., помічників суддів – 286 шт. од., працівників, які виконують функції з обслуговування, – 100 шт. од., робітниці – 67 шт. од.) з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 18 334,68 тис. гривень.

*Завірені копії штатних розписів по ТУ ДСА України в Одеській області за 2019, 2020 роки та інформація щодо штатної чисельності по місцевим загальним судам Одеської області у додатку 20 до акта.*

Протягом 2019-2020 років відповідно до законодавства та в межах чисельності вносилися зміни до штатних розписів місцевих загальних судів щодо збільшення фонду заробітної плати, які підписувалися, погоджувалися та затверджувалися у такому ж порядку.

В структурі видатків на оплату праці Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області у 2019 році посадові оклади займають майже 22,12 % видатків на оплату праці, надбавка за ранг – 1,24 %, доплата за вислугу років – 6,06 %, надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 41,86 % (або 189,19 % від посадового окладу), премія – 7,62 %, грошова допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань – 13,93 %, оплата праці за час відпустки – 6,28 %, лікарняні з фонду заробітної плати – 0,25 %, інші виплати складають – 1 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату праці Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області у 2020 році посадові оклади займають майже 22,73 % видатків на оплату праці, надбавка за ранг – 1,26 %, доплата за вислугу років – 6,79 %, надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 37,82 % (або 166,34 % від посадового окладу), премія – 7,84 %, грошова допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань –

ЗІДНО:  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

14,67 %, оплата праці за час відпустки – 7,35 %, , лікарняні з фонду заробітної плати – 0,41 %, інші виплати складають – 1,13 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату судівської винагороди суддям у 2019 році посадові оклади займають майже 49,2 % видатків на оплату праці, доплата за вислугу років – 22,3 % видатків на оплату праці; доплати за перебування на адміністративній посаді в суді – 0,6 % видатків на оплату праці, доплата за науковий ступінь – 0,8 %, доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці – 0,25 %, допомога на оздоровлення – 5,48 %, виплата судівської винагороди за час відпустки – 15,2 %, , лікарняні з фонду заробітної плати – 5,39 %, інші виплати складають – 5,39 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату праці державним службовцям по місцевим загальним судам Одеської області у 2019 році посадові оклади займають майже 23,59 % видатків на оплату праці, надбавка за ранг – 14,9 %, доплата за вислугу років – 6,73 %; надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 38 % (або 161 % від посадового складу), доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці – 0,08 %, премія – 6,07 %, (або 25,8 % від посадового окладу), грошова допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань – 13,3 %, оплата праці за час відпустки – 9 %, , лікарняні з фонду заробітної плати – 0,3 %, інші виплати складають – 1,4 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату праці працівникам патронатної служби місцевих загальних судів Одеської області у 2019 році посадові оклади займають майже 34,83 % видатків на оплату праці, доплата за вислугу років – 5,78 %; надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 17,79 % (або 51,1 % від посадового окладу), доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці – 0,14 %, премія – 19,22 %, (або 55,1 % від посадового окладу), матеріальна допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань – 13,55 %, оплата праці за час відпустки – 6,75 %, лікарняні з фонду заробітної плати – 0,4 %, інші виплати складають – 1,51 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату судівської винагороди суддям у 2020 році посадові оклади займають майже 59,8 % видатків на оплату праці, доплата за вислугу років – 27,08 % видатків на оплату праці; доплати за перебування на адміністративній посаді в суді – 0,54 % видатків на оплату праці, доплата за науковий ступінь – 1,17 %, доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці – 0,46 %, допомога на оздоровлення – 6,07 %, виплата судівської винагороди за час відпустки – 16,6 %, , лікарняні з фонду заробітної плати – 0,78 % видатків на оплату праці.

В структурі видатків на оплату праці державним службовцям місцевих загальних судів Одеської області у 2020 році посадові оклади займають майже 37,67 % видатків на оплату праці, надбавка за ранг – 2,24 %, доплата за вислугу років – 11,33 %; надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 22,98 % (або 61 % від посадового окладу), доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці – 0,13 %, премія – 8,35 %, (або 8,9

Південний відділ адміністративно-господарського забезпечення документообігу та контролю виконавської дисципліни Південного офісу

% від посадового окладу), грошова допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань – 7,54 %, оплата праці за час відпустки – 12,55 %, лікарняні з фонду заробітної плати – 0,83 %, інші виплати складають – 1,33 % видатків на оплату праці.

