

25.06.2021 №151508-14/3274-2021

КОПІЯ

Територіальне управління
Державної судової адміністрації
України в Одеській області

вул. Бабеля, буд. 2, Малиновський район,
м. Одеса, 65005

**Вимога щодо усунення
виявлених порушень**

Південним офісом Держаудитслужби відповідно до пункту 8.17 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2021 року (в частині інспектувань), пункту 1.1.6.3 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Південного офісу Держаудитслужби на I квартал 2021 року проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Територіального управління Державної судової адміністрації України в Одеській області (далі – ТУ ДСА України в Одеській області) (код ЄДРПОУ 26302945) за період з 01.01.2018 по 31.12.2020.

Ревізія проводилась в період з 25.02.2021 по 25.05.2021 (із призупиненнями (із призупиненням з 26.02.2021 по 10.03.2021, з 19.03.2021 по 18.04.2021, 20.05.2021), ревізійною групою під керівництвом начальника відділу контролю в галузі оборони, в правоохоронних органах та органах влади Доніча М.С.

За результатами контрольного заходу складений акті ревізії від 01.06.2021 № 08-11/24, який підписано із запереченнями, які не підтвердилися.

Ревізією встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на загальну суму 3 767,29 тис. грн та інших порушень на загальну суму 715,9 тис. гривень.

Вжитими заходами відшкодовано втрат фінансових та матеріальних ресурсів у загальній сумі 157,61 тис. грн та усунуто інших порушень фінансової дисципліни в сумі 92,54 тис. гривень.

На порушення ч. 10 ст. 135 Закону України «Про судоустрій та статус суддів» від 02 червня 2016 р. № 1402-VIII 10 суддям місцевих загальних судів Одеської області проведено нараховування та виплату доплат до посадового окладу у 2020 році, незважаючи на те, що вони не здійснювали правосуддя, на загальну суму 776 369,57 грн, на яку нараховано і сплачено єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ) – 170 801,31 грн. Крім того, проведено

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

нарахування, проте не виплачено доплат таким суддям у сумі 293 777,8 грн, на яку нараховано єдиного соціального внеску – 64 631,12 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 947 170,88 грн та порушень законодавства, що не призвели до втрат, у сумі 358 408,92 гривні.

На порушення пункту 24 розділу XII «Іррикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про судоустрій і статус суддів» судді Ізмаїльського міськрайонного суду на січень-лютий 2019 року встановлено завищений посадовий оклад з урахуванням коефіцієнта 1,1, як для судді, який здійснює правосуддя у суді, що розташований у населеному пункті з кількістю населення щонайменше сто тисяч осіб, у зв'язку з чим зайво виплачено суддівської винагороди у сумі 8 285,17 грн, на яку перераховано ЄСВ – 1 822,75 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 10 107,92 гривні.

На 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 складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 за № 228 (далі – Положення № 228), суддям місцевих загальних судів Одеської області у 2019 та 2020 роках необґрунтовано виплачена компенсація за невикористані щорічні відпустки за минулі робочі періоди (попередні роки) на загальну суму 1 232 631,35 грн, на яку перераховано ЄСВ у загальній сумі 271 178,9 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 1 503 810,25 гривні.

На порушення вимог частини 1 статті 3 Бюджетного кодексу України, пунктів 22, 37, 43 Положення № 228 у 2019-2020 роках проведено не передбачені кошторисами на поточні періоди видатки на оплату праці з нарахуваннями за попередні бюджетні періоди (2018-2019 роки) у сумі 123 903,38 грн, на яку перераховано ЄСВ у сумі 27 258,74 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 151 162,12 гривні.

На порушення пункту 2 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 грудня 1995 р. № 100 (далі – Порядок № 100), розрахунок компенсації за невикористану відпустку суддям місцевих загальних судів Одеської області проводився без врахування заробітку за вимог зазначеного порядку, а саме обчислення середньої заробітної плати для виплати компенсації за невикористані відпустки не проводилось виходячи з виплат за останні 12 календарних місяців роботи (або з виплат за фактичний час роботи), що передують місяцю виплати компенсації за невикористані відпустки, у зв'язку з чим за 2019-2020 роки зайво нараховано та виплачено компенсації за невикористану відпустку суддям на загальну суму 476 252,31 грн, на яку сплачено ЄСВ на загальну суму 104 775,51 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 581 027,82 гривні.

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

Покровська

На порушення вимог частини 3 статті 21, частини 2 статті 46 Закону України «Про державну службу», пункту 4 Умов оплати праці працівників патронатної служби в державних органах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15, пункту 5 Умов оплати праці працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, і працівників Управління адміністративних будинків Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України, Управління адміністративними будинками Державного управління справами, Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15, пункту 4 Умов оплати праці працівників патронатної служби в державних органах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2019 р. № 1112, пункту 5 Умов оплати праці працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, і працівників Управління адміністративних будинків Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України, Управління адміністративними будинками Державного управління справами, Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2019 р. № 1112, 32 працівникам Комінтернівського та Овідіопольського районних судів Одеської області неправильно визначено стаж роботи, який дає право на одержання надбавки за вислугу років, у зв'язку з чим за 2019-2020 року недоплачено працівникам зарплати в сумі 264 952,46 грн і зайво нараховано та виплачено надбавки за вислугу років у загальній сумі 1 333,29 грн, на яку перераховано ЄСВ у загальній сумі 293,32 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 1 626,61 грн та недоотримання фізичними працівниками доходів у сумі 264 952,46 гривні.

На порушення статті 24 Закону України «Про відпустки», статті 83 Кодексу законів про працю України необґрунтовано проведено нарахування та виплату грошової компенсації за невикористані працівниками дні соціальних відпусток (додаткова соціальна відпустка на двох дітей віком до 15 років та соціальна відпустка одинокій матері) за 2019 рік на загальну суму 44 978,8 грн, на яку перераховано ЄСВ – 9 895,34 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 54 874,14 гривні.

На порушення частини 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в грудні 2020 року без наявності наказу відповідальної особи Малиновського районного суду м. Одеси керівникові апарату цього суду Савенко В.А. нараховано та виплачено компенсацію за невикористану частину додаткової оплачуваної відпустки тривалістю 20 календарних днів у сумі 21 827,60 грн, на яку перераховано ЄСВ у сумі 4 802,07 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 26 629,67 гривні.

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

Локотенко

На порушення статті 3 Бюджетного кодексу України, пункту 43 Порядку № 228 утримані у 2019, 2020 роках зайво виплачені кошти зарплати за минулі бюджетні періоди (2018 рік, 2019 рік) з нарахуваннями ЄСВ на них не перераховано до державного бюджету, що призвело до недоотримання доходів загальним фондом державного бюджету в загальній сумі 140 781,24 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 140 781,24 гривні

На порушення вимог частини 1 статті 26, частини 4 статті 48, частини 1 статті 49, частини 3 статті 51 Бюджетного кодексу України, частини другої статті 193 Господарського кодексу України і статті 629 Цивільного кодексу України, пунктів 20, 29 Порядку № 228 внаслідок недотримання умов договорів у частині належного виконання зобов'язань про відшкодування комунальних послуг, а також через відсутність укладених договорів із сторонніми юридичними особами, які використовують приміщення та не відшкодовують витрати за спожиті ними комунальні послуги, упродовж 2019-2020 років за рахунок бюджетних асигнувань на утримання ТУ ДСА України в Одеській області сплачено вартість комунальних послуг, спожитих сторонніми юридичними та фізичними особами, на загальну суму 106 193,3 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 106 193,3 грн, з якої відшкодовано 15 662,65 грн. Залишок невідшкодованої суми – 90 530,65 гривні.

На порушення частин 1, 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», абз. 7 п. 1 Інструкції про порядок і розміри компенсації (відшкодування) витрат та виплат винагороди особам, що викликаються до органів досудового розслідування, прокуратури, суду або до органів, у провадженні яких перебувають справи про адміністративні правопорушення, та виплати державним спеціалізованим установам судової експертизи за виконання їх працівниками функцій експертів і спеціалістів, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 01 липня 1996 року № 710, п. 2.4 глави 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 р. за № 168/704, абзаців 1, 2, 4 п. 6 розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, безпідставно проведені видатки з оплати винагороди за послуги перекладачів, залучених Комінтернівським районним судом Одеської області та Малиновським районним судом м. Одеси за 2019-2020 роки, на загальну суму 94 790,0 грн, з якої: у 20 випадках безпідставно проведено виплату винагороди за відсутності відповідних ухвал суду про визначення суми та часу надання перекладу у загальній сумі 51 440 грн, а також на проведення оплати 64 годин, використаних на проїзд та очікування перекладачами, без наявності підтвердних документів у сумі 43 350,0 гривень.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 94 790,0 гривень.

На порушення п. 14 розділу I, п. 5 розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та кордон, затвердженої наказом Міністерства

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

Кордаш

фінансів України від 13.03.1998 № 59, зареєстрованої в Міністерстві юстиції 31 березня 1998 р. за № 218/2658, п. 2, підпункту 1 п. 7 постанови Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 р. № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» у 5 випадках суддям, які відряджені терміном на рік та в цей період їздили у відрядження в інші міста, за окремі дати проведено оплату добових у подвійному розмірі, крім того, безпідставно проведено відшкодування витрат на проїзд у відрядження на підставі документів за певні дати, а також у 5 випадках суддям безпідставно відшкодовано витрат за проживання у відрядженні на підставі квитанцій на оплату за оренду апартаментів за відсутності укладених договорів та інших необхідних документів, внаслідок чого за 2019-2020 роки необґрунтовано відшкодовано витрат на відрядження у загальній сумі 7 157,63 гривні.

Зазначене порушення призвело до втрат у загальній сумі 7 157,63 гривень.

На підставі пунктів 2, 8 частини 1 ст. 8, п. 7 ст. 10, частини 2 ст. 15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», абзацу 2 підпункту 7 пункту 4 Положення про Південний офіс Держаудитслужби, затвердженого наказом Державної аудиторської служби України від 02.06.2016 № 23, пунктів 46, 50, 52 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року № 550, Південний офіс Держаудитслужби вимагає:

1. Забезпечити відшкодування на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП) втрат, заподіяних внаслідок безпідставного нарахування і виплати доплат суддям до посадового окладу, які не здійснювали судочинство, у загальній сумі 776 369,57 грн (перелік осіб в додатку 29 до акта ревізії). Крім того, провести зменшення нарахувань сум доплат, які не виплачені, суддям, які не здійснювали судочинство, у сумі 293 777,8 грн (додаток 29 до акта ревізії). Врахувати право осіб, які безпідставно отримали вищезазначені виплати, добровільно відшкодувати кошти на підставі їх письмових заяв згідно з ч. 5 ст. 130 КЗпП.

2. Вжити заходів щодо відшкодування відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП втрат, заподіяних внаслідок зайвої виплати суддівської винагороди внаслідок завищення посадового окладу судді Ізмаїльського міськрайонного суду Грубіян Л.І. за січень-лютий 2019 року в сумі 8 285,17 гривні. Врахувати право особи, яка безпідставно отримала вищезазначені виплати, добровільно відшкодувати кошти на підставі їх письмових заяв згідно з ч. 5 ст. 130 КЗпП.

3. Забезпечити відшкодування на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП втрат фінансових ресурсів в

сумі 1 232 631,35 грн у зв'язку з безпідставною виплатою компенсації за невикористану відпустку (реєстр в додатку 35 до акта ревізії). Врахувати право особи, яка безпідставно отримала вищезазначені виплати, добровільно відшкодувати кошти на підставі їх письмових заяв згідно з ч. 5 ст. 130 КЗпП.

4. Відшкодувати на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП витрат, заподіяних внаслідок безпідставного нарахування заробітної плати працівникам загальних місцевих судів Одеської області за попередні періоди (2018-2019 роки), у сумі 123 903,38 грн. Врахувати право особи, яка безпідставно отримала вищезазначені виплати, добровільно відшкодувати кошти на підставі їх письмових заяв згідно з ч. 5 ст. 130 КЗпП.

5. Відшкодувати на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП безпідставно виплачені суми компенсації за невикористану відпустку в сумі 476 252,31 грн у зв'язку з порушенням Порядку № 100 (реєстр в додатку 34 до акта ревізії). Врахувати право особи, яка безпідставно отримала вищезазначені виплати, добровільно відшкодувати кошти на підставі їх письмових заяв згідно з ч. 5 ст. 130 КЗпП.

6. Забезпечити відшкодування на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП безпідставно виплачені суми надбавки за вислугу років працівникам апарату Комінтернівського та Овідіопольського районних судів Одеської області в сумі 1 333,29 грн (додаток 33 до акта). Крім того, провести донарахування та виплатити працівникам зазначених судів надбавку за вислугу років (перелік осіб в додатку 33 до акта) у сумі 264 952,46 гривень.

7. Забезпечити відшкодування на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП безпідставно виплачені суми грошової компенсації за невикористані працівниками дні соціальних відпусток (додаткова соціальна відпустка на двох дітей віком до 15 років та соціальна відпустка одинокій матері) в сумі 44 978,8 грн за 2019 рік (реєстр у додатку 36 до акта ревізії).

8. Забезпечити відшкодування на користь ТУ ДСА України в Одеській області відповідно до норм статей 130 – 136 КЗпП зайво виплачену компенсацію за невикористану частину додаткової оплачуваної відпустки керівникові апарату Малиновського районного суду м. Одеси Савенко В.А. в сумі 21 827,6 гривні.

9. Перерахувати в дохід державного бюджету (код доходів 24060300 «Інші надходження») кошти в сумі 140 781,24 грн (реєстр в додатку 31 до акта ревізії), які утримані у 2019, 2020 роках із заробітної плати працівників за минулі бюджетні періоди (2018, 2019 роки) у відповідності до вимог пункту 2.4 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 р. № 372, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 р. за № 426/25203).

10. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо надмірно перерахованих сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне

Головний відділ
Контролю виконавської дисципліни
та внутрішнього контролю
Державного офісу Дежаудитслужби

страхування та зарахувати в рахунок майбутніх платежів у загальній сумі 590,83 тис. грн відповідно до вимог пунктів 5, 6 Порядку зарахування у рахунок майбутніх платежів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 16.01.2016 № 6, розділу V Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435.

11. Врегулювати питання щодо відшкодування ТУ ДСА України в Одеській області понесених витрат з оплати вартості спожитих комунальних послуг сторонніми юридичними особами, які розміщуються у приміщеннях, які є власністю або орендовані для діяльності судів, та укладання договорів про відшкодування цих витрат, а саме: з ДП «Інформаційні судові системи», Адвокатським об'єднанням «Алін і Ко» та Громадським центром правосуддя Одеської області, за формою примірної договору про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю, затвердженої наказом Фонду державного майна України від 23 серпня 2000 року № 1774 «Про затвердження договорів оренди». Крім того, відповідно до пунктів 3.1-3.2, 3.7 розділу III Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 р. за № 426/25203, (далі – Порядок № 372) відобразити дебіторську заборгованість у загальній сумі 90 530,65 грн, з якої: за ДП «Інформаційні судові системи» – 28 015,57 грн, Адвокатським об'єднанням «Алін і Ко» – 33 923,54 грн та Громадським центром правосуддя Одеської області – 28 591,54 гривні.

В іншому випадку забезпечити відшкодування відповідно до норм статей 216-222 Господарського кодексу України, статей 610-625 Цивільного кодексу України на користь ТУ ДСА України в Одеській області витрат, заподіяних внаслідок безпідставного покриття за рахунок бюджетних коштів витрат сторонніх юридичних осіб на суму 90 530,65 гривень.

11. Відповідно до пунктів 3.1-3.2, 3.7 розділу III Порядку № 372, відобразити дебіторську заборгованість у загальній сумі 94 790,0 грн за установами та фізичними особами, що надавали в судових засіданнях послуги з перекладу та отримували винагороду за надання зазначених послуг, у тому числі оплата послуг з перекладу без ухвал суду в сумі 51 440 грн (перелік перекладачів зазначено в додатку 66 до акта ревізії) та відшкодування проїзду перекладачам та годин очікування в сумі 43 350,0 грн (перелік зазначено в додатку 67 до акта ревізії).

В іншому випадку забезпечити відшкодування відповідно до норм статей 216-222 Господарського кодексу України, статей 610-625 Цивільного кодексу України на користь ТУ ДСА України в Одеській області витрат, заподіяних внаслідок безпідставного відшкодування витрат перекладачам на суму 94 790,0 гривень.

перекладачам на суму
Начальник відділу
адміністративно-господарського
забезпечення, документообігу та
контролю виконавської дисципліни
Головного офісу

12. Відповідно до пунктів 3.1-3.3 розділу III Порядку № 372 відобразити в бухгалтерському обліку дебіторську заборгованість за підзвітними особами у сумі 7 157,63 грн (додатки 16, 17 до акта ревізії), яка створилась внаслідок безпідставного відшкодування витрат, понесених працівниками у службових відрядженнях. Згідно зі статтями 127, 130-136 КЗпП вжити заходів щодо відшкодування безпідставно відшкодованих витрат на відрядження у загальній сумі 7 157,63 грн. Врахувати право працівників відшкодувати втрати відповідно до ч. 5 ст. 130 КЗпП.

У разі надходження відшкодувань проведених видатків за рахунок коштів загального фонду бюджету за минулі бюджетні періоди, повернути кошти до відповідного бюджету (вимоги пункту 2.4 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 р. № 372, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 р. за № 426/25203).

Вичерпну інформацію про вжиті заходи з усунення порушень та недоліків разом із завіреними копіями первинних, розпорядчих та інших документів щодо відшкодування порушень надати до Південного офісу Держаудитслужби до 25 липня 2021 року та щомісяця надавати інформацію про стан усунення порушень аж до їх повного усунення.

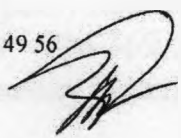
Водночас інформуємо, що відповідно до пунктів 8, 10 статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», якщо підконтрольною установою не забезпечено виконання вимог щодо усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства з питань збереження і використання активів, орган Держаудитслужби має право звернутися до суду в інтересах держави.

Начальник



Наталія СТОЯНОВА

Михайло Доніч (048) 705 49 56



Микола Тарасовський

А. М. Ковальова

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

Покровська