

Арцизького суду від 15.10.2019 № 11ак-од безпідставно списано 10 куб. м дрєв вартістю 14 830,00 грн. Втрати відшкодовано в період ревізії (накладна від 21.05.2021 № 30).

Довідка про суди які опалювались твердим паливом, копії наказів районних судів №№ 20/1о/д, 14-од/к, 11ак-од, 08 к-зп, 195-ас/аг, 4а-К-ЗП, 17-зп/г, 28-зп/г, 36-зп/г, № 9/1/о/д, копія накладної від 21.05.2021 № 30 та інших документів у додатку 76 до акта.

Під час ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та матеріалів проведеною, згідно з наказом начальника Територіального управління від 15.03.2021 № 21-зп та наказами голів місцевих районних судів в Одеській області, інвентаризацією необоротних активів та запасів у 17 матеріально відповідальних осіб було охоплено активів на загальну суму 34 796 157,46 гривні.

Проведеними інвентаризаціями встановлено матеріальних цінностей, які не використовуються судами і Територіальним управлінням на загальну суму 3 623 772,13 гривні.

Наприклад, інвентаризацією в Котовському міськрайонному суді встановлено в наявності матеріальні цінності, які не використовуються та були придбані у 2017-2018 роках, на суму 43 374,81 грн (джерело безпечерійного живлення, кондиціонер, телевізор, сканер та інше).

У Комінтернівському районному суді встановлено невикористання основних засобів, придбаних в 2019-2020 роках, на суму 112 389,40 грн (опалювальні газові котли 80 кВт і 48 кВт, МФУ, кондиціонери та інші).

Аналогічні факти мали місце в Кілійському (котел пелетний «Ретра 50-4М вартістю 83 900 грн, комп'ютерна техніка тощо), Татарбунарському (комп'ютерна техніка тощо) районних та інших судах Одеської області.

Крім того, за даними бухгалтерського обліку не введено в експлуатацію придбані у грудні 2020 року два газових котли 48 NOVA FLORIDA ALTAIR для Іванівського районного суду на загальну суму 66 000,0 грн. Також на складі Територіального управління на момент інвентаризації знаходиться 3 кондиціонери вартістю 21 549,99 грн, які придбані у грудні 2020 року, та інші матеріальні цінності.

Все це свідчить про прорахунки при плануванні асигнувань.

Начальник відділу з питань управління об'єктами державного майна Територіального управління Білий К.І. пояснив, що матеріальні цінності які знаходяться на складі та в районних судах, є запасами першої необхідності, та у разі призначення нових суддів та форсмажорних обставин під час роботи суду. Газові та пелетні котли в Комінтернівському та Кілійському районних судах не встановлені у зв'язку потребою додаткового фінансування щодо вводу в експлуатацію. Роботу по вводу в експлуатацію заплановано провести в другому – третьому кварталі 2021 року.

ЗГІДНО:
Начальник відділу
адміністративних питань

Копія наказу начальника Територіального управління від 15.03.2021 № 21-зп, інвентаризаційні описи та реєстр матеріальних цінностей, що не використовуються, запит на пояснення та пояснення у додатку 77 до акта.

Ревізією дотримання Територіальним управлінням періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення у бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що річні інвентаризації матеріальних активів за 2019-2020 роки проведені відповідно до наказів начальника Територіального управління від 21.10.2019 № 62-зп, від 22.10.2020 № 82-зп, від 22.10.2020 № 83-зп, а також наказів місцевих загальних судів.

За результатами річних інвентаризацій, проведених у 2019 році, лишків та нестач не встановлено.

За результатами річних інвентаризацій, проведених у 2020 році, встановлено лишки 22 найменування меблів у кількості 72 предмети вартістю 120 600,0 грн. Лишки оприбутковано на підставі наказу начальника Територіального управління від 27.11.2020 № 90-зп.

Копії наказів начальника ТУ ДСА України в Одеській області 21.10.2019 № 62 зп, від 22 10 2020 № 82 зп, від 22 10 2020 № 83 зп, від 27 11 2020 № 90 зп у додатку 78 до акта.

Слід зазначити, що в інвентаризаційних описах Територіального управління та місцевих судів за листопад 2020 року, а також в оборотних відомостях станом на 01.11.2020 відображено 27 будівель (приміщень) площею 15 669,7 кв. м (в основному будинки та приміщення самих судів) та 13 об'єктів (огорсж).

Під час ревізії відомості інвентаризаційних описів звірено з кількістю будівель споруд та їх площі, які відображені у технічних паспортах на будівлі, та споруди, свідоцтвах на право власності на будівлі та встановлено відхилення (всього за документами на право власності відображено 98 будівель та споруд загальною площею 17 714,5 кв. м), а різниця – 71 об'єкт будівель, споруд та інших об'єктів площею 2 044,8 кв. м не обліковується на балансі Територіального управління. Різниця даних бухгалтерського обліку з даними, які зазначені у свідоцтві на право власності, встановлена по 18 судах, а саме: Арцизького, Балтського, Болградського, Біляївського, Березівського, Великомихайлівського, Іванівського, Кілійського, Кодимського, Комінтернівського, Котовського, Красноокнянського, Любашівського, Миколаївського, Ренійського, Роздільнянського, Савранського, Саратського, Тарутинського та Ширяєвського районних судів. Це об'єкти благоустрою, мостіння, тротуари, гаражі, об'єкти благоустрою, підсобні приміщення, інші господарські будівлі тощо.

Зазначені будівлі та споруди є основними засобами, проте в ході річних інвентаризацій за 2019-2020 роки не відображені в наявності та не вжито заходів щодо їх оцінки з метою бухгалтерського обліку, що є порушенням пункту 5 розділу I, пунктів 1.1 та 1.5 пункту 1 розділу III Положення № 879,

пункту 1 розділу II та пункту 11 розділу III Методичних рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 не відображено в бухгалтерському обліку будівель та споруд площею 2 044,8 кв. м, які знаходяться на земельних ділянках 18 судів.

Заходи щодо оцінки зазначених об'єктів та їх оприбуткування не вживались. Потреба в коштах на зазначену мету не визначалась та згідно з розрахунками до кошторисів на 2019-2020 роки видатки не затверджувались.

Порівняльна відомість кількості будівель у інвентаризаційних описах міських, районних судів Одеської області станом на 02.11.2020 з відомостями, відображеними у технічних паспортах на нежитлові будівлі та свідоцтвами на право власності нерухомого майна у додатку 79 до акта.

На порушення пунктів 6, 11 розділу II Положення № 879 в період річної інвентаризації за 2020 рік в інвентаризаційних описах міських, районних судів в Одеській області не відображено залишки активів, які обліковуються на позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів»), а саме орендований автомобіль CHERY TIGGO вартістю 98 700,0 гривень.

Довідки про активи обліковані на позабалансових рахунках 011, 021 у додатку 80 до акта.

Ревізією наявності документів на право власності на нерухоме майно (крім земельних ділянок) встановлено, що на 26 адміністративних будівель та споруд первинною вартістю 18 368 368,0 грн, які знаходяться на балансі Територіального управління (субрахунок 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої») станом на 01.01.2020 та 01.01.2021, є свідоцтва на право власності. Відсутні свідоцтва про право власності Територіального управління на будівлю Білгород-Дністровського міськрайонного суду, яка передана на баланс Територіального управління 18.11.2020 (в стадії оформлення) та будівлю в смт Окни за адресою: вул. Першотравнева, 13. Розбіжностей між інформацією, відображеною у бухгалтерському обліку та у Відомостях про нерухоме майно станом на 01.01.2020, 01.01.2021 (форма № 2б(д), не встановлено.

Начальник відділу з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області Білий К.І. надав пояснення про те, що причиною не оформлення права власності на будівлю Білгород-Дністровського міськрайонного суду, а також зазначеної вище будівлі у смт Окни (вул. Першотравнева, 13) є відсутність фінансування.

Копія відомостей про нерухоме майно ф. №2б(д) станом на 01.01.2020 у та на 01.01.2021, питання та пояснення Білого К.І. у додатку 81 до акта.

Ревізією встановлено, що на порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» будівля Білгород-Дністровського міськрайонного суду за адресою: м. Білгород-Дністровський, вул. Військової слави, буд 27, була оприбуткована за вартістю 96 200,0 грн, тоді

як відповідно до довідки Південного міжрегіонального управління юстиції (м. Одеса) від 17.04.2020 № 05.3-04/3976 первинна вартість будівлі станом на 15.04.2020 становить 96 242,0 грн, а залишкова – 84 693,48 грн, отже, занижена в обліку первинна вартість будівлі на 42 гривні. Порухення допущено провідним спеціалістом відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління Лушкіню Г.М. Згідно з бухгалтерською довідкою № 5 до меморіального ордеру № 17 за травень 2021 року порушення

Копія документів про передачу будівлі Білгород-Дністровського суду у додатку 82 до акта

Ревізією встановлено, що робочим планом рахунків Територіального управління не передбачено субрахунку 1214 «Права користування майном» (для обліку прав користування будівлями).

З письмових пояснень начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Лівської В.П. надати інформацію про витрати для оформлення права власності на будівлі місцевих загальних судів Одеської області ТУ ДСА України в Одеській області не має змоги у зв'язку зі знищенням первинних документів за строком їхнього зберігання. Відповідно до вищезазначеного робочий план рахунків не потребує змін щодо застосування субрахунку 1214 (1224) «Права користування майном».

Ревізією питання наявності прав власності на земельні ділянки, а також питання їх фактичного використання встановлено, що Територіальним управлінням станом на 01.01.2019 було оформлено документи на право постійного користування землею на 14 земельних ділянок площею 2,8553 га вартістю 35 901,52 тис. грн для розміщення та обслуговування будівель судів та 1 земельну ділянку (із земель землі громадської забудови) для Київського районного суду м. Одеси за адресою: вул. Варненська, 35, м. Одеса, площею 0,8704 га, яка не забудована.

Станом на 01.01.2020 було оформлено право постійного користування на 16 земельних ділянок площею 2,9425 га (у складі яких земельна ділянки для забудови Київському районному суду м. Одеси – 0,8704 га) загальною вартістю 9 569,33 тис. грн (проведена пова експертна оцінка, згідно з якою вартість землі зменшалась). У 2019 році свідоцтво на право постійного користування отримав Котовський міськрайонний суд на площу 0,0639 гектара.

Станом на 01.01.2021 було оформлено право постійного користування на 16 земельних ділянок площею 3,1898 га (у складі яких земельна ділянки для забудови Київському районному суду м. Одеси – 0,8704 га) загальною вартістю 9 778,58 тис. гривень. Протягом 2020 року зареєстровано право постійного користування землею Ізмаїльським міськрайонним судом на площу 0,2473 га та розпочато роботи (оплачено послуги з виготовлення проєкту землеустрою) з оформлення правовстановлюючих документів на право постійного користування землею Іллічівським міським судом за адресою: вул. Праці, 10, м. Чорноморськ на площу 0,0380 гектара.

На зазначені вище дати та дотепер відсутні документи на право користування земельними ділянками Територіальним управлінням та 9 місцевими загальними судами.

Зокрема, відсутні правовстановлюючі документи на земельну ділянку для розміщення та обслуговування власної будівлі Територіального управління за адресою: вул. Бабеля, 2, м. Одеса, орієнтовною площею 993,1 кв. метра. Також відсутні правовстановлюючі документи на землю під власними будівлями і спорудами таких судів: Білгород-Дністровського міськрайонного суду, Белградського, Великомихайлівського, Кодимського, Красноокнянського (на 2 земельні ділянки), Роздільнянського, Ренійського, Саратського районних та Іллічівського міського судів Одеської області.