Слід зазначити, що в лютому 2020 року, червні-листопаді 2020 року премія, надбавка за інтенсивність праці та надбавка за виконання особливо-важливої роботи державним службовцям місцевих загальних судів Одеської області не встановлювалася та не нараховувалася.

В структурі видатків на оплату праці працівникам патронатної служби місцевих загальних судів Одеської області у 2020 році посадові оклади займають майже 52,9 % видатків на оплату праці, доплата за вислугу років 9,09 %; надбавка за інтенсивність праці та за виконання особливо важливої роботи – 8,84 % (або 16,7 % від посадового окладу), доплата за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці 0,18 %, премія 10,58 %, (або 20 % від посадового окладу), матеріальна допомога при наданні щорічної відпустки та матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань – 7,6 %, оплата праці за час відпустки – 8,62 %, лікарняні з фонду заробітної плати – 0,75 %, інші виплати складають – 1,4 % видатків на оплату праці.

Слід зазначити, що червні-листопаді 2020 року премія, надбавка за інтенсивність праці та надбавка за виконання особливо-важливої роботи працівникам патронатної служби місцевих загальних судів Одеської області не встановлювалася та не нараховувалася.

*Інформація щодо структури заробітної плати в розрізі місяців та років по ТУ ДСА України в Одеській області та місцевим загальним судам Одеської області наведено у додатку 21 до акта.*

В ході ревізії від ТУ ДСА України в Одеській області отримано інформацію щодо здійснення видатків із забезпечення виконання функцій і завдань по місцевим загальним судам Одеської області, відповідно до якої встановлено, що потреба на для здійснення виплати вихідної допомоги суддям, які потенційно можуть піти у відставку обраховано на 2019 рік на 1 суддю в сумі 311,20 тис. грн, на 2020 рік на 1 суддю в сумі 340,52 тис. гривень. Нарахування та виплата вихідної допомоги судді, який вийшов у відставку склала у 2019 році в сумі 1 141,07 тис. грн, у 2020 році в сумі 340,52 тис. гривень. Потреба на 2019-2020 рік обрахована ТУ ДСА України в Одеській області для виплати різниці в оплаті праці суддів після проходження кваліфікаційного оцінювання у 2019 році склала в сумі 9490,20 тис. грн (44 суді), у 2020 році була відсутня.

Потреба обрахована для здійснення видатків на збільшення чисельності суддів на 2020 рік склала в сумі 9 029,31 тис. грн (31-го суддю), здійснені видатки через збільшення чисельності суддів в 2020 році в сумі 8 029,31 тис. грн, на 2019 рік потреба не обраховувалася та видатки не проводилися.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного зрису

*Запит та інформація щодо здійснення видатків із забезпечення виконання функцій та завдань по ТУ ДСА України в Одеській області у додатку 22 до акта.*

Крім того, відповідно до отриманої в ході ревізії інформації від Територіального управління встановлено, що в період з 01.01.2019 по 31.12.2020 в жодному місцевому загальному суді Одеської області не було припинено здійснення правосуддя з причини відсутності суддів.

Також в ході ревізії від ТУ ДСА України в Одеській області отримано інформацію щодо нарахування та виплати суддівської винагороди суддям, які не здійснювали правосуддя та заробітної плати працівникам апарату суду.

*Запит та інформація щодо не заповнення посад судів по Територіальному управлінню Державної судової адміністрацією України в Одеській області, та інформацію щодо нарахування та виплати суддівської винагороди суддям, які не здійснювали правосуддя та заробітної плати працівникам апарату суду по ТУ ДСА України в Одеській області та місцевим загальним судам Одеської області за 2019 та 2020 року у додатку 23 до акта.*

Крім того, від ТУ ДСА України в Одеській області стримано інформацію щодо чисельності працівників апаратів суддів та ТУ ДСА України в Одеській області та встановлено, що станом на 01.01.2019 року фактична чисельність державних службовців по місцевим загальним судам Одеської області складала 592 од., помічників суддів – 240 од., працівників, які виконують функції з обслуговування – 96 од, робітників – 66 одиниць. Станом на 01.01.2020 року фактична чисельність державних службовців по місцевим загальним судам Одеської області складала 592 од., помічників суддів – 237 од., працівників, які виконують функції з обслуговування – 98 од, робітників – 65 одиниць.

