



УКРАЇНА
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ
69057, м. Запоріжжя, вул. Перемоги, 129, тел. 39-60-04, факс 787-61-77

АКТ

28 жовтня 2016 року
м. Бердянськ

№ 08-21/11

планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності
Управління комунальної власності Бердянської міської ради
за період з 01.01.2013 по 01.10.2016

Відповідно до п. 1.2.4.2 Плану контрольно-ревізійної роботи Держфінінспекції в Запорізькій області на III квартал 2016 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 16.09.2016 №№ 781, 782, 783 виданих в.о. начальника Держфінінспекції в Запорізькій області Бородіним В.В., ревізійною групою під керівництвом головного державного фінансового інспектора відділу інспектування у сфері органів влади, оборони та місцевого самоврядування Тахтаровим С.О. проведено планову виїзну ревізію фінансово-господарської діяльності Управління комунальної власності Бердянської міської ради (далі по тексту – УКВ БМР, Управління) за період з 01.01.2013 по 01.10.2016. *(Довідка про склад ревізійної групи та використання робочого часу у Додатку 1 до акта)*. В зв'язку з тим, що попередня ревізія фінансово – господарської діяльності Управління комунальної власності Бердянської міської ради проведена за період з 01.01.2010 по 01.08.2013 (акт ревізії від 26.09.2013 № 002-21/7), теперішня ревізія проведена за період з 01.08.2013 по 01.10.2016.

Ревізію проведено в період з 20.09.2016 по 28.10.2016 (із зупиненням з 10.10.2016 по 13.10.2016) у відповідності до питань програми ревізії, затвердженої першим заступником начальника Держфінінспекції в Запорізькій області Бородіним В.В., з відома начальника Управління Тахтаджієвої - Поклад Алли Іванівни та в присутності завідувача сектору бухгалтерського обліку та звітності, головного бухгалтера Шокот Світлани Іванівни.

Відповідно Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженого рішенням 21 сесії міської ради V скликання від 17.05.2007 № 19 (надалі – Положення про Управління від 17.05.2007 № 19), зі змінами та доповненнями, в період його чинності, та Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженого рішенням Бердянської міської ради від 19.08.2016 № 22 (надалі – Положення про Управління від 19.08.2016 № 22), зі змінами та доповненнями, Управління є виконавчим органом Бердянської міської ради.

Управління реалізує повноваження виконавчого органу у сфері управління комунальною власністю територіальної громади міста, координує

діяльність підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, в частині комунального майна, з метою доцільного, економічного і ефективного його використання.

Управління є юридичною особою, має самостійний баланс розрахунковий та інші рахунки в Головному Управлінні Державного Казначейства України в Запорізькій області, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.

Управління є органом приватизації комунальної власності територіальної громади міста Бердянська.

Місія Управління полягає в реалізації державної політики у галузі управління сферою комунальної власності, наповнення місцевого бюджету та управління комунальною власністю територіальної громади міста з метою його збереження, ефективного використання та збільшення вартості майна комунальної власності.

Основними завданнями Управління є організація виконання рішень органів виконавчої влади, міської ради, міського голови та виконавчого комітету міської ради з питань управління комунальною власністю територіальної громади міста з метою його доцільного, економічного і ефективного використання та поповнення міського бюджету, здійснення повноважень міської ради щодо майна, яке приватизується, відповідно до прийнятих ним рішень, здійснення повноважень Орендодавця комунального майна відповідно до рішень міської ради, здійснення повноважень представника в управлінні багатоквартирними будинками, співвласником яких є Територіальна громада міста Бердянська в особі Бердянської міської ради, тощо.

Управління очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади міським головою і безпосередньо йому підпорядковується. Посада начальника Управління щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови.

Відповідно свідоцтва про Державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №785895 Державну реєстрацію Управління комунальної власності Бердянської міської ради проведено 29.04.1999 державним реєстратором Виконавчого комітету Бердянської міської ради Запорізької області, про що зроблено запис 1 099 120 0000 002176.