Згідно з поясненням та інформацією начальника відділу з питань управління об'єктами державного майна Територіального управління Білого К.І. правовстановлюючі документи на земельні ділянки зазначених вище судів та Територіального управління не оформлені, головним чином, у зв'язку з відсутністю необхідного фінансування, хоча протягом 2019-2020 років до ДСА України направлялись клопотання про виділення коштів на цю мету.

Виготовлення документів на право користування землею для розміщення Іллічівського суду Одеської області знаходиться в кінцевій стадії. Документи знаходяться у голови Іллічівського міського суду, після підписання будуть направлені на адресу Територіального управління.

Інформація щодо будівель для розміщення територіальних управлінь ДСА/судів станом на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, запит про надання пояснення від 21.05.2021 №№ 2-Д, 4-Д, пояснення Білого К.І. у додатку 83 до акта.

Ревізією правильності бухгалтерського обліку земельних ділянок встановлено, що на порушення вимог ч. 1 ст. 3, ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 5 розд. II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 року № 1202, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1017/183, та п. 11 розділу III Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, до первісної вартості земельних ділянок не включено, окрім безпосередньої її експертної грошової оцінки, вартість послуг з проведення такої оцінки. Внаслідок чого в бухгалтерському обліку Територіального управління занижена вартість активів (у складі яких земельні ділянки) по 16 судах на загальну суму 92,50 тис. гривень.

Порушення допущено начальником та провідним спеціалістом відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Лушкіною Г.М., яка падала пояснення, що при витрачанні коштів на експертну оцінку землі помилково були віднесені на поточні витрати. Зазначені помилки

Згідно:

було усунуто в повному обсязі в період ревізії в травні 2021 року, що підтверджується бухгалтерською довідкою за 18.05.2021 № 1-4.

Зокрема, відповідно до рішення Чорноморської міської ради від 25.01.2019 № 386/9-VII надано дозвіл ТУ ДСА України в Одеській області на розробку проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 0,0380 га за адресою: м. Чорноморськ, вул. Праці, 10, цільове призначення – код згідно з КВЦЗ.03.01 для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування; проект землеустрою виготовлено 22.01.2020 згідно з договором від 21.01.2020 № 51-20, укладеного з фізичною особою – підприємцем Лебедевою К.П., на предмет виконання проєктно – вишукувальних робіт з розроблення проекту землеустрою земельної ділянки площею 0,0380 га на загальну суму 25 000,00 грн, які були сплачені 31.01.2020, і за даними бухгалтерського обліку (меморіальний ордер № 6 за січень 2020 року) списано на видатки, замість відображення первісної вартості землі на субрахунку 1011 «Земельні ділянки».

Також у 2019 році ТУ ДСА України в Одеській області було проведено експертну оцінку землі 15 судів та за ці роботи сплачено виконавцям 67,5 тис. грн (згідно з договором від 02.10.2019 № 349-19 укладеним з ТОВ «ЛІКС СТАТУС», на роботи з експертної оцінки землі 12 районних судів на суму 59,0 тис. грн, договору від 27.11.2019 № 251-19, укладеного з ТОВ «ЛІКС СТАТУС», на суму 4,5 тис. грн та договору від 10.02.2020 № ОДБСП – 03022020, укладеного з ТОВ «БІЗНЕС – СЕРВІС НЕРУХОМІСТЬ» за роботи з незалежної експертної оцінки землі Ізмаїльського міськрайонного суду на суму 4,0 тис. гривень).

Запит і відповідь на пояснення та бухгалтерська довідка за 18.05.2021 у додатку 84 до акта.

Зазначені операції із списання витрат коштів на експертну оцінку землі в бухгалтерському обліку ТУ ДСА України в Одеській області відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за жовтень-листопад 2019 року та лютий 2020 року.

Інформація про земельні ділянки, договори на виконання робіт, проект землеустрою та реєстр заниження вартості землі в додатку 85 до акта.

Проведеними в період ревізії вибірковими обстеженнями земельних ділянок встановлено, що земельні ділянки використовуються за призначенням, порушень з питань використання земельних ділянок не встановлено.

Висновок: встановлено заниження вартості земельних ділянок на суму 92,50 тис. грн (порушення усунуто в період ревізії), річні інвентаризації активів за 2019-2020 роки проведено з порушенням вимог Положення № 879, невикористання місцевими загальними судами Одеської області і ТУ ДСА України в Одеській області матеріальних цінностей на суму 3 623 772,13 грн, необґрунтовано списано бензину А-95 на роботу службового легкового автотранспорту в кількості 140,46 літра на суму 3 810,18 грн (відшкодовано в період ревізії), безпідставне списання 10 куб. м дров вартістю 14 830,00 грн на

опалення Арцизького районного суду за опалювальний період 2019-2020 років, (відшкодовано в ході ревізії повністю) відсутність документів на право користування землею Територіальним управлінням та 9 судами області.

2.7. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибірковою способом за 2019-2020 роки.

Ревізією встановлено, що на оплату виконаних робіт з капітальних та поточних ремонтів надані послуги з ведення технічного нагляду на об'єктах Територіальним управлінням (далі – Замовник) використано коштів державного бюджету (спеціальний фонд) у сумі 9 320 014,15 гривні.

Станом на 31.12.2020 кредиторська або дебіторська заборгованість перед підрядними організаціями відсутня.

Ревізією наявності проектно-кошторисної документації по об'єктах, на яких проводились ремонтно-будівельні роботи, встановлено, що на всі об'єкти ремонту розроблено проектно-кошторисну документацію. Проектно-кошторисні документації по об'єктах, вартість яких перевищує 300 000,00 грн пройшли обов'язкову державну експертизу в Одеській філії державного підприємства «Укрдержбудекспертиза» в Одеській області та на які отримано позитивні експертні звіти відповідно до вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 травня 2011 р. № 560 (далі – Постанова № 560).

Зокрема такі об'єкти: «Капітальний ремонт приміщень в будівлі Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області за адресою: 65005, м. Одеса, вул. Бабеля, 2»;

«Капітальний ремонт будівлі Красноокнянського районного суду Одеської області за адресою: 67900, смт Окни, вул. Першотравнева, 31»;

«Капітальний ремонт покрівлі будівлі Приморського районного суду міста Одеси за адресою: 65029, м. Одеса, вул. Балківська, 33»;

«Капітальний ремонт покрівлі будівлі Балтського районного суду міста Одеської області за адресою: 66101, м. Балта, вул. Кузнечна, 56».

Проектно-кошторисна документація по всіх об'єктах ТУ ДСА України в Одеській області затверджена наказами Територіального управління відповідно до вимог Постанови № 560.

Перевіркою наявності договорів підряду встановлено, що договори складені відповідно до вимог Госпдарського та Цивільного кодексів України, підписані відповідальними особами як з боку Замовника – керівниками Територіального управління, які мали право підпису, так і з боку Підрядників – керівниками підрядних організацій.

Перевіркою правильності визначення договірних цін, відповідно до вимог чинного законодавства, встановлено, що вартість робіт за укладеними

договорами визначена на підставі погоджених договірних цін, які складені у відповідності до вимог Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі – Правила визначення вартості будівництва (Наказ № 293)).

Взаєморозрахунки за ремонтно-будівельні роботи здійснювались на підставі форм первинного обліку: довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати/ ф. № КБ-3, актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ 2в, які складені, підписані та скріплені печатками відповідно до вимог додатків Т і У Правил визначення вартості будівництва (Наказ № 293).

Під час ревізії проводились контрольні обміри та обстеження обсягів виконаних робіт відповідно до наказу начальника Територіального управління Лукаша Т.В. від 15.03.2021 № 21-зп.

За результатами проведених 2 контрольних обмірів та 24 обстежень обсягів виконаних робіт на об'єктах Територіального управління встановлено як підтвердження, так і відхилення між фактично виконаними обсягами робіт та обсягами, які відображено в актах ф. № КБ-2в.

Правильність визначення вартості ремонтно-будівельних робіт при взаєморозрахунках з підрядними організаціями, відповідно до вимог Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та до інших вимог чинного законодавства

Ревізією проведених Територіальним управлінням ДСА України в Одеській області видатків на оплату ремонтно-будівельних робіт на загальну суму **8 939 059,81 грн**, які виконані 8 підрядними організаціями (ФОП Хімін С.С. – 4 587 354,07 грн, ФОП Халфін С.О. – 1 858 028,26 грн, ФОП Левшова Г.М. – 1 607 624,00 грн, ФОП Кірілова С.С. – 388 393,00 грн, ФОП Йовва В.І. – 199 981,11 грн, ТОВ «Агрошляхбуд» – 199 765,44 грн, ТОВ «СПМК» – 49 913,93 грн, ФОП Зубков М.М. – 48 000,00 грн), а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку, адміністративних витрат по актах ф. № КБ 2в, встановлено завищення обсягів виконаних робіт на загальну суму **86 612,07 грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів (бюджетних коштів) Управлінням та є порушенням вимог ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.

Завищення обсягів виконаних робіт встановлено за роботами, які виконані підрядними організаціями: ФОП Хімін С.С. – 47 901,06 грн, ФОП Левшова Г.М. – 25 477,30 грн, ФОП Кірілова С.С. – 12 084,09 грн, ФОП Халфін С.О. – 1 149,62 гривні.

Виконавець робіт – ФОП Хімін С.С. (код ОКПО 3079222791)

У період з 01.01.2019 по 31.12.2021 на підставі 19 договорів, укладених між Територіальним управлінням (Замовник) та ФОП Хімін С.С. (Підрядник), Підрядником, згідно з актами ф. № КБ-2в, виконано робіт на загальну суму 4 666 514,44 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

За результатами проведених 10 обстежень обсягів виконаних робіт встановлено як підтвердження, так і відхилення між фактично виконаними обсягами та обсягами, які відображено в актах ф. № КБ-2в.

Зокрема, ревізією використання коштів на оплату робіт, виконаних ФОП Хімін С.С., а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат по актах ф. № КБ-2в на загальну суму 4 587 354,07 грн, встановлено завищення обсягів виконаних робіт на суму 47 901,06 грн, що призвело до зайвої оплати бюджетних коштів за ці роботи та є порушенням вимог п. 1.1 договорів від 07.02.2020 № 98-20, від 07.12.2020 № 374-20, від 07.12.2020 № 373-20, від 03.09.2019 № 309-19, ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ст. 837 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказу № 293.

Завищення обсягів виконаних робіт встановлено за договорами:

- від 07.02.2020 № 98-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт фасаду будівлі Біляївського районного суду Одеської області за адресою: 67600, м. Біляївка, вул. Кіпенка, 1» – 12 810,00 грн;

- від 07.12.2020 № 374-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт приміщень в будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Першотравнева, 51» – 7 596,28 грн;

- від 07.12.2020 № 373-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт приміщень в будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Центральна, 81» – 9 332,78 грн;

від 03.09.2019 № 309-19 на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі будівлі Приморського районного суду міста Одеси за адресою: 65029, м. Одеса, вул. Балківська, 33» – 18 162,00 гривні.

Завищення обсягів виконаних робіт виникло в результаті невідповідності обсягів, відображених в актах ф. № КБ-2в, в порівнянні з обсягами, встановленими обстеженнями та обмірами обсягів виконаних ремонтних робіт, що є порушенням вимог п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказу № 293.

Наприклад, в акті ф. № КБ-2в за лютий 2020 року (договір від 07.02.2020 № 98-20) на виконання робіт на об'єкті «Поточний ремонт фасаду будівлі Біляївського районного суду Одеської області за адресою: 67600, м. Біляївка, вул. Кіпенка, 1» враховано роботи з улаштування вимощення з бетону товщиною покриття 12 см (одинична розцінка Р118-36-1) в обсязі 63 кв. м, тоді як проведеними під час обстеження обмірами обсягів виконаних робіт встановлено, що фактично виконано роботи з улаштування вимощення з бетону

товщиною покриття 12 см (PH18-36-1) в обсязі 50 кв. м, що на 13 кв. м менше, ніж в акті.