Фактична чисельність державних службовців по ТУ ДСА України в Одеської області складала в загальній кількості 26 чоловік, з них: державних службовців 25 од., працівників, які виконують функції з обслуговування – 1 одиниця. Станом на 01.01.2020 року фактична чисельність працівників залишилися незмінною.

*Запит та інформація щодо чисельності працівників апаратів місцевих судів та ТУ ДСА України в Одеській області наведено у додатку 24 до акта.*

Ревізією наявності фактів утримання понаднормативних чи понадштатних посад працівників ТУ ДСА України в Одеській області не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників встановлено, що в ТУ ДСА України в Одеській області та місцевих загальних судах Одеської області в період з 01.01.2019 по 31.12.2020 за сумісництвом не працювали.

*Інформація щодо осіб, які працювали за сумісництвом в ТУ ДСА України в Одеській області та місцевих загальних судах Одеської області у додатку 25 до акта.*

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу





кваліфікаційне оцінювання на відповідність займаній посаді, ТУ ДСА України в Одеській області направлено запит від 26.04.2021 № 9-Г та отримано інформацію від місцевих загальних судів Одеської області з копіями документів щодо проходження/не проходження суддів кваліфікаційного оцінювання в електронному вигляді.

*Запит та відповідь ТУ ДСА України в Одеській області відносно суддів, які працювали в період з 01.01.2019 по 31.12.2019 та пройшли/не пройшли кваліфікаційне оцінювання на відповідність займаній посаді у додатку 27 до акта.*

Зіставленням наданої інформації відносно виплати у 2019 році суддівської винагороди суддям до проходження кваліфікаційного оцінювання з інформацією в розрахунково-платіжних відомостях при нарахуванні суддівської винагороди в частині виплат суддівської винагороди до проходження ними кваліфікаційного оцінювання порушень не встановлено.

Ревізією питання дотримання законодавства при встановленні посадових окладів суддям встановлено, що на порушення пункту 1 частини 4 статті 135 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» (в редакції закону України від 06.12.2016 № 1774-VIII), судді Ізмаїльського міськрайонного суду Грубіян Л.І., яка пройшла кваліфікаційне оцінювання на відповідність займаній посаді та Вищою радою правосуддя винесено рішення 11.04.2018 щодо підтвердження її кваліфікації, в період з 01.01.2019 по 28.02.2019 встановлено завищений посадовий оклад з урахуванням коефіцієнта 1,1, як для судді, який здійснює правосуддя у суді, що розташований у населеному пункті з кількістю населення щонайменше сто тисяч осіб, що призвело до необґрунтованих витрат бюджетних коштів на загальну суму **8 285,17 грн** та, як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в сумі **1 822,75 гривні**.

Відповідальні особи: начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління Ліпська В.П.

Начальником відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Ліпською В.П. надано пояснення, що у зв'язку з відсутністю роз'яснень Головного управління статистики в Одеській області щодо застосування оприлюднених статистичних даних помилково було враховано загальну чисельність постійного населення Ізмаїльського району. У зв'язку з чим при обчисленні посадового окладу судді Ізмаїльського міськрайонного суду Одеської області Грубіян Л.І. було застосовано регіональний коефіцієнт до посадового складу 1,1.

*Завірені копії карток нарахування заробітної плати за січень – березень 2019 року Грубіян Л.І., розрахунок зайво нарахованої суддівської винагороди, питання та пояснення у додатку 28 до акта.*

У ході ревізії дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті суддівської винагороди суддям місцевих загальних судів Одеської області встановлено, що відповідно до пункту 23 розділу XII «Прізвище та прізвище

Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

посложення» Закону України від 02 червня 2016 року № 1402-VIII «Про судоустрій і статус суддів» визначено, що до проходження кваліфікаційного оцінювання суддя отримує суддівську винагороду, визначену відповідно до положень Закону України від 07 липня 2010 р. № 2453-VI «Про судоустрій і статус суддів». Цю норму виключено на підставі Закону № 193-IX від 16 жовтня 2019 р., який набрав чинності 01.01.2020.

Згідно з частиною другою статті 133 Закону України від 07 липня 2010 р. № 2453-VI «Про судоустрій і статус суддів» суддівська винагорода складається з посадового окладу та доплат за вислугу років, перебування на адміністративній посаді в суді, науковий ступінь, роботу, що передбачає доступ до державної таємниці.

Частиною десятою статті 133 Закону України від 07 липня 2010 р. № 2453-VI «Про судоустрій і статус суддів» встановлено, що суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній оплачуваній відпустці), не має права на стримання доплат до посадового окладу.

Згідно з пунктом 3 резолютивної частини рішення Конституційного Суду України № 11 р/2018 від 04.12.2018 положення частин третьої, десятої статті 133 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» від 07 липня 2010 р. № 2453-VI у редакції Закону України «Про забезпечення права на справедливий суд» від 12 лютого 2015 року № 192 VIII, які визнані неконституційними пунктами 1, 2 резолютивної частини цього рішення, втрачають чинність з дня ухвалення Конституційним Судом України цього рішення.

У 2019 році судді до проходження кваліфікаційного оцінювання отримують суддівську винагороду, яка складається з посадового окладу і доплат.

Відповідно до частини 10 статті 135 Закону України від 02 червня 2016 р. № 1402-VIII «Про судоустрій і статус суддів», починаючи з 01 січня 2020 року суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній оплачуваній відпустці), не має права на отримання доплат до посадового окладу.

Проте ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті суддівської винагороди суддям місцевих загальних судів Одеської області, які не здійснюють правосуддя, встановлено, що на порушення ч. 10 ст. 135 Закону України «Про судоустрій та статус суддів» від 02 червня 2016 р. № 1402-VIII встановлені випадки нарахування та виплати доплат до посадового окладу 10 суддям місцевих загальних судів Одеської області в період з 01.01.2020 по 31.12.2020, в той період, коли вони не здійснювали правосуддя, що призвело до несбґрунтованого нарахування та виплати доплат до посадового окладу на загальну суму 776 369,57 грн та, як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в загальній сумі 170 801,31 гривні.

Крім того, проведенню ревізії встановлено, що в період дії обмежень щодо нарахування та виплати заробітної плати у 2020 році

ЗГІДНО: в зв'язку з  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

внесенням змін до Закону України «Про державний бюджет України на 2020 рік» щодо допсвнення його статтями 28-32, якими обмежено нарахування заробітної плати у розмірі що не перевищує 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня 2020 року у квітні 2020 року та на період до звершення місяця, в якому відміняється карантин, установлений Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-CoV-2, проведено нарахування суддівської винагороди суддям, в той період, коли вони не здійснювали правосуддя, якої не виплачено у зв'язку з обмеженнями по заробітній платі, на загальну суму 293 777,80 грн та єдиного соціального внеску на загальну суму 64 631,12 гривень.

Відповідальними особами в ревізійному періоді були: начальник ТУ ДСА України в Одеській області Лукаш Т.В. в період з 24.10.2019 по 31.12.2020, заступник начальника ТУ ДСА України в Одеській області Глущенко В.М. в період з 01.01.2019 по 23.10.2019, начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпська В.П.