Відповідно Відомості з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) реєстраційний номер 191/2015, виданої Відділом статистики у місті Бердянську 14.09.2015 визначено:

Юридична і фактична адреса: 71100, Запорізька обл., м. Бердянськ, площа 1 Бердянської Ради, 2 (на теперішній час площа Єдності);

Телефони –3-65-05 (начальник), 3-84-72 (головний бухгалтер);

Код ЄДРПОУ: 25473739;

Організаційно – правова форма: орган місцевого самоврядування;

Вид діяльності за КВЕД: 84.11 Державне управління загального характеру.

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

з правом першого підпису:

– начальник Управління Лебедєва - Занкова Т.М. – з 01.01.2013 по 04.09.2014, з 05.12.2014 по 23.03.2015;

– в.о. начальника Управління Тахтаджиєва – Поклад А.І. – з 08.09.2014 по 25.11.2014, з 03.04.2015 по 23.07.2015;

– в.о. начальника Управління Сидоренко Л.Б. – з 23.03.2015 по 03.04.2015;

– начальник Управління Тахтаджиєва – Поклад А.І. – з 25.11.2014 по 05.12.2014, з 23.07.2015 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Шокот С. І. – весь період, що підлягав ревізії.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, мали особи з правом першого підпису.

Начальник Управління є посадовою особою місцевого самоврядування.

Фінансування Управління здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету за кодом тимчасової класифікації видатків 010116 «Органи місцевого самоврядування» (далі по тексту - КТКВ 010116) та кодом тимчасової класифікації видатків 250404 «Інші видатки» (далі по тексту - КТКВ 250404).

У періоді, що підлягав ревізії Управлінням **одержано бюджетних асигнувань на загальну суму 3808726,43 грн** (Довідка про фінансування Управління за період з 01.01.2013 по 01.10.2016 у Додатку 2 до акта).

Обсяг перевічених коштів місцевого бюджету Управління складає 2990753,80 грн (Довідка про перевірені бюджетні кошти в Управлінні за період з 01.01.2013 по 01.10.2016 у Додатку 3 до акта).

В ході ревізії у 5 матеріально-відповідальних осіб проведено інвентаризацію на загальну суму 234996,40 грн, в тому числі основних засобів на суму 141077,00 грн та інших необоротних активів та запасів на суму 93919,40 гривень.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку 4 до акта.

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) проведено суцільним способом.

Попередню ревізію фінансово – господарської діяльності Управління комунальної власності Бердянської міської ради за період з 01.01.2010 по 01.08.2013 проведено фахівцями Бердянської об'єднаної Державної фінансової

інспекції (акт ревізії від 26.09.2013 № 002-21/7). Акт ревізії підписано із запереченнями, які прийняті частково.

За результатами зазначеної ревізії встановлені порушення фінансової дисципліни на загальну суму 270,88 тис.грн, в тому числі що завдали збитки на загальну суму 262,92 тис.гривень.

Порушення щодо не відображення по бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості в сумі 7690,00 грн усунуто в повному обсязі.

Також зазначеною ревізією при ревізії питання дотримання законодавства при встановленні посадових окладів працівникам Управління встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, посадові оклади начальника та заступника начальника Управління встановлені в порушення вимог абз.2 ст.1 постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (далі по тексту – Постанова 268) та вимог Додатку 51 «Схема посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самотійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» до цієї постанови, а саме посадовий оклад начальника Управління встановлений на рівні заступника міського голови та відповідно завищено посадовий оклад заступника начальника Управління. Відповідне порушення призвело до завищення витрат на оплату праці у загальній сумі 262920,72 гривень. Порушення не відшкодовано.

Бердянською об'єднаною Державною фінансовою інспекцією направлено до Управління лист – вимогу від 04.11.2013 №002-14/1455 «Про обов'язкові вимоги щодо усунення порушень», в якому визначено відшкодувати вищевказане порушення в повному обсязі.

При цьому, Управлінням до Запорізького окружного адміністративного суду подано адміністративний позов проти Держфінінспекції в Запорізькій області щодо скасування окремих пунктів вимоги, в тому числі щодо завищення витрат на оплату праці.

Постановою Запорізького окружного адміністративного суду від 17.03.2014 по справі №808/8879/13-а адміністративний позов Управління проти Держфінінспекції в Запорізькій області задоволено у повному обсязі та скасовано пункти листа – вимоги від 04.11.2013 № 002-14/1455, які оскаржувалися.