Акти ф. № КБ-2в до договорів від 07.02.2020 № 98-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт фасаду будівлі Біляївського районного суду Одеської області за адресою: 67600, м. Біляївка, вул. Кіпенка, 1», від 07.12.2020 № 374-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт приміщень в будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Першотравнева, 51», від 07.12.2020 № 373-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт приміщень в будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Центральна, 81» підписано відповідальними особами: фізичною особою-підприємцем Хімінім С.С., начальником Територіального управління Лукашем Т.В. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

Акти ф. № КБ-2в до договору від 03.09.2019 № 309-19 на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі будівлі Приморського районного суду міста Одеси за адресою: 65029, м. Одеса, вул. Балківська, 33» підписано відповідальними особами: фізичною особою-підприємцем Хімінім С.С., в.о. начальника Територіального управління Глущенком В.М. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

Під час ревізії зайво сплачені кошти у сумі 47 901,06 грн повернуті підрядником Територіальному управлінню на касначейський рахунок.

Виконавець робіт – ФОП Левшова Г.М. (код ОКПО 1894109422)

На підставі 11 договорів, укладених між Територіальним управлінням (Замовник) та ФОП Левшова Г.М. (Підрядник), Підрядником, згідно з актами ф. № КБ-2в, виконано робіт на загальну суму 1 607 624,00 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

За результатами проведених 6 обстежень обсягів виконаних робіт встановлено як підтвердження, так і відхилення між фактично виконаними обсягами та обсягами, які відображено в актах ф. № КБ-2в.

Ревізією використання коштів на проведення ФОП Левшова Г.М. ремонтно-будівельних робіт, а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат в актах ф. № КБ-2в на загальну суму 1 607 624,00 грн, встановлено завищення обсягів виконаних робіт на суму 25 477,30 грн, що призвело до втрат та є порушенням вимог п. 1.1 договорів від 12.06.2019 № 215-19, від 10.10.2019 № 352-19, від 07.12.2020 № 371-20, від 13.12.2019 № 475-19, ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ст. 837 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказ № 293.

Завищення обсягів виконаних робіт встановлено за такими договорами:

ЗГІДНО:
Начальник відділу
адміністративно-господарського управління
Територіального управління
[Підпис]

- від 12.06.2019 № 215-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт в будівлі Березівського районного суду Одеської області за адресою: 67300, м. Березівка, вул. Миру, 17» – 8 308,87 грн;

- від 10.10.2019 № 352-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт ганку та пандусу в будівлі Біляївського районного суду Одеської області за адресою: 67600, м. Біляївка, вул. Кіпенка, 1» – 4 508,07 грн;

- від 07.12.2020 № 371-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт внутрішньої системи електромережі в будівлі Любашівського районного суду Одеської області за адресою: 66502, смт Любашівка, вул. Володимира Князя, 86» – 2 937,15 грн;

- від 13.12.2019 № 475-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт системи теплопостачання в будівлі Суворовського районного суду міста Одеси за адресою: 65003, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 68» – 9 723,21 гривні.

Завищення обсягів виконаних робіт виникло в результаті невідповідності обсягів, зображених в актах ф. № КБ-2в, в порівнянні з обсягами, згідно з проведеними під час обстежень обмірами, що є порушенням вимог п. 6.4 ДСТУ Б Д 1.1 1:2013 Наказ № 293.

Зокрема, в акті ф. № КБ-2в за липень 2019 року до договору від 12.06.2019 № 215-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт в будівлі Березівського районного суду Одеської області за адресою: 67300, м. Березівка, вул. Миру, 17» враховано роботи з установлення дверних коробок в перегородках (РН6-24-3) в обсязі 4,8 кв. м, тоді як проведеними під час обстеження обмірами обсягів виконаних робіт встановлено, що фактично виконано роботи з установлення дверних коробок в перегородках (РН6-24-3) в обсязі 3,5 кв. м, що на 1,3 кв. м менше, ніж в акті.

Акти ф. № КБ-2в до договорів від 07.12.2020 № 371-20 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт внутрішньої системи електромережі в будівлі Любашівського районного суду Одеської області за адресою: 66502, смт Любашівка, вул. Володимира Князя, 86», від 13.12.2019 № 475-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт системи теплопостачання в будівлі Суворовського районного суду міста Одеси за адресою: 65003, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 68» підписано відповідальними особами: фізичною особою – підприємцем Левшова Г.М., начальником Територіального управління Лукашем Г.В. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

Акти ф. № КБ-2в до договорів від 12.06.2019 № 215-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт в будівлі Березівського районного суду Одеської області за адресою: 67300, м. Березівка, вул. Миру, 17», від 10.10.2019 № 352-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт ганку та пандусу в будівлі Біляївського районного суду Одеської області за адресою: 67600, м. Біляївка, вул. Кіпенка, 1» підписано відповідальними особами: фізичною особою – підприємцем Левшовою Г.М., в.о. начальника – Глуцетком В.М. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

Під час ревізії втрати Територіального управління у сумі 25 477,30 грн відшкодовано Підрядником у повному обсязі шляхом повернення коштів на рахунок Замовника.

Виконавець робіт – ФОП Кірілова С.С. (код ОКПО 3183807748)

На підставі 2 договорів, укладених між Територіальним управлінням (Замовник) та ФОП Кірілова С.С. (Підрядник), Підрядником, згідно з актами ф. № КБ-2в, виконано робіт на загальну суму 388 393,00 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

За результатами проведених 2 обстежень обсягів виконаних робіт встановлено як підтвердження, так і відхилення між фактично виконаними обсягами та обсягами, які відображено в актах ф. № КБ-2в.

Ревізією використання коштів на проведення ФОП Кірілова С.С. ремонтно-будівельних робіт, а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат по актах ф. № КБ-2в на загальну суму 388 393,00 грн, встановлено завищення обсягів виконаних робіт на суму **12 084,09 грн**, що призвело до втрат бюджетних коштів Територіальним управлінням та є порушенням вимог п. 1.1 договору від 10.10.2019 № 351-19, ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ст. 837 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказ № 293.

Завищення обсягів виконаних робіт виникло в результаті невідповідності обсягів, відображених в акті ф. № КБ-2в за жовтень 2019 року до договору від 10.10.2019 № 351-19 на виконання робіт на об'єкті «Поточний ремонт будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Першотравнева, 51», в порівнянні з обсягами, згідно з проведеними під час обстежень обмірами, що є порушенням вимог п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Зокрема, в акті ф. № КБ-2в враховано роботи з поліпшеного фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стін та укосів в щитовій (РН12-49 5) в обсязі 22,4 кв. м, тоді як під час обстеження встановлено, що дані роботи не виконано.

Більш детальна інформація наведена в розрахунку завищення обсягів виконаних робіт.

Акт ф. № КБ-2в до договору від 10.10.2019 № 351-19 на виконання робіт по об'єкту «Поточний ремонт будівлі Комінтернівського районного суду Одеської області за адресою: 67500, м. Доброслав, вул. Першотравнева, 51» підписано відповідальними особами: фізичною особою-підприємцем Кірілова С.С., колишнім начальником Управління Глуценком В.М. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

ЗГІДНО:
Начальник відділу
адміністративно-господарського

Під час ревізії втрати Територіального управління у сумі 12 084,09 грн відшкодовано Підрядником у повному обсязі шляхом повернення коштів на казначейський рахунок Замовника.

Виконавець робіт – ФОП Халфін С.О. (код ЄДРПОУ 2052101893)

На підставі 15 договорів, укладених між Територіальним управлінням (Замовник) та ФОП Халфін С.О. (Підрядник), Підрядником, згідно з актами ф. № КБ-2в, виконано робіт на загальну суму 2 054 198,46 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

За результатами проведених 6 обстежень обсягів виконаних робіт встановлено як підтвердження, так і відхилення між фактично виконаними обсягами та обсягами, які відображено в актах ф. № КБ-2в.

Ревізією використання бюджетних коштів на оплату ФОП Халфін С.О. ремонтно-будівельних робіт, а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат за актами ф. № КБ-2в на загальну суму 1 858 028,26 грн, встановлено завищення обсягів виконаних робіт на суму **1 149,62 грн**, що призвело до втрат та є порушенням вимог п. 1.1 договору від 11.12.2019 № 451-19, ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ст. 837 Цивільного кодексу України, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказ № 293.

Завищення обсягів виконаних робіт виникло в результаті невідповідності обсягів, відображених в акті ф. № КБ-2в за грудень 2019 року до договору від 11.12.2019 № 451-19 на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з заміни вікон в будівлі Южного міського суду Одеської області за адресою: 65481, м. Южне, пр-т Григорівського десанту, 26А», в порівнянні з обсягами, згідно з проведеними під час обстежень обмірами, що є порушенням вимог п. 6.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Наказ № 293.

Наприклад, в акті ф. № КБ-2в враховано роботи з фарбування укосів водоемульсійними сумішами (РН12-17-2) в обсязі 8,38 кв. м, тоді як під час обстеження встановлено, що дані роботи не виконано.

Акт ф. № КБ-2в до договору від 11.12.2019 № 451-19 на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт з заміни вікон в будівлі Южного міського суду Одеської області за адресою: 65481, м. Южне, пр-т Григорівського десанту, 26А» підписано відповідальними особами: фізичною особою-підприємцем Халфіним С.О., начальником Територіального управління Лукашем Т.В. та інженером технічного нагляду Бірюковим Б.В.

Під час ревізії втрати Територіального управління у сумі 1 149,62 грн відшкодовано Підрядником у повному обсязі шляхом повернення коштів на розрахунковий рахунок Замовника.

ЗГІДНО:
Начальник відділу
адміністративно-господарського

Виконавець робіт – ФОП Йовва В.І. (код ЄДРПОУ 2971622290)

На підставі договору від 02.04.2019 № 159-19, укладеного Територіальним управлінням (Замовник) з ФОП Йовва В.І. (Підрядник), Підрядником виконано робіт на суму 199 981,11 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

Ревізією використання коштів на проведення ФОП Йовва В.І. ремонтно-будівельних робіт, а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат за актом ф. № КБ-2в на суму 199 981,11 грн, порушень не встановлено.

Проведеними контрольними обмірами обсягів виконаних ФОП Йовва В.І. робіт, встановлена відповідність обсягів, відображених в акті ф. № КБ-2в, в порівнянні з фактично виконаними.

Виконавець робіт – ТОВ «Агрошляхбуд» (код ЄДРПОУ 05407344)

На підставі договору від 15.05.2019 № 201-19, укладеного Територіальним управлінням (Замовник) з ТОВ «Агрошляхбуд» (Підрядник), Підрядником виконано робіт на суму 199 765,44,00 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

Ревізією використання бюджетних коштів на проведення ремонтно-будівельних робіт ТОВ «Агрошляхбуд», а саме: вибірковою перевіркою фактичних обсягів виконаних робіт, правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат за актом № КБ 2в на суму 199 765,44 грн, порушень не встановлено.

Проведеними контрольними обмірами обсягів виконаних ТОВ «Агрошляхбуд» робіт встановлена відповідність обсягів, відображених в акті ф. № КБ-2в, в порівнянні з фактично виконаними.

Виконавець робіт – ТОВ «СПМК» (код ЄДРПОУ 22494698)

На підставі договору від 17.11.2020 № 272-20, укладеного Територіальним управлінням (Замовник) з ТОВ «СПМК» (Підрядник), Підрядником виконано робіт на суму 49 913,93 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

Ревізією використання коштів на проведення ТОВ «СПМК» ремонтно-будівельних робіт, а саме: перевіркою правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та адміністративних витрат за актом ф. № КБ-2в на суму 49 913,93 грн, порушень не встановлено.