*Начальником відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Ліпською В.П. надано пояснення: «При нарахуванні суддівської винагороди відділ планово – фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності керується чинним законодавством, п.2 результативної частини Рішення Конституційного Суду України від 04 грудня 2018 року № 11-р/2018 Справа № 1-7/2018(4062/15). Визначено, що не відповідає Конституції України (є неконституційним), положення частини десятої статті 133 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 7 липня 2010 року № 2453-VI у редакції Закону України "Про забезпечення права на справедливий суд" від 12 лютого 2015 року № 192-VIII, за яким "суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній оплачуваній відпустці), не має права на стримання доплат до посадового окладу" для цілей застосування окремих положень Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 2 червня 2016 року № 1402-VIII зі змінами, а саме: частини першої статті 55 щодо нездійснення суддею правосуддя у зв'язку з неможливістю здійснення правосуддя у відповідному суді, припиненням роботи суду у зв'язку зі стихійним лихом, військовими діями, заходами щодо боротьби з тероризмом або іншими надзвичайними обставинами та з неприйняттям, з незалежних від судді причин, у встановлені строки рішення про його відрядження до іншого суду; частини восьмої статті 56, частин першої, другої статті 89 щодо нездійснення суддею правосуддя у зв'язку з обов'язковим проходженням підготовки у Національній школі суддів України для підтримання кваліфікації; частини третьої статті 82, частин шостої, сьомої статті 147 щодо нездійснення суддею правосуддя у зв'язку з неприйняттям, з незалежних від судді причин, у встановлені строки рішення про переведення судді на посаду судді до іншого суду того самого або нижчого рівня у випадках реорганізації, ліквідації або припинення роботи суду, в якому такий суддя обіймає посаду судді.*

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

*Отже на підставі вищевикладеного, суддя, який не здійснює правосуддя у суді в зв'язку з закінченням повноважень в межах п'ятирічного терміну має право на отримання доплат до посадового окладу».*

*Завірені копії розрахункових листків, реєстр щодо необґрунтовано нарахованих та виплачених доплат до посадового окладу суддям, які не здійснювали правосуддя у 2020 році, реєстр нарахованих, але невиплачених сум, питань та пояснення у додатку 29 до акта.*

Ревізію дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті суддівської винагороди в період дії дисциплінарного стягнення у разі ухвалення рішення Вищої ради правосуддя про застосування до судді дисциплінарного стягнення у вигляді догани (з позбавленням права на отримання доплат до посадового окладу судді протягом одного місяця), суворої догани (з позбавленням права на отримання доплат до посадового окладу судді протягом трьох місяців), подання про тимчасове (від одного до шести місяців) відсторонення від здійснення правосуддя – з позбавленням права на отримання доплат до посадового окладу судді та обов'язковим направленням судді до Національної школи суддів України для проходження курсу підвищення кваліфікації, визначеного органом, що здійснює дисциплінарне провадження щодо суддів, та подальшим кваліфікаційним оцінюванням для підтвердження здатності судді здійснювати правосуддя у відповідному суді, проведено суцільним способом за період з 01.01.2019 по 31.12.2020.

У ході ревізії з метою отримання інформації щодо винесених дисциплінарних стягнень суддів ТУ ДСА України в Одеській області направлено запит від 15.03.2021 № 3-Г та отримано інформацію від місцевих загальних судів Одеської області з копіями документів щодо винесених стягнень в електронному вигляді.

Зіставленням даних інформації щодо винесених дисциплінарних стягнень та інформації про притягнення суддів до дисциплінарної відповідальності, отриманої з офіційного вебсайта Вищої ради правосуддя з даними розрахунково-платіжних відомостей, порушень при нарахуванні та виплаті суддівської винагороди в частині нарахування (ненарахування) доплат за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 не встановлено.

*Запит, відповідь ТУ ДСА України в Одеській області і місцевих загальних судів Одеської області щодо про притягнення суддів місцевих загальних судів Одеської області до дисциплінарної відповідальності, отриманої з офіційного вебсайта Вищої ради правосуддя, у додатку 30 до акта.*

Проведеною вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам місцевих загальних судів Одеської області встановлено, що на порушення статті 3 Бюджетного кодексу України, пункту 43 Порядку № 228, зайво нараховані та виплачені кошти заробітної плати працівникам у минулому бюджетному періоді (листопаді, грудні 2018 року та грудні 2019 року) (КПКВК 0501020), які були повернуті у поточному бюджетному періоді (шляхом утримання із заробітної плати у січні

Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

2019 та 2020 років відповідно) в загальній сумі 115 394,46 грн (2019 рік – 46 495,99 грн, 2020 рік – 68 898,47 грн) та, відповідно, зменшені суми зайво нарахованого та сплаченого ЄСВ на суму 25 386,78 грн (2019 рік – 10 229,12 грн, 2020 рік – 15 157,66 грн), не було перераховано в дохід державного бюджету, що призвело до недоотримання доходів загальним фондом державного бюджету в загальній сумі **140 781,24 грн** (код доходів 24060300 «Інші надходження»).

Відповідальна особа – начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпська В.П., яка пояснила: «Бухгалтерський облік в ТУ ДСА України в Одеській області здійснюється відповідно до Положення ( далі – Положення), затвердженого наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 08.11.2017 №106-зп з урахуванням змін. Згідно п.7 Положення підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому їх здійснено, якщо інше не передбачено угодами. Нарахування або внесення змін до розрахунків при нарахуванні заробітної плати працівникам апарату суду, суддівської винагороди суддям та інших обов'язкових платежів здійснюється ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до Положення та на підставі наданих первинних документів, а саме: таблицю обліку робочого часу, завірених копій наказів судів та інших наданих документів. Враховуючи територіальну віддаленість місцевих загальних судів Одеської області від ТУ ДСА України в Одеській області та скорочений робочий період в грудні місяці відповідного року (закриття ГУ ДКСУ в Одеській області реєстраційних рахунків у зв'язку з закінченням бюджетного року) зазначені документи місцевих загальних судів Одеської області приймаються до відображення в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому їх було отримано та зареєстровано відповідно супровідних листів судів. Нарахування заробітної плати здійснюється у встановлені законодавством щомісячні терміни відповідно до наданих первинних документів судів. Керівники апарату суду не вчасно надають інформацію ТУ ДСА України в Одеській області про знаходження на лікарняному працівника суду, що призводить до зайвого нарахування заробітної плати. Зазначену інформацію ТУ ДСА України в Одеській області отримує після надання судом листка непрацездатності та уточнюючого таблицю обліку робочого часу. Внаслідок чого ТУ ДСА України в Одеській області здійснює перерахунок заробітної плати та відповідні стягнення».

Реєстр утриманої заробітної плати за минулі періоди по ТУ ДСА України в Одеській області, питання та пояснення у додатку 31 до акта.

Проведеною вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам місцевих загальних судів Одеської області за січень 2019 року та січень-лютий 2020 року встановлено, що на порушення вимог частини 1 статті 3 Бюджетного кодексу України, пунктів 22, 37, 43 Порядку № 228, ТУ ДСА України в Одеській області з січня 2019 року

ЗГІДНО:  
 Начальник відділу  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської діяльності  
 Південного офісу

та 2020 року проводилися видатки на оплату праці з нарахуваннями за КПКВК 0501020 в поточному бюджетному періоді (2019, 2020 роки) за попередній бюджетний період (за листопад-грудень 2019 року та за грудень 2018 року), з них: за КЕКВ 2111 в сумі **123 903,38 грн** (з них 2019 рік – 43 948,77 грн, 2020 рік – 79 954,61 грн) та за КЕКВ 2120 в сумі **27 258,74 грн** (з них 2019 рік – 9 668,73 грн, 2020 рік – 17 590,01 грн), які не передбачено кошторисом ТУ ДСА України в Одеській області та відповідними розрахунками до нього у 2019 та 2020 роках.

Зокрема, згідно зі ст. 3 Бюджетного кодексу України визначено, що бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України, становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

Відповідно до п. 43 Порядку № 228, розпорядники бюджетних коштів мають право провадити діяльність виключно в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами.

При цьому бюджетне асигнування – це повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження.

Крім того, при затвердженні кошторису на поточний рік кошти на виплату заробітної плати та нарахувань єдиного соціального внеску на 2019 та 2020 роки за попередні бюджетні періоди (КПКВК 0501020) не були враховані. У зв'язку з цим повноваження щодо їх використання у поточних 2019 та 2020 роках ТУ ДСА України в Одеській області за КПКВК 0501020 надані не були, що призвело до необґрунтованих витрат бюджетних коштів на виплату заробітної плати в загальній сумі **123 903,38 грн** (2019 рік – 79 954,61 грн, 2020 рік – 43 948,77 грн) та єдиного соціального внеску в загальній сумі **27 258,74 грн** (2019 рік – 17 590,01 грн, 2020 рік – 9 668,73 гривні).

Відповідальною особою в ревізійному періоді була начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпська В.П., яка пояснила: *«Бухгалтерський облік в ТУ ДСА України в Одеській області здійснюється відповідно до Положення (далі – Положення), затвердженого наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 08.11.2017 №106-зн з урахуванням змін. Згідно п.7 Положення підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому їх здійснено, якщо інше не передбачено угодами. Нарахування або внесення змін до розрахунків при нарахуванні заробітної плати працівникам апарату суду, суддівської винагороди суддям та інших обов'язкових платежів здійснюється ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до Положення та на підставі наданих первинних документів, а саме: таблицю обліку робочого часу, завірених копій наказів судів та інших наданих документів.*

Враховуючи територіальну віддаленість місцевих загальних судів Одеської області від адміністративно-господарського забезпечення, документообігу та контролю виконавської дисципліни Південного офісу

**ЗГІДНО:**  
 Начальник відділу України в  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської дисципліни  
 Південного офісу

Одеській області та скорочений робочий період в грудні місяці відповідного року (закриття ГУ ДКСУ в Одеській області реєстраційних рахунків у зв'язку з закінченням бюджетного року) зазначені документи місцевих загальних судів Одеської області приймаються до відображення в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому їх було отримано та зареєстровано відповідно «супровідних листів судів».

Реєстр денархованої заробітної плати в 2019 році за 2018 рік та в 2020 році за 2019 рік по ТУ ДСА України в Одеській області, питання та пояснення у додатку 32 до акта.

Ревізією питання дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті надбавок за вислугу років державним службовцям, помічникам суддів та працівникам, які виконують функції з обслуговування місцевих загальних судів Одеської області суцільним порядком по Овідіопольському та Комінтернівському районних судах Одеської області встановлено, що працівниками апарату Комінтернівського та районного суду Одеської області та Овідіопольського районного суду Одеської області в порушення вимог частини 3 статті 21, частини 2 статті 46 Закону України «Про державну службу», пункту 4 Умов оплати праці працівників патронажної служби в державних органах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15, пункту 5 Умов оплати праці працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, і працівників Управління адміністративних будинків Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України, Управління адміністративними будинками Державного управління справами, Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15, пункту 4 Умов оплати праці працівників патронажної служби в державних органах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2019 р. № 1112, пункту 5 Умов оплати праці працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, і працівників Управління адміністративних будинків Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України, Управління адміністративними будинками Державного управління справами, Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24.12.2019 № 1112, 32 особам було не правильно встановлено стаж роботи, який дає право на одержання надбавки за вислугу років, що своєю чергою призвело до зайвого нарахування та виплати надбавок за вислугу років в загальній сумі **1 333,29 грн**, з них по рокам: 2019 рік – 898,14 грн, 2020 рік – 435,15 грн, і як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в загальній сумі **293,32 грн**, з них по рокам: 2019 рік – 197,59 грн, 2020 рік – 95,73 грн та призвело до недоотримання доходів працівниками на загальну суму 264 952,46 грн, з них по рокам: 2019 рік – 136 238,05 грн, 2020 рік – 128 714,41 гривні.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення, документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу



Відповідальними особами були: секретар Комінтернівського районного суду Одеської області Акімова А.В. та заступник керівника апарату Овідіопольського районного суду Одеської області Реміцька А.М.

Заступник керівника апарату Овідіопольського районного суду Одеської області Реміцька А.М. пояснила, що через некомпетентність, неухважність та неправильне застосування норм законодавства було невірно розраховано стаж для встановлення надбавки за вислугу років.

Секретар Комінтернівського районного суду Одеської області Акімова А.В. пояснила, що через некомпетентність, неухважність та неправильне застосування норм законодавства було невчасно встановлено надбавку за вислугу років відносно суддів Вінської П.В., Барвенку В.К. та інших державних службовців та працівників.

*Результат відмілень при встановленні надбавки за вислугу років по Комінтернівському районному суду Одеської області та Овідіопольському районному суду Одеської області за період з 01.01.2019 по 31.12.2020, пояснення секретаря Комінтернівського районного суду Одеської області Акімової А.В. та заступника керівника апарату Овідіопольського районного суду Одеської області Реміцької А.М. у додатку 33 до акта.*

Вжитими заходами під час ревізії (у травні 2021 року) утримано заробітної плати у сумі 428,80 грн з діловсда Жиганок Б.О. та зменшення нарахування ЄСВ 94,34 гривні.