Однак, постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 24.02.2015 по справі №808/8879/13-а апеляційну скаргу Держфінінспекції в Запорізькій області на постанову Запорізького окружного адміністративного суду від 17.03.2014 задоволено, а постанову суду першої інстанції скасовано.

Державною фінансовою інспекцією в Запорізькій області направлено листа Управлінню від 20.05.2016 №08-06-14-14/2822 «Про надання інформації» з проханням надати інформацію про вжиті заходи щодо усунення порушень, з поданням завірених копій підтверджуючих первинних документів.

Управлінням листом від 27.05.2016 №1382 повідомлено про те, що позиція Управління з питання законності вимог була неодноразово висловлена у запереченнях а також у процесі судового розгляду і полягає в тому, що, на думку Управління, вимоги суперечать положенням трудового законодавства, а також невірний зроблений розрахунок заробітної плати, дане питання може бути вирішене виключно у судовому порядку.

З приводу повного усунення порушень, встановлених попередньою ревізією, враховуючи незгоду з виявленим порушенням, начальник Управління Тахтаджиєва - Поклад А.І. пояснила, що «Пунктом 5 ст. 26 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні” визначено, що виключно на пленарних засіданнях міських ради приймаються рішення щодо затвердження за пропозицією міського голови структури виконавчих органів ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів відповідно до типових штатів, затверджених Кабінетом Міністрів України, витрат на їх утримання.

Пунктом 5 додатку 3 до Постанови Кабінету міністрів України від 07.02.2007 № 174 визначено, що у разі потреби в межах загальної чисельності до штату апарату ради, її виконавчого комітету та органу можуть вводитися посади, не передбачені цим додатком.

Виходячи з вказаних вимог Бердянська міська рада рішеннями сесії від 29.02.2000 року №13, від 17.05.2007 року №19, від 19.08.2016 р. № 22 затверджувала «Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради» у пунктах 4.1 та 5.1, яких відповідно передбачено, що „Управління комунальної власності очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади міським головою і безпосередньо йому підпорядковується. Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови”.

Крім цього, пунктом 1.3 Посадової інструкції начальника УКВ БМР, затвердженої міським головою 22.03.2011 року та затвердженої міським головою 19.08.2016 року передбачено, що «Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови. Посада начальника Управління комунальної власності відноситься до четвертої категорії посад в органах місцевого самоврядування.»

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» до четвертої категорії посад відносяться: посади голів постійних комісій з питань бюджету обласних, Київської та Севастопольської міських рад (у разі коли вони працюють у раді на постійній основі), керівників управлінь і відділів виконавчого апарату обласних, Севастопольської міської та секретаріату Київської міської рад, секретарів міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) рад, заступників міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) голів з питань діяльності виконавчих органів ради, керуючих справами (секретарів) виконавчих комітетів, директорів, перших заступників,

заступників директорів департаментів міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) рад, міських (міст районного значення) голів, селищних і сільських голів, посади заступників голів районних рад.

Ст. 15 цього ж закону передбачено, що особам, які займають посади, віднесені до четвертої категорії може бути присвоєно 9, 8 і 7 ранг.

Так, розпорядженням міського голови від 27.03.2013р. № 98-к начальнику Управління комунальної власності Бердянської міської ради Занковій Т.М. З 22.03.2013 року було присвоєно черговий 8 ранг посадової особи місцевого самоврядування, який відноситься до четвертої категорії посад.

Враховуючи викладене, начальник УКВ БМР – є керівником виконавчого органу, підпорядкований безпосередньо міському голові, а його посада прирівняна до посади заступника міського голови щодо функцій, повноважень та компетенції.

Перелік функцій і повноважень, закріплених за посадою державної служби, які зобов'язаний виконувати державний службовець та які встановлені його посадовою інструкцією це і є його посадові обов'язки. Зазначена норма визначена Законом України „Про державну службу”.

У відповідності до ст. 1 Закону України „Про оплату праці” заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Статтею 2 вказаного закону визначено, що основна заробітна плата це – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки).