Виконавець робіт – ФОП Зубков М.М. (код ОКПО 3435011637)

На підставі договору від 02.07.2020 № 174-20, укладеного Територіальним управлінням (Замовник) з ФОП Зубков М.М. (Підрядник), Підрядником виконано робіт на суму 48 000,00 грн, які оплачені Замовником у повному обсязі.

Ревізією використання коштів на проведення ФОП Зубков М.М. ремонтно-будівельних робіт, а саме: перевіркою правильності застосування одиничних розцінок, норм, визначення показників прибутку та

адміністративних витрат за актом ф. № КБ-2в на суму 48 000,00 грн, порушень не встановлено.

Під час проведення ревізії начальнику Територіального управління Лукашу Т.В. надано запит про надання письмового пояснення щодо виникнення встановлених ревізією порушень.

Запит про надання пояснення наведено у додатку 86 до акта.

Під час ревізії начальником відділу з питань управління об'єктами державного майна Територіального управління Білим К.І. надано пояснення, в якому зазначено, що в штаті ТУ ДСА України в Одеській області відсутній фаховий спеціаліст в сфері інженерії чи будівництва, у зв'язку з чим було укладено договір з сертифікованим інженером з технічного нагляду за поточними та капітальними ремонтами. Розбіжності між роботами згідно з актами ф. № КБ 2 та фактично виконаними обсягами усунуто шляхом оплати підрядними організаціями сум на спеціальний рахунок Територіального управління в Державній казначейській службі України м. Києва згідно з виписками, які додаються.

Довідка перевірки видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт з додатками до неї у додатку 87 до акта.

Висновок: ревізією видатків Територіального управління, передбачених на проведення ремонтно-будівельних робіт, встановлено завищення обсягів виконаних робіт, що призвело до втрат бюджетних коштів, виділених на проведення цих робіт, на загальну суму **86 612,07 грн**, які під час ревізії відшкодовано підрядними організаціями у повному обсязі.

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

Ревізія утворення та використання власних надходжень проведена вибірково способом.

Відповідальними за облік операцій з використання коштів спеціального фонду здійснювали заступник начальника відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області Пстапова Т.І. та головний спеціаліст цього ж відділу Офутіна М.В.

Ревізією утворення та використання власних надходжень встановлено, що Територіальним управлінням ДСА України в Одеській області та місцевими загальними судами Одеської області платні послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, у 2019-2020 роках не надавались, надходжень бюджетних коштів від додаткової (господарської) діяльності, плати за оренду майна бюджетних установ, надходження від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) не було.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) за 2019 рік за КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та

функціонування органів і установ системи правосуддя» затверджено видатків, з урахуванням змін, в загальній сумі 115 461 710,0 грн, від ДСА України надійшло фінансування та проведено касових видатків у сумі 114 023 750,14 грн, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 621 352 014,38 грн, на предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 19 613 997,34 грн, на оплату послуг (крім комунальних) 11 418 139,36 грн, на видатки на відрядження – 1 236 879,45 грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 344 400,0 грн, соціальне забезпечення – 139 145,0 грн, придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 13 591 979,26 грн, капітальний ремонт інших об'єктів – 4 635 900,77 гривні.

У 2020 році надійшло від додаткової (господарської) діяльності у сумі 120 600 грн та від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб, – 96 200 гривень.

Згідно зі Звітом про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д) за 2020 рік (КПКВК 0501020), затверджено бюджетних призначень в сумі 120 600,0 грн, надійшло бюджетних коштів від додаткової (господарської) діяльності в сумі 120 600,0 грн, а саме: оприбутковано матеріальні цінності, виявлені як лишки, за результатами проведеної щорічної інвентаризації.

Згідно зі Звітом про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д) за 2020 рік, затверджено бюджетних призначень за доходами та надійшло бюджетних коштів в сумі 96 200,0 грн відповідно. Зокрема, відображено в доходах безоплатне отримання будівлі Білгород-Дністровського міськрайсуду Одеської області загальною площею 1381,1 кв. м, передану з балансу Головного територіального управління юстиції в Одеській області на баланс Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області відповідно до спільного наказу Державної судової адміністрації України та Міністерства юстиції України від 20.10.2020 № 2752/7/468, та відображено видатки за КПКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» на суму 96 200,0 гривень.

Відповідно до Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) за 2020 рік, затверджено бюджетних призначень за спеціальним фондом (КПКВК 0501020) у сумі 68 674 954,0 грн, надійшло бюджетних коштів у сумі 68 606 446,82 грн, використано коштів в загальній сумі 68 674 954,0 грн, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 55 946 600,0 грн, придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 4 887 613,82 грн, оплату послуг (крім комунальних) 6 386 155,02 грн, видатки на відрядження – 139 934,78 грн, інші поточні видатки – 344 400,0 гривень.

Ревізією надавши адміністративних послуг встановлено, що за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 кошти від надання адміністративних послуг на рахунки

ТУ ДСА України в Одеській області не надходили.

Ревізією наявності фактів неперерахування необхідної частки отриманих власних надходжень до бюджету не встановлено.

Ревізією використання власних надходжень бюджетної установи відповідно до визначених напрямів порушень не встановлено.

Висновок: ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

2.9. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів

Ревізією вказаного питання проведено суцільним способом.

Факти щодо нецільового використання бюджетних коштів Територіального управління протягом ревізійного періоду не встановлено.

Протягом 2019-2020 років на рахунки ТУ ДСА України в Одеській області на здійснення заходів і завдань державних або місцевих цільових програм не надходили.

Висновок: ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

2.10. Дотримання законодавства про закупівлі

Відповідно до даних вебпорталу Уповноваженого органу з питань закупівель «ProZorro» за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 територіальним управлінням Державної судової адміністрації України в Одеській області (далі – Замовник, ТУ ДСА України в Одеській області) оголошено та проведено 50 процедур закупівель, що підпадають під дію Закону України «Про публічні закупівлі», у тому числі:

за період 01.01.2019 – 31.12.2019 – 29 процедур закупівель, з них: 14 процедур відкритих торгів та 15 переговорних процедур;

за період 01.01.2020 – 30.12.2020 – 21 процедура закупівель, з них: 6 процедур відкритих торгів та 15 переговорних процедур.

Довідка про проведення тендерних процедур по ТУ ДСА в Одеській області в додатку 87 до акта.

Паказом ТУ ДСА України в Одеській області від 29.09.2016 № 90-зп затверджено Положення про тендерний комітет та створено тендерний комітет у складі 5 осіб:

Глуценко Вячеслав Миколайович – заступник начальника ТУ ДСА України в Одеській області – голова тендерного комітету;

Лішська Валентина Петрівна – начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області – член тендерного комітету;

Білий Кирил Ігорович – головний спеціаліст відділу з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області – член тендерного комітету;

Волев Микола Іванович – в.о. начальника юридичного відділу ТУ ДСА України в Одеській області – член тендерного комітету;

Марцинкевич Наталя Олександрівна – головний спеціаліст відділу організаційного забезпечення діяльності суддів та судової статистики ТУ ДСА України в Одеській області – член тендерного комітету.

Наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 22.08.2017 № 84-зп внесено зміни до наказу від 29.09.2016 № 90-зп та затверджено комітет з конкурсних торгів у наступному складі:

Глуценко В'ячеслав Миколайович – заступник начальника ТУ ДСА України в Одеській області – голова тендерного комітету;

Ліпська Валентина Петрівна – начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності ТУ ДСА України в Одеській області – член комітету з конкурсних торгів;

Львова Ніна Вікторівна в.о. начальника юридичного відділу ТУ ДСА України в Одеській області – член комітету з конкурсних торгів;

Куценко Тетяна Олександрівна – головний спеціаліст відділу з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області – член комітету з конкурсних торгів;

Білий Кирил Ігорович – головний спеціаліст відділу з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області – член комітету з конкурсних торгів.

Наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 18.11.2019 № 77/1-19 внесено зміни до наказу від 29.09.2016 № 90-зп, а саме: Львову Ніну Вікторівну виключено зі складу тендерного комітету та до складу тендерного комітету введено Яценко Ігора Анатолійовича – головного спеціаліста юридичного відділу ТУ ДСА України в Одеській області – член тендерного комітету.

Наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 11.06.2020 № 45-зп визначено уповноважену особу за організацію та проведення публічних закупівель, визначених статтею тринадцятою Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), - начальника відділу з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області Куценко Тетяну Олександрівну, а також затверджено Положення про уповноважену особу з публічних закупівель.

Наказом ТУ ДСА України в Одеській області від 11.06.2020 № 46-зп визначено уповноважену особу за організацію та проведення спрощених закупівель головного спеціаліста юридичного відділу ТУ ДСА України в Одеській області Білого Кирила Ігоровича, а також затверджено Положення про уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення спрощених закупівель.

Перезіркою дотримання законодавства щодо створення тендерного(их) комітету(ів) та визначення уповноважених осіб порушень не встановлено.

**Перевірка процедури відкритих торгів за предметом закупівлі
ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова)**

Відповідно до даних електронної системи закупівель Замовником 15.07.2020 оприлюднено оголошення про проведення відкритих торгів за предметом закупівлі: ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова) очікуваною вартістю 450 000,00 грн з ПДВ (інформація розміщена за номером ID: UA-2020-07-15-003900-b).

Тендерна документація затверджена рішенням Уповноваженої особи від 15.07.2020 № В 2/1 (зі змінами).

До участі у зазначеній процедурі закупівлі свої тендерні пропозиції в електронному вигляді через електронну систему закупівель подали 2 учасники:

- ТОВ «Полипром Сервіс» (код ЄДРПОУ 42267684) з остаточною ціновою пропозицією 446 000,00 грн з ПДВ;

- ФОП «Подгурська Дарія Олександрівна» (РНОКІШ (ПІН) 3529000721) з остаточною ціновою пропозицією 450 000,00 грн з ПДВ.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 31 липня 2020 року, 00:00.

Дата і час розкриття: 31 липня 2020 року, 13:40.

Відповідно до протоколу щодо прийняття рішення Уповноваженою особою від 04.08.2020 № В 2/3 за результатами розгляду тендерної пропозиції учасника ТОВ «Полипром Сервіс» прийнято рішення про визначення вказаного учасника переможцем торгів та про намір укласти договір.

Замовником оприлюднено в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір з учасником ТОВ «Полипром Сервіс» 04.08.2020.

Замовником укладено з учасником ТОВ «Полипром Сервіс» договір про закупівлю товару від 20.08.2020 № 187-20.

Відповідно до пункту 3.1 розділу III договору про закупівлю товару від 20.08.2020 № 187-20 сума договору становить 446 000,00 грн (чотириста сорок шість тисяч гривень, 00 коп.) з ПДВ. Ціна включає вартість поставки, навантаження та розвантаження.

Відповідно до пункту 10.1 розділу X договору про закупівлю товару від 20.08.2020 № 187-20 цей договір набирає чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2020, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

Отже, перевіркою дотримання законодавства при проведенні процедури відкритих торгів за предметом закупівлі ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова) порушень не встановлено.

**Перевірка процедури відкритих торгів за предметом закупівлі
ДК 021:2015: 32330000-5 Апаратура для запису та відтворення аудіо- та
відеоматеріалу (комплект для фіксування судового засідання в режимі
звукзапису, відеозапису та відеоконференцзв'язку)**

Відповідно до даних електронної системи закупівель Замовником 15.11.2019 оприлюднено оголошення про проведення відкритих торгів за предметом закупівлі: ДК 021:2015: 32330000-5 Апаратура для запису та відтворення аудіо- та відеоматеріалу (комплект для фіксування судового засідання в режимі звукзапису, відеозапису, та відеоконференцзв'язку) очікуваною вартістю 720 000,00 грн з ПДВ (інформація розміщена за номером ІД: UA-2019-11-15-000361-с).

Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету Замовника від 15.11.2019 № 31/1 (зі змінами).

До участі у зазначеній процедурі закупівлі свої тендерні пропозиції в електронному вигляді через електронну систему закупівель подали 2 учасники:

- ТОВ «ІТ-Інтегратор» (код ЄДРПОУ 31091208) з остаточною ціною пропозицією 718 737,08 грн з ПДВ;

- ТОВ «Агент СБ» (код ЄДРПОУ 39112696) з остаточною ціною пропозицією 719 358,00 грн з ПДВ.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 02 грудня 2019 року, 00:00

Дата і час розкриття: 02 грудня 2019 року, 11:37.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 03.12.2019 № 31/4 за результатами розгляду тендерної пропозиції учасника ТОВ «ІТ-Інтегратор» прийнято рішення про визначення вказаного учасника переможцем торгів та про намір укласти договір.

Замовником оприлюднено в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір з учасником ТОВ «ІТ-Інтегратор» 03.12.2019.

Замовником укладено з учасником ТОВ «ІТ-Інтегратор» договір про закупівлю товару від 17.12.2019 № 477-19.

Відповідно до пункту 3.1 розділу 3 договору про закупівлю товару від 17.12.2019 № 477-19 ціна (сума) договору становить 718 737 грн 08 коп. (сімсот вісімнадцять тисяч сімсот тридцять сім гривень, 08 коп), у тому числі ПДВ – 119 789 грн 51 коп. (сто дев'ятнадцять тисяч сімсот вісімдесят дев'ять грн п'ятдесят одна копійка).

Відповідно до пункту 10.1 розділу 10 договору про закупівлю товару від 17.12.2019 № 477-19 цей договір набирає чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2019, а в частині розрахунків – до повного їх виконання.

Отже, перевіркою дотримання законодавства з проведення процедури відкритих торгів за предметом закупівлі ДК 021:2015: 32330000-5 Апаратура для запису та відтворення аудіо та відеоматеріалу (комплект для фіксування

судового засідання в режимі звукозапису, відеозапису та відесконференцв'язку) порушень не встановлено.

**Перевірка процедури відкритих торгів за предметом закупівлі
ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова)**

Відповідно до даних електронної системи закупівель Замовником 11.07.2019 оприлюднено оголошення про проведення відкритих торгів за предметом закупівлі: ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова) очікуваною вартістю 578 600,00 грн з ПДВ (інформація розміщена за номером ІД: UA-2019-07-11-001143-b).

Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету Замовника від 11.07.2019 № 18/1.

До участі у зазначеній процедурі закупівлі свої тендерні пропозиції в електронному вигляді через електронну систему закупівель подали 2 учасники:

- ПрАТ «ВО «Облпаливо» (код ЄДРПОУ 30514975) з остаточною ціною пропозицією 573 815,00 грн з ПДВ;
- ТОВ «ТОП Енерготрейд» (код ЄДРПОУ 41750087) з остаточною ціною пропозицією 574 000,00 грн з ПДВ.

Кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 29 липня 2019 року, 00:00.

Дата і час розкриття: 29 липня 2019 року, 14:37.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 30.07.2019 № 18/2 за результатами розгляду тендерної пропозиції учасника ПрАТ «ВО «Облпаливо» прийнято рішення про визначення вказаного учасника переможцем торгів та про намір укласти договір.

Замовником оприлюднено в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір з учасником ПрАТ «ВО «Облпаливо» 30.07.2019.

Замовником укладено з учасником ТОВ «Поліпром Сервіс» договір про закупівлю товару від 12.08.2019 № 87.

Відповідно до пункту 3.1 розділу III договору про закупівлю товару від 12.08.2019 № 87 сума цього договору становить 573 815,00 грн (п'ятсот сімдесят три тисячі вісімсот п'ятнадцять гривень нуль копійок), у тому числі ПДВ у розмірі 7 662,16 грн (сім тисяч шістдесят шість тисяч дві гривні сімнадцять копійок).

Відповідно до пункту 10.1 розділу X договору договору про закупівлю товару від 12.08.2019 № 87 цей договір набирає чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2019, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами свої зобов'язань.

До вказаного договору Замовником було внесено зміни шляхом укладання додаткових угод від 18.11.2019 № 1 та від 20.11.2019 № 2. Повідомлення про внесення змін до договору про закупівлю та зміни до договору оприлюднено

Замовником в електронній системі закупівлі 18.11.2019 та 20.11.2019 відповідно.

Отже, перевіркою дотримання законодавства при проведенні процедури відкритих торгів за предметом закупівлі ДК 021:2015: 09110000-3 Тверде паливо (вугілля кам'яне, дрова) порушень не встановлено.

Висновок: ревізією дотримання законодавства про закупівлі порушень не встановлено.

2.11. Стан виконання заходів щодо ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710

На виконання підпункту 3 пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів» наказом Державної судової адміністрації України від 03.11.2016 № 225 затверджені заходи щодо ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, передбачених для утримання місцевих та апеляційних судів загальної юрисдикції, Державної судової адміністрації України та її територіальних управлінь, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, Національної школи суддів України, затверджені Державною судовою адміністрацією України

Ревізією забезпеченості суддів нагрудними знаками та мантиями встановлено, що станом на 01.01.2019, 01.01.2020 за шатними розписом було затверджено 279 штатних одиниць суддів. На 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 за даними обліковувалось бухгалтерського обліку нагрудних знаків у кількості 225, 223, 237 штук, суддівських мантий 220, 217, 219 штук відповідно на кожні дати. Отже, штатна кількість посад суддів не була повністю забезпечена одностроєм, тоді як статтею 139 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» передбачено, що суддя забезпечується за рахунок коштів Державного бюджету України мантиєю та нагрудним знаком.

Ревізією забезпеченості судових розпорядників одностроєм та аналізом записів у бухгалтерському обліку за субрахунком 1114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» встановлено, що судові розпорядники місцевих загальних судів у 2019-2020 роках не були забезпечені одностроєм, зразки якого затверджуються Головою Державної судової адміністрації України за погодженням із Радою суддів України. Забезпечення одностроєм судових розпорядників передбачено вимогами частини 3 статті 159 Закону України «Про судоустрій і статус суддів», наказу Державної судової адміністрації України від 01.10.2004 № 171/04 «Про затвердження норм забезпечення форменням одягом та спорядженням працівників служби судових розпорядників, правил носіння форменого одягу працівниками служби судових розпорядників та розміщення на ньому знаків розрізнення»; наказу Державної судової адміністрації України від 15.07.2004 № 125/04 «Про затвердження форменого одягу і знаків розрізнення працівників служби судових розпорядників, опису та рисунка емблеми служби судових розпорядників», наказу Державної судової адміністрації України від 03.11.2016 № 225.

адміністрації України від 23.12.2005 № 135 «Про затвердження Положення про порядок одержання, обліку, видачі форменого одягу, спорядження та знаків розрізнення працівникам служби судових розпорядників».

Усього протягом 2019-2020 років не були забезпечені одностроєм державні службовці, які виконували обов'язки судових розпорядників, за 68 штатними посадами старшого судового розпорядника та судового розпорядника у міських(районних) судах Одеської області. Потреба, а також розрахунки до кошторисів таких видатків не обраховувались, асигнування не затверджувались, фінансування не надходило.

Інформації про виконання наказу ДСА України від 03.11.2016 № 225, про наявність суддівських нагрудних знаків та магіій у додатку 88 до акта.

Висновок: встановлено, що судді забезпечені нагрудними знаками та магіями частково, а судові розпорядники – не забезпечені одностроєм та знаками розрізнення судових розпорядників.

2.12. Стан планування і використання бюджетних коштів на здійснення заходів з протипожежного захисту

ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до Указу Президента України від 24 грудня 2019 року № 948/2019 «Про невідкладні заходи щодо запобігання пожежній небезпеці в Україні» у 2019-2020 роках вживались заходи щодо дотримання законодавства у сфері пожежної безпеки у будівлях та приміщеннях загальних місцевих судів та апарату ТУ ДСА України в Одеській області.

З цією метою ТУ ДСА України в Одеській області листом від 27.01.2020 № 5-217/20-вих направило запит до ДСА України про виділення коштів у сумі 5 688,93 тис. грн для демонтування горючого облицювання стін в будівлях судів та обшивки їх гіпсокартоном відповідно до кошторисної документації в 13 судах області.

Будівлі судів та ТУ ДСА України в Одеській області обладнані системою протипожежної сигналізації. Іншими засобами протипожежної безпеки частково.

Відповідно до проекту індивідуального кошторису бюджетних установ по місцевих загальних судах на 2019-2020 роки обрахована потреба в загальній сумі 823,4 тис. гривень.

Зокрема, за 2019 рік була обрахована потреба в коштах на оплату послуг з технічного обслуговування систем охоронно-протипожежної сигналізації в сумі 797,0 тис. грн і по ТУ ДСА України в Одеській області – 4,0 тис. грн. На 2020 рік потреба в коштах на послуги з технічного обслуговування охоронно-протипожежної сигналізації по судах визначена в сумі 841,6 тис. грн, а на ТУ ДСА України в Одеській області в сумі – 4,2 тис. гривень.

Потреба в коштах на інші видатки на протипожежну безпеку на 2019-2020 роки – не планувались.

Відповідно до розрахунків до кошторису на 2019 рік (з урахуванням змін)

на 2019 рік за КЕКВ 2210 планувалось придбати вогнегасники на загальну суму 106,0 тис. грн, з якої: 15 вогнегасників по 400,0 грн за шт. на суму 6,0 тис. грн та 235 шт. вогнегасників по 425,53 грн за шт. на суму 100,0 тис. грн. Фінансування на придбання вогнегасників не надходило, касові видатки не проводились.

Розрахунками до кошторису на 2020 рік на протипожежну безпеку передбачалось видатків у сумі на оплату послуг з технічного обслуговування системи пожежної сигналізації в сумі 138,2 тис. гривень.

Ремонт системи протипожежної безпеки у 2019-2020 роках не планувався і не проводився.

Протягом 2019-2020 років ТУ ДСА України в Одеській області проведено видатків на здійснення заходів з протипожежного захисту в загальній сумі 884,8 тис. гривень.

Згідно із звітом про виконання індивідуального кошторису та паспорта бюджетної програми за КПКВК 0501020 проведено видатків на протипожежну безпеку в сумі 466,4 тис. грн. Зокрема, за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» за 2019 рік проведено фінансування та касові видатки з оплати послуг з монтажу і установки охоронної пожежної сигналізації в 9 будівлях (приміщеннях) на загальну суму 162,0 тис. грн та оплату послуг з технічного обслуговування системи охоронно-протипожежної сигналізації в 38 будівлях (приміщеннях) судів на загальну суму 304,4 тис. гривень.

За 2020 рік згідно із звітом про виконання індивідуального кошторису та паспорта бюджетної програми за КПКВК 0501020 проведено видатків на протипожежну безпеку в сумі 418,4 тис. грн. Зокрема, за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» за 2020 рік проведено видатки з оплати послуг з монтажу і установки охоронної пожежної сигналізації на загальну суму 418,4 тис. грн, а саме: з оплати послуг з установка 35,8 тис. грн (1 будівля/приміщення) та оплату послуг з технічного обслуговування системи охоронно-протипожежної сигналізації в 37 приміщеннях судів на загальну суму 380,4 тис. гривень.

Оплата послуг з ремонту системи протипожежної безпеки у 2020 році не проводилась.

Відповідно до інформації ТУ ДСА України в Одеській області станом на 01.01.2021 за даними бухгалтерського обліку в будівлі апарату Територіального управління та судах знаходиться 735 шт. вогнегасників та 39 пожежних рукавів (Київський, Малиновський, Приморський та Суворовський районні суди м. Одеси), інші суди і Територіальне управління пожежними рукавами не забезпечені. Потреба в коштах на зазначену мету не падалась.

Висновок: порушень законодавства щодо використання коштів не встановлено.

2.13 Дотримання законодавства з питань соціального захисту суддів

Відповідно до ч. 7 ст. 150 розділу XI Закону України «Про судоустрій і статус суддів» та пункту 4 Порядку компенсації витрат на поховання та

увічнення пам'яті суддів, у тому числі суддів у відставці, затвердженого рішенням Ради суддів України від 16.09.2016 № 62, Територіальним управлінням на підставі листів ДСА України та відповідних документів одержувачів коштів у 2019 році проведено компенсацію витрат на поховання 4-х суддів у відставці (КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» на загальну суму 139 145 грн, з якої Вахненко П.І. – 28 625,0 грн (дружина померлого судді, частково компенсовано витрати на поховання покійного чоловіка), Іртеговій Л.Ф. – 37 230,0 грн (дружина померлого судді, частково компенсовано витрати на виготовлення пам'ятника її чоловікові), Давіденко Л.Б. – 19 880,0 грн (дружина померлого судді, частково компенсовано витрати на поховання покійного чоловіка) і Пошотян Т.Ю. – 53 410,0 грн (доньці померлого судді Заклади Ю.Г. витрати на поховання покійного), порушень не встановлено.

Висновок: порушень законодавства щодо використання коштів не встановлено.

2.14 Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено вибірковою способом.

Згідно зі статтею 21 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-ХІІ (далі – Закон України № 875-ХІІ), особою з інвалідністю зі стійким розладом функцій організму, що при взаємодії із зовнішнім середовищем може призводити до обмеження її життєдіяльності, внаслідок чого держава зобов'язана створити умови для реалізації нею прав нарівні з іншими громадянами та забезпечити її соціальний захист.

Згідно зі статтею 4 Закону України № 875-ХІІ соціальний захист осіб з інвалідністю є складовою діяльності держави щодо забезпечення прав і можливостей осіб з інвалідністю нарівні з іншими громадянами та полягає у наданні пенсії, державної допомоги, компенсаційних та інших виплат, пільг, соціальних послуг, здійсненні реабілітаційних заходів, встановленні опіки (піклування) або забезпеченні стороннього догляду.

Абзацом першим ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» передбачено для роботодавців норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю у розмірі не менше 4 % середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік.

У ТУ ДСА України в Одеській області в 2019 році середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу становила 754 особи, із яких 34 (або 4,5 % від середньооблікової чисельності працівників) – особи, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність.

У 2020 році середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу становила 1 296 осіб, із яких 27 (або 2,1 %) – особи, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність.

Копія звіту про зайнятість і працевлаштування осіб з інвалідністю та інформація про кількість пандусів у додатку 89 до акта.

Відповідно до ст. 26 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» органи державної влади, підприємства (об'єднання), установи й організації (незалежно від форм власності і господарювання) зобов'язані створювати умови для безперешкодного доступу осіб з інвалідністю до жилих, громадських і виробничих будинків, споруд, громадського транспорту для вільного пересування у населених пунктах.

На питання щодо вжиття заходів ТУ ДСА України в Одеській області щодо забезпечення вимог законодавства в частині врахування людей з інвалідністю та стосовно створення спеціальних робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю надана інформація, що в Одеській області в 23 судах будівлі обладнано пандусами, в 9 – неможливо установити. Існує нагальна потреба в проведенні поточного ремонту пандуса біля будівлі Красноокнянського суду, чим порушені вимоги ст. 26 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні».

Варто зазначити, що частиною 3 статті 9 Закону України «Про судовий збір» передбачено, що кошти судового збору спрямовуються на забезпечення здійснення судочинства та функціонування органів судової влади, а також на забезпечення архітектурної доступності приміщень судів, доступності інформації, що розміщується в суді, для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення.

ТУ ДСА України в Одеській області за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 кошти державного бюджету, в тому числі Фонду соціального захисту інвалідів, місцевих бюджетів, а також органами місцевого самоврядування за місцевими програмами соціального захисту окремих категорій населення за рахунок коштів місцевих бюджетів для здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю не виділялись.

Від Фонду соціального захисту інвалідів цільової позики (на поворотній основі з терміном повернення до трьох років) на створення робочих місць, призначених для працевлаштування осіб з інвалідністю, дотацій на створення спеціальних робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, зареєстрованих у державній службі зайнятості як безробітні або такі, що шукають роботу, не отримували.

Висновок: порушень щодо використання бюджетних коштів з питань врахування потреб людей з інвалідністю не встановлено, проте не обладнано пандусом і приміщення суду.

ЗГІДНО:
Начальник управління
адміністративно-господарського
обслуговування
Державного суду

2.15 Стан використання коштів державного та місцевого бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2

Відповідно до Плану заходів з мінімізації ризиків розповсюдження гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, у Державній судовій адміністрації України, затвердженого наказом Державної судової адміністрації України від 16 березня 2020 року № 122, з метою недопущення захворюваності та мінімізації ризиків розповсюдження на гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, за рахунок асигнувань, виділених відповідно до затверджених кошторисів на 2020 рік, були придбані обладнання та засоби для дезінфекції приміщень та особистої гігієни.

У 2020 році ТУ ДСА України в Одеській області з метою запобігання та профілактики захворюваності на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, а також для дотримання санітарного стану приміщень було придбано дезінфікуючі, мийні засоби рукавички тощо на загальну суму 1 081 842,94 гривні.

Зокрема, відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» та Порядку проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 р. № 225 (далі – Постанова № 225), на суму 1 011 854,6 грн, а саме: дезінфікуючих розчинів для рук на суму 249 810,0 грн, дезінфекційного засобу «Бланідас» – 49 998,6 грн, опромінювані бактерицидні (електричні лампи розжарення) – 298 800,0 грн, продукції для чищення (мийні засоби) – 20 340,0 грн, дезінфікуючого засобу для рук (засобу для догляду за руками та нігтями) на загальну суму 386 426,0 грн (у т.ч. на суму 200 000,0 грн, 102 924,0 грн та 83 502,0 грн), рукавичок нітрилових (медичних матеріалів) на 6 480,0 гривень.

Крім того, у 2020 році було придбано рідке господарче мило на суму 49 988,34 грн та розпилувачі ручні на загальну суму 20 000,0 гривень.

Станом на 01.01.2021 за бухгалтерським обліком вартість залишків дезінфікуючих, мийних засобів та розпилувачів, придбаних у 2020 році, становить 265 852,74 гривень.

Зазначені вище матеріальні цінності відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 р. № 224 «Про затвердження переліку товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання

виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільнюються від оподаткування податком на додану вартість» придбані за ціною, яка не враховує в собі ПДВ.

Варто зазначити, що для зазначеної вище мети місцевими судами та апаратом ТУ ДСА України в Одеській області використовувались випромінювачі (опромінювані) бактерицидні, які придбані протягом 2018-2020 років у ФОП Мілейка Інга Олександрівна та ПП «Фірма «Мейбах» в загальній кількості 101 одиниці на загальну суму 546 922,0 грн (субрахунок 1113, 1016), а саме:

8 од. на суму 41 400,0 грн (придбано у ФОП Мілейка Інга Олександрівна у грудні 2018 року, ВП від 20.12.2018 № СПД 0000430);

34 од. на суму 194 072,0 грн (придбані у ФОП Мілейка Інга Олександрівна, видаткова накладна від 09.07.2019 № 252);

25 шт. на суму 50 000 грн ПП «Фірма «Мейбах» (придбано у травні 2020 року та надійшли в установу за накладною ВН від 12.05.2020 № Ме0000161);

42 шт. на суму 261 450,0 грн, які придбані у ПП «Фірма «Мейбах» (накладна ВН від 06.10.2020 № Ме0000514).

Станом на 01.01.2021 на складі ТУ ДСА України в Одеській області в залишку обліковувалось 6 од. випромінювачів на загальну суму 43 058,0 грн, а саме: 1 випромінювач вартістю 5 708,0 грн (придбаний і надійшов до установи за накладною від 09.07.2019 № 252) та 6 випромінювачів 3x30-225 (з лампами ДБ-30 бактерицидними) 6 штук на суму 37 350,0 грн (придбані у жовтні 2020 року та надійшли в установу згідно з накладною від 06.10.2020 № Ме-0000514).

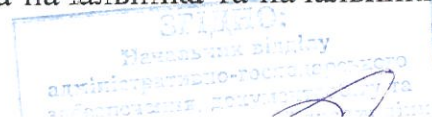
Ревізією встановлено, що кошти з місцевих бюджетів, а також коштів, отриманих від благодійних організацій та громадян та з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, у 2019-2020 роках на рахунки ТУ ДСА України в Одеській області не надходили.

Висновок: порушень не встановлено.

2.16. Стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

Ревізією стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту встановлено, в.о. начальника ТУ ДСА України в Одеській області Глушенка В.М. затверджено Положення про організацію системи внутрішнього контролю в Територіальному управлінні Державної судової адміністрації України в Одеській області від 22 січня 2019 року (далі – Положення).

Відповідно до Положення обов'язки з внутрішнього аудиту покладено на начальника Територіального управління, заступника начальника та начальників структурних підрозділів.



У відповідності з п. 3 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001, пунктів 1.1, 1.3 Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995, в Територіальному управлінні призначена посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту за здійсненням контролю за плануванням діяльності установи, управління бюджетними коштами, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності, забезпечення захисту активів від втрат, цільового і ефективного використання бюджетних коштів та інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи.

Згідно з поясненням заступника начальника Територіального управління Глушенка В.М.:

оскільки місцеві загальні суди Одеської області не є розпорядниками коштів, то й необхідність у створенні органу (підрозділу) внутрішнього контролю відсутня;

на виконання п. 6 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, в установі забезпечується організація та здійснення внутрішнього контролю.

Територіальним управлінням відповідно до наказу від 17.06.2016 № 46-зп «Про затвердження положень про відділи, сектор Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області» затверджено положення про відділи, сектор ТУ ДСА України в Одеській області, а саме:

Положення про відділ організаційного забезпечення діяльності судів та судової статистики;

Положення про юридичний відділ;

Положення про відділ планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності;

Положення про сектор по роботі з персоналом;

наказом по Територіальному управлінню від 28.12.2018 № 106-зп «Про затвердження Положення про відділ з питань управління об'єктами державного майна Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області» затверджено Положення про відділ з питань управління об'єктами державного майна ТУ ДСА України в Одеській області;

посадські обов'язки працівників Територіального управління затверджені відповідно до наказу від 17.06.2016 № 47-зп «Про затвердження посадових інструкцій працівників Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області» затверджено посадові інструкції

працівників ТУ ДСА України в Одеській області;

відповідальні особи за збереження і використання матеріальних і нематеріальних активів визначені згідно з Переліком відповідальних осіб за здійснення господарських операцій в Територіальному управлінні Державної судової адміністрації України в Одеській області, затвердженого наказом Територіального управління від 28 листопада 2018 р. № 94-зп «Про затвердження переліку відповідальних осіб за здійснення господарських операцій», а саме договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з працівниками укладено з 13 працівниками апарату Територіального управління (Перелік матеріальних відповідальних осіб загальних місцевих судів не надано);

відповідальні особи за здійснення належного контролю за оприбуткуванням, інвентаризацією, списанням матеріальних цінностей, раціонального їх використання закріплені наказом Територіального управління від 05 січня 2018 року № 2-зп «Про створення постійно діючої комісії для здійснення списання та оприбуткування основних засобів та матеріальних цінностей»;

на проведення річних інвентаризацій активів в апараті Територіального управління наказами від 15.10.2019 № 60-зп та від 22.10.2020 № 82-зп створено інвентаризаційні комісії;

копія звітності про результати внутрішнього контролю та аудиту в установі не передавалась до відповідних органів. Накази за результатами проведених заходів внутрішнього контролю та аудиту не видавались.

Пояснення заступника начальника ТУ ДСА України в Одеській області Глуценка В.М. з додатками до нього в додатку 90 до акта.

Слід зазначити, що голови загальних місцевих судів створювали своїми наказами комісії з проведення річних інвентаризацій активів, до яких включено працівника бухгалтерії.

Перевіркою дотримання строків та порядку проведення інвентаризації активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів за 2019-2020 роки, крім зазначених вище недоліків, фактів порушень не встановлено.

Порушень з інших питань щодо стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту не встановлено.

Висновок: не створено підрозділ (не призначена відповідальна особа) з внутрішнього контролю та аудиту.

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

У 2019-2020 роках договори з метою отримання кредитів (позик) ТУ ДСА України в Одеській області в період з 01.01.2019 по 01.01.2021 не оформлялися, відповідні кошти на рахунок Територіального управління не надходили і не використовувалися.

За станом на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 (за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТУ ДСА України в Одеській області за 2019, 2020 роки) відсутня заборгованість за кредитами (позиками) під державні (місцеві) гарантії.

Висновок: порушень не встановлено.

4. Став і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

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

Ведення бухгалтерського обліку та складання звітності здійснювалось згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядком застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 (зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 85/28215) та іншими нормативними документами.

Відповідно до пункту 10 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, частини шостої статті 6 та частини другої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пункту 6 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 року № 59, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825, з метою забезпечення належної організації ведення бухгалтерського обліку, складання та подання звітності наказом начальника ТУ ДСА України в Одеській області від 08.11.2017 № 1036-зп «Про організацію бухгалтерського обліку» затверджено Положення про організацію бухгалтерського обліку в Територіальному управлінні Державної судової адміністрації України в Одеській області.

Наказом Територіального управління від 27.04.2018 № 27-зп «Про внесення змін до наказу Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області від 08 листопада 2017 р. № 1036-зп» внесено зміни до Положення про організацію бухгалтерського обліку.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, у тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку, за 2019-2020 роки порушень не встановлено (крім порушень, які викладені в попередніх розділах).

На підставі даних бухгалтерського обліку ТУ ДСА України в Одеській області складається фінансова звітність (за квартал, півріччя, 9 місяців, річна), що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності установи.

Порушень дотримання порядку складання звітності не встановлено.

Ревізією встановлено, що ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до наказів ДСА України від 03.01.2019 № 4 та від 19.12.2019 № 1189 до ДСА України направлено звіти річні звіти та звіти про виконання індивідуального кошторису та паспортів бюджетної програми за 2019-2020 роки. Порушень не встановлено.

Висновок: бухгалтерський облік в цілому відповідає вимогам чинного законодавства, але мають місце порушення, які викладені у відповідних розділах акту.

Акт складено в 3-х примірниках на 127 аркушах.

Начальник відділу контролю в галузі
оборони, в правоохоронних органах
та органах влади Південного офісу
Держаудитслужби

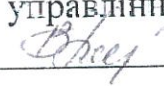
 Михайло ДОНІЧ

Зв заперечено
В.о. начальника Територіального
управління Державної судової
адміністрації України в Одеській
області

 Вячеслав ГЛУЩЕНКО

Зв заперечено
Начальник відділу планово-
фінансової діяльності,
бухгалтерського обліку та звітності
Територіального управління
Державної судової адміністрації
України в Одеській області

 Валентина ЛІПСЬКА

Другий примірник акта ревізії з додатками до нього в одному примірнику
отримала начальник відділу планово-фінансової діяльності, бухгалтерського
обліку та звітності Територіального управління Державної судової
адміністрації України в Одеській області  Валентина ЛІПСЬКА
«07» вересня 2021 року



ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ
Територіальне управління Державної судової адміністрації України
в Одеській області

вул. Бабеля, 2, м. Одеса, 65005, тел./факс: (048) 753-12-43,
e-mail: inbox@od.court.gov.ua, web: <http://court.gov.ua/tu16/>, код ЄДРПОУ: 26302945

11.06.2021 № 2393/21-Р/кк
на № _____ від _____

Південний офіс Держаудитслужби

Заперечення

до акту від 01.06.2021 №08-11/24 про результати ревізії окремих питань
фінансово-господарської діяльності Територіального управління
Державної судової адміністрації України в Одеській області за період з
01.01.2019 по 31.12.2020

Розділ 2.2. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними
особами, у тому числі щодо видатків на відрядження., стр. 33

Перевіркою наявності розрахункових документів, які свідчать про оплату 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 Положення № 148, внаслідок чого у 2019 році у 5 випадках безпідставно сплачено копійок за проживання у відрядженнях на загальну суму 6 220,0 гривень.

В заперечення зазначеного питання повідомляємо

Вартість видатків на проживання суддів відшкодована з дозволу керівника установи згідно наданих оригіналів квитанцій відповідно Інструкції №59 та з урахуванням граничних сум на найм житлового приміщення за добу відповідно Постанови №98.

В кожному випадку до звіту про використання коштів, наданих на відрядження надані ксерокопії установчих документів надавачів послуг, а саме: виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, витяги з реєстру платників єдиного податку. В витягах з реєстру платників єдиного податку зазначені в переліку видів господарської діяльності першої та другої груп згідно з КВЕД визначені види господарської діяльності.

Згідно: Начальник відділу адміністративно-господарського

Південний офіс Держаудитслужби

діяльності кожного надавача послуг, в тому числі надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, тобто проживання на час відрядження суддів.

Розділ 2.2. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження., стр. 33

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**.

В заперечення зазначеного питання повідомляємо

Судді Саратського районного суду Одеської області Бучацькій А.І. відшкодовано витрати на відрядженням з дотриманням норм Інструкції №59 за дозволом керівника установи відповідно наданого звіту про використання коштів, наданих на відрядження від 24.01.2019 №1.

До вказаного звіту надані оригінали підтвердних документів, а саме: наказ суду від 17 січня 2019 року №02-нв, посвідчення про відрядження №1 від 21. січня 2019 р., білети на проїзд транспортом загального користування, в тому числі квитки Сарага – Одеса від 21.01.2019 року на суму 120 грн та Одеса – Київ від 21.01.2019 року на суму 517,63 грн. та пояснення судді щодо вибуття у відрядження у робочий день 21 місяця 2019 року.

В наданому поясненні чітко зазначено, що вибуття до місця відрядження відбулось після закінчення робочого часу (21 січня 2019 року) о 17 годині.

Розділ 2.4. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату, стр. 45

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті суддівської винагороди суддям місцевих загальних судів Одеської області, які не здійснюють правосуддя, встановлено, що на порушення ч. 1 С. 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 необґрунтованого 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.

Територіальне управління не погоджується з такими висновками виходячи з наступного.

У п. 23 розділу XII Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про судоустрій і статус суддів» від 02.06.2016 року № 1402-VIII було визначено, що до проходження кваліфікаційного оцінювання суддя отримує суддівську винагороду, визначену Законом України «Про судоустрій і статус суддів» від 07.07.2010 року №2453- VI.

Згідно з ч. 1 ст. 133 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 07.07.2010 № 2453-VI (далі також Закон № 2453-VI) було встановлено, що суддівська винагорода регулюється цим Законом, Законом України "Про Конституційний Суд України" та не може визначатися іншими нормативно-правовими актами.

У ч. 10 статті 133 цього Закону № 2453-VI було визначено, що суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній оплачуваній відпустці), не має права на отримання доплат до посадового окладу.

Разом з цим, 04.12.2018 р. Конституційний Суд України ухвалив рішення у справі за конституційним поданням Верховного Суду України щодо відповідності Конституції України (конституційності) положень ч 10 ст. 133 Закону № 2453-VI.

У пункті 2 резолютивної частини рішення Конституційного Суду України від 04.12.2018 року № 11-р/2018 визнав такою, що не відповідає Конституції України (є неконституційним) положення частини десятої статті 133 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 07.07.2010 № 2453-VI у редакції Закону України "Про забезпечення права на справедливий суд" від 12.02.2015 № 192-VIII, за яким "суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній оплачуваній відпустці), не має права на отримання доплат до посадового окладу".

Варто зауважити, що пункт 23 розділу XII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України «Про судоустрій і статус суддів» від 02.06.2016

року було виключено на підставі Закону України «Про внесення змін до Закону України "Про судоустрій і статус суддів" та деяких законів України щодо діяльності органів суддівського врядування» від 16.10.2019 р., який набрав чинності 07.11.2019 р.

Зважаючи на вищевикладене, з моменту виключення п. 23 розділу XII Закону України «Про судоустрій і статус суддів» в діючій редакції закону відсутня норма права, яка визначала оплату праці суддів, які не пройшли кваліфікаційне оцінювання.

Положення ч.10 ст.135 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» від 02.06.2016 р. в чинній редакції визначають, що суддя, який не здійснює правосуддя (крім випадків тимчасової непрацездатності, перебування судді у щорічній шлачуваній відпустці), не має права на отримання доплат до посадового окладу, а отже, на думку, аудиторів територіальним управлінням допущене порушення вказаної норми при нарахуванні та виплаті доплат до посадового окладу суддям, які не пройшли кваліфікаційне оцінювання,

Однак, в мотивувальній частині рішення Конституційного Суду України 04.12.2018 року № 11-р/2018 зазначається, що позбавлення судді права на отримання доплат до посадового окладу може бути визнане доцільним та виправданим, зокрема, у випадку притягнення його до кримінальної чи дисциплінарної відповідальності, наслідком якого є відсторонення судді від посади чи від здійснення правосуддя, то позбавлення судді цього права, коли він не здійснює правосуддя через обставини, що не залежать від нього особисто або не обумовлені його поведінкою, як впливає зі змісту положення частини десятої статті 133 Закону № 2453-VI у редакції Закону України від 12.02.2015 № 192-VIII "Про забезпечення права на справедливий суд", є несправедливим, невиправданим та необґрунтованим.

Відповідно до Закону № 2453-VI повноваження щодо проведення кваліфікаційного оцінювання покладено на Вищу кваліфікаційну комісію суддів України, яка відповідно до своїх регламентних процедур визначала графік, час та місце проведення кваліфікаційного оцінювання.

07 листопада 2019 р. повноваження всіх діючих членів Вищої кваліфікаційної комісії суддів України були припинені відповідно до Закону України від 16.10.2019 року № 193-IX. Отже, з 07.11.2019 року ВККС України припинила здійснювати усі покладені на неї завдання, зокрема щодо проведення кваліфікаційного оцінювання суддів.

Враховуючи зазначені події судді, які не пройшли кваліфікаційне оцінювання та повноваження, яких закінчились, з 07.11.2019 року були позбавлені об'єктивної можливості пройти кваліфікаційне оцінювання та, як наслідок, права здійснювати правосуддя через обставини, що не залежать від них особисто або не обумовлені їх поведінкою, на чому

наголосив Конституційний суд України у своєму рішенні від 04.12.2018 року № 11-р/2018.

Слід також зазначити, що Конституційний Суд України у рішенні від 08.06.2016 № 4-рп/2016 зауважує, що закони, інші правові акти або їх окремі положення, визнані неконституційними, не можуть бути прийняті в аналогічній редакції, оскільки рішення Конституційного Суду України є "обов'язковими до виконання на території України, остаточними і не можуть бути оскаржені". Повторне запровадження правового регулювання, яке Конституційний Суд України визнав неконституційним, дає підстави стверджувати про порушення конституційних принципів, згідно з якими закони та інші нормативно-правові акти приймаються на основі Конституції України і повинні відповідати їй (частина друга статті 8 Основного Закону України).

Статтею 151² Конституції України встановлено, що рішення та висновки, ухвалені Конституційним Судом України, є обов'язковими, остаточними і не можуть бути оскаржені.

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

Враховуючи викладене, здійснення територіальним управлінням нарахування та виплати доплат до посадового окладу 10 суддям місцевих загальних судів Одеської області в період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, в той період, коли вони не здійснювали правосуддя у зв'язку з не проходженням кваліфікаційного оцінювання є правомірним.

Розділ 2.4. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату, стр. 48-49

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 в січні 2019 року та 2020 року проводилися видатки на оплату праці з нарахуваннями за КІКВК 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.

В заперечення зазначеного питання повідомляємо.

Бухгалтерський облік в ТУ ДСА України в Одеській області здійснюється відповідно до Положення про організацію бухгалтерського обліку в територіальному управлінні Державної судової адміністрації України в Одеській області (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 парашуванні заробітної плати працівникам апарату суду, суддівської винагороди суддям та інших обов'язкових платежів здійснюється ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до Положення на підставі наданих первинних документів судів, 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.

Розділ 2.4. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату, стр. 51-52

Проведеною вибірковою ревізією дотримання законодавства при парашуванні 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).

В 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

В заперечення зазначеного питання повідомляємо.

Статтею 130 Конституції України визначено, що розмір винагороди судді встановлюється законом про судоустрій.

Статтею 135 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» визначено, що суддівська винагорода регулюється цим Законом та не може визначатися іншими нормативно-правовими актами.

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.

Статтею 136 Закону України «Про судоустрій і статус суддів» 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

У зв'язку з тим, що відпустка судді це є суддівська винагорода то компенсація за невикористані дні відпустки розраховується відповідно до Закону України «Про судоустрій і статус суддів» та не може розраховуватись відповідно Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженому постановою КМУ від 08 лютого 1995 № 100, оскільки це призведе до обмеження соціальних гарантій суддів, передбачених Конституцією і законами України, оскільки зміст та обсяг досягнутого суддями рівня матеріального забезпечення не може бути звужено шляхом застосування норм постанови Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 року №100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати».

Розділ 2.4. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату, стр. 53

Порушення статті 24 Закону України «Про відпустки», статті 83 Кодексу законів про працю України, частини 1 статті 3 Бюджетного кодексу України, пунктів 22, 37, 43 Порядку № 228, проводилася виплата грошової компенсація за невикористані щорічні відпустки суддям місцевих загальних судів Одеської області протягом 2019 та 2020 років за минулий робочий рік в

Начальник відділу

поточному робочому році, що призвело до несбґрунтованих витрат коштів державного бюджету за КПКВК 0501020 на загальну суму **1 232 631,35 грн** (2019 рік – 267 813,60 грн, 2020 рік – 964 817,75 грн) та, як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в загальній сумі **271 178,90 грн** (2019 рік – 58 918,99 грн, 2020 рік – 212 259,91 гривні).

В заперечення зазначеного питання повідомляємо.

Нарахування грошової компенсації за невикористані дні щорічних відпусток суддям місцевих загальних судів Одеської області здійснюється відповідно до Закону України «Про судоустрій і статус суддів», Кодексом законів про працю України, Законом України «Про відпустки»

Кодексом законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII ст 83.

передбачено, що за бажанням працівника частина щорічної відпустки замінюється грошовою компенсацією. Разом з цим, тривалість наданої щорічної та додаткової відпусток не має бути меншою ніж 24 календарних дні. Тому, компенсація можлива лише в межах робочого року та після його закінчення за умови, якщо працівник використав 24 календарних дні щорічної та додаткових відпусток за цей робочий рік. Якщо ж у працівника є невикористані щорічні відпустки тривалістю 24 календарних дні кожна, то компенсації він отримати не може.

Статтею 24 Законом України «Про відпустки» за бажанням працівника частина щорічної відпустки замінюється грошовою компенсацією. При цьому тривалість наданої працівникові щорічної та додаткових відпусток не повинна бути менше ніж 24 календарних дні.

Зважаючи на те, що кожен із суддів, наведених в Реєстрі зайво нарахованої та виплаченої компенсації за невикористану відпустку, внаслідок нарахування та виплати компенсації за невикористану відпустку минулих робочих років в поточному році по ТУ ДСА України в Одеській області та місцевим загальним судам Одеської області за період проведення ревізії з 01.01.2019 по 31.12.2020, складеного працівниками Південного офісу Держаудитслужби заступником начальника відділу контролю в галузі оборони, в правоохоронних органах та органах влади О.Г. Георгієвою та головним державним аудитором відділу контролю за місцевими бюджетами Т.А. Гроною, використав 24 календарних дні відповідно до наказів голів Київського, Малиновського, Приморського районних судів м. Одеси та Біляївського районного суду Одеської області, а іншу частину за цей же період замінено грошовою компенсацією протягом 2019 - 2020 років, тому порушення в даній частині відсутні. Зазначене підтверджується засвідченими копіями довідок та наказів зазначених судів (додається).

Згідно:
Начальник відділу
Адміністративно-господарського

Щодо виплати працівникам грошової компенсації за невикористані щорічні відпустки.

В заперечення на інформацію відображену на стр. 52 Акту повідомляємо, що відповідно до ст. 83 КЗпП України та ст. 24 Закону України «Про відпустки» (надалі Закону) у разі звільнення працівника йому виплачується грошова компенсація за всі не використані ним дні щорічної відпустки, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей або повнолітню дитину - особу з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи.

За бажанням працівника частина щорічної відпустки замінюється грошовою компенсацією. При цьому тривалість наданої працівникові щорічної та додаткових відпусток не повинна бути менше ніж 24 календарних дні.

Листом Міністерства соціальної політики України від 21.06.2012 року № 207/13/116-12 визначено, що відповідно до статті 45 Конституції України кожен, хто працює, має право на відпочинок.

Максимальна тривалість робочого часу, мінімальна тривалість відпочинку та оплачуваної щорічної відпустки, вихідні та святкові дні, а також інші умови здійснення цього права визначаються законом.

Статтею 12 Конвенції МОП № 132 про оплачувані відпустки (переглянутої в 1970 році), ратифікованої Україною відповідно до Закону України від 29.05.2001 р. № 2481-III, передбачено, що угоди про відмову від права на мінімальну щорічну оплачувану відпустку або про невикористання такої відпустки із заміною її компенсацією чи іншим чином відповідно до національних умов визнаються недійсними або забороняються.

Водночас, працівник має право на заміну грошовою компенсацією частини щорічної відпустки. При цьому тривалість наданої працівникові щорічної та додаткових відпусток не повинна бути менше ніж 24 календарних дні (частина 4 статті 24 цього Закону).

Отже, основною умовою для отримання грошової компенсації за частину щорічної відпустки є фактичне використання працівником в обов'язковому порядку 24 календарних днів щорічної відпустки.

Тому за бажанням працівника (за його письмовою заявою) у разі використання ним в робочому році, за який надається відпустка, 24 календарних днів щорічної відпустки, за решту днів невикористаної щорічної відпустки за цей же робочий рік має бути виплачена грошова компенсація.

Статтею 11 Закону забороняється ненадання щорічних відпусток повної тривалості протягом двох років підряд, а також ненадання їх протягом

робочого року особам віком до вісімнадцяти років та працівникам, які мають право на щорічні додаткові відпустки за роботу із шкідливими і важкими умовами чи з особливим характером праці.

Ненадання щорічних відпусток у терміні, визначені Законом та Кодексом законів про працю України, є грубим порушенням законодавства про працю, за що роботодавець може бути притягнений до відповідальності згідно із законодавством.

Статтею 10 Закону визначений порядок надання щорічних відпусток працівникам.

Відповідно до вищезазначеної статті щорічні основна та додаткові відпустки надаються працівникові з таким розрахунком, щоб вони були використані, як правило, до закінчення робочого року.

Черговість надання відпусток визначається графіками, які затверджуються власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) чи іншим уповноваженим на представництво трудовим колективом органом, і доводиться до відома всіх працівників.

При складанні графіків ураховуються інтереси виробництва, особисті інтереси працівників та можливості для їх відпочинку.

Конкретний період надання щорічних відпусток у межах, установлених графіком, узгоджується між працівником і власником або уповноваженим ним органом, який зобов'язаний письмово повідомити працівника про дату початку відпустки не пізніше як за два тижні до встановленого графіком терміну.

Тому, якщо працівник відмовляється використати надане йому Конституцією України, Законом, право на відпочинок (щорічну відпустку), зважаючи на те, що роботодавець несе відповідальність за ненадання відпустки, він має право в межах, установлених графіком, без заяви працівника видати наказ про надання йому відпустки.

Відповідно до статті 139 Кодексу законів про працю України працівники зобов'язані своєчасно і точно виконувати розпорядження (накази) роботодавця. За їх невиконання працівника може бути притягнуто до дисциплінарної відповідальності.

Листом Міністерства соціальної політики України від 07.12.2016 р. N 731/13/116-16 визначено, що відповідно до статті 2 Закону право на відпустки забезпечується заборорою заміни відпустки грошовою компенсацією, крім випадків, передбачених статтею 24 цього Закону.

Згідно з частиною четвертою статті 24 Закону за бажанням працівника частина щорічної відпустки замінюється грошовою компенсацією. При цьому тривалість наданої працівникові щорічної та додаткових відпусток не повинна бути менше ніж 24 календарних дні.

Тобто за бажанням працівника після використання ним за робочий рік, за який надається відпустка, 24 календарних днів щорічної відпустки, за решту днів невикористаної щорічної відпустки за цей же робочий рік йому може бути виплачена грошова компенсація. Наприклад, якщо тривалість щорічної відпустки працівника складає 31 календарний день (24 к. д. — щорічна основна відпустка і 7 к. д. — щорічна додаткова відпустка за ненормований робочий день), то за умови використання працівником за відповідний робочий рік 24 календарних днів, за 7 днів він може отримати компенсацію.

На підставі відповідної заяви працівника в наказі про надання 24 календарних днів щорічної відпустки може бути також передбачено виплату грошової компенсації за решту днів цієї відпустки, одночасно з оплатою наданих днів або відразу після їх використання.

Щодо неукладення колективних договорів та надання відпустки за особливий характер праці відповідно до статті 8 Закону України «Про відпустки».

В заперечення на інформацію відображену на стр. 55 Акту повідомляємо, що листом Міністерства соціальної політики від 15.09.2016 року № 13566/0114-16/13 визначено, що згідно з пунктом 1 статті 8 Закону України «Про відпустки» (надалі Закон) окремим категоріям працівників, робота яких пов'язана з підвищеним нервово-емоційним та інтелектуальним навантаженням або виконується в особливих природних географічних і геологічних умовах та умовах підвищеного ризику для здоров'я, надаються щорічні додаткові відпустки за особливий характер праці за Списком виробництв, робіт, професій і посад працівників, робота яких пов'язана з підвищеним нервово-емоційним та інтелектуальним навантаженням або виконується в особливих природних географічних і геологічних умовах та умовах підвищеного ризику для здоров'я, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17.11.1997 № 1290 (зі змінами).

Розділом XXII «Загальні професії за всіма галузями господарства» вищевказаного Списку працівники, які працюють на електронно-обчислювальних та обчислювальних машинах (у т. ч. персональних комп'ютерах), передбачено надання щорічної додаткової відпустки за особливий характер праці тривалістю до 4 календарних днів (позиція 58).

Ця позиція Списку поширюється на всіх працівників, незалежно від займаної посади (професії), які у своїй роботі застосовують персональний комп'ютер.

ЗГІДНО:
Начальник відділу