*Копії підтвердних документів у додатку 33 до акта.*

Ревізією наявності фактів оплати праці за невідпрацьованою час, а також несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці не встановлено.

Проведеною вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті компенсації за невикористану відпустку суддям встановлено, що Територіальним управлінням Державної судової адміністрації України в Одеській області при розрахунку компенсації за невикористану відпустку суддям не застосовувався Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 р. № 100 (далі – Порядок № 100).

Зокрема, відповідно до пункту 1 Порядку № 100, зазначений Порядок застосовується у випадках надання працівникам усіх видів відпусток, передбачених законодавством (крім відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами), або виплати їм компенсації за невикористані відпустки.

Відповідно до пункту 2 Порядку № 100, обчислення середньої заробітної плати для оплати часу відпусток або для виплати компенсації за невикористані відпустки проводиться виходячи з виплат за останні 12 календарних місяців роботи, що передують місяцю надання відпустки або виплати компенсації за невикористані відпустки.

**ЗГІДНО:**  
Начальник відділу  
адміністративно-господарського  
забезпечення документообігу та  
контролю виконавської дисципліни  
Південного офісу

Прсте на порушення пункту 2 Порядку № 100, при розрахунку компенсації за невикористану відпустку суддям не застосовувалися вимоги зазначеного Порядку № 100, що призвело до зайвого нарахування та виплати компенсації за невикористану відпустку суддям на загальну суму **476 252,31 грн**, з них по роках: 2019 рік – 178 335,88 грн, 2020 рік – 297 916,43 грн та, як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску на загальну суму **104 775,51 грн**, з них по роках: 2019 рік – 39 233,89 грн, 2020 рік – 65 541,61 гривні.

Відповідальна особа: начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області Ліпська В.П., яка пояснила: «Закон України «Про судоустрій і статус суддів» від 02 червня 2016 року № 1402 – VIII (далі Закон) з урахуванням змін визначає організацію судової влади та здійснення правосуддя в Україні, що функціонує на засадах верховенства права відповідно до європейських стандартів і забезпечує право кожного на справедливий суд. Статтею 135 Закону зазначено, що суддівська винагорода регулюється цим Законом та не може визначатися іншими нормативно-правовими актами. Суддівська винагорода складається з посадового окладу та доплат за: 1) вислугу років; 2) перебування на адміністративній посаді в суді; 3) науковий ступінь; 4) роботу, що передбачає доступ до державної таємниці. Згідно статті 136 - суддям надається щорічна оплачувана відпустка тривалістю 30 робочих днів з виплатою, крім суддівської винагороди, допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу. Суддям, які мають стаж роботи більше 10 років, надається додаткова оплачувана відпустка тривалістю 15 календарних днів. Тобто при здійсненні розрахунку оплати щорічної основної та додаткової відпусток суддям не можуть застосовуватись положення постанови Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 року №100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати». При здійсненні розрахунку компенсації за невикористані дні щорічної основної та додаткової відпусток суддям місцевих загальних судів Одеської області враховано норми статті 136 Закону. Не виконання зазначеної норми є обмеженням соціальних гарантій суддів, передбачених Конституцією і законами України, оскільки зміст та обсяг досягнутого суддями рівня матеріального забезпечення не може бути зружено шляхом застосування норм постанови Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 року №100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати».

Реєстр зайво нарахованої компенсації за невикористану відпустку суддям, запит та пояснення у **додатку 34** до акта.

Ревізію дотримання законодавства щодо нарахування та виплати працівникам грошової компенсації за невикористані щорічні відпустки проведено вибірково способом по місцевих загальних судах Одеської області та встановлено наступне.

Відповідно до ст. 24 Закону України «Про відпустки» та ст. 83 Кодексу законів про працю України, у разі звільнення працівника йому виплачується грошова компенсація за всі невикористані ним дні щорічної відпустки, а також

ЗГІДНО:  
 На вільному місці  
 адміністративно-господарського  
 забезпечення, документообігу та  
 контролю виконавської дисципліни  
 Південного офісу