Таким чином, посадові обов'язки начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради прирівняні до заступника міського голови, відповідно і основна заробітна плата начальника УКВ БМР, враховуючи зазначені норми закону, прирівнюється до заробітної плати заступника міського голови.

Посадовий оклад зазначених посадових осіб УКВ БМР вже було затверджено міським головою у штатному розписі УКВ БМР, а саме 10.01.2011 року та 16.03.2011 року.

Зокрема штатний розпис УКВ БМР підлягає щорічному затвердженню міським головою.

У відповідності до ч.1 ст.73 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”, акти ради прийняті в межах наданих їм повноважень, є обов'язковими для виконання всіма розташованими на відповідній території органами виконавчої влади, об'єднаннями громадян, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами, а також громадянами, які постійно або тимчасово проживають на відповідній території, в тому числі і самими органами місцевого самоврядування.

Виходячи з вимог рішення Бердянської міської ради, яким посаду начальника УКВ БМР прирівнено до посади заступника міського голови, вважаю, що пункт 3.7 Посадової інструкції начальника УКВ БМР відповідає вимогам актів

Бердянської міської ради та ні яким чином не суперечить встановленому посадовому окладу та вимогам діючого трудового законодавства.

Крім цього, з метою підтвердження правильності нарахування та виплати заробітної плати в Управлінні комунальної власності Бердянської міської ради було проведене експертне дослідження з документального підтвердження висновків щодо завищення витрат на оплату праці, матеріальної допомоги на оздоровлення, допомоги на вирішення соціально-побутових питань, грошової допомоги начальнику управління та його заступнику, та отримано **ВИСНОВОК ЕКСПЕРТНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ** від 30 грудня 2013 року, зроблений спеціалістом-економістом, судовим експертом - Носковою Іриною Костянтинівною, яка має вищу економічну освіту (копія диплома РВ № 740527 від 27 червня 1987 року додається) та кваліфікацію судового експерта по проведенню судово-економічних експертиз (свідоцтво про присвоєння кваліфікації судового експерта № 7344 від 18.11.2005 року, яке видане ЕКК МВС України, свідоцтво про підтвердження кваліфікації судового експерта № 92 від 26.03.2010 року, видане ЕКК МВС України)

У висновку експертного дослідження спеціаліст-економіст, судовий експерт зазначає, що головний державний фінансовий інспектор Бердянської об'єднаної фінансової інспекції Архінос О.О. не вказує у складеній і підписаній нею Довідці від 19 березня 2013 року на нормативні підстави, які були враховані при складанні штатних розписів УКВ БМР на 2010-2013 роки відносно посадових окладів начальника Управління та його заступника. Проте Архінос О.О. одразу ж вказує, що «..встановлено порушення вимог абз.2 ст.1 постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (із змінами) (далі - постанова КМУ №268 від 09.03.2006) та вимог Додатку 51 «Схема посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самостійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» до цієї постанови, а також ст.13 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (із змінами), внаслідок невірного визначення посадових окладів начальника та заступника начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, що призвело до завищення витрат на оплату праці у загальній сумі 158 526,98 грн.».

У разі твердження про наявність порушень при визначенні посадових окладів співробітникам УКВ БМР Архінос О.О., яка проводила перевірку із цього питання, мала право та повинна була до таких висновків упевнитися у відсутності правових підстав для встановлення розміру посадового окладу начальника Управління, як заступника міського голови.

Співробітник фінансової інспекції при аналізі ситуації, що досліджується, проігнорувала факт наявності індивідуального правового акту - рішення Бердянської міської ради від 17 травня 2007 року № 17 «Про затвердження Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради» і те, що пунктом 5.1 розділу 5 «Керівництво та структура Управління» цього Положення передбачено, що «...Посада начальника управління комунальної

71

власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови».

Як вже відзначалося вище, затвердження керівником органу виконавчої влади Бердянська - міським головою організаційно-розпорядчих управлінських документів - штатних розписів із відповідним рівнем посадових окладів, на підставі прийнятого 17 травня 2007 року Бердянською міською радою рішення про прирівнення статусу начальника УКВ БМР до статусу заступника міського голови, – є вчиненням правочину.

Правочин — це правомірна волева дія. Правомірність правочину означає, що він є юридичним фактом, який породжує ті правові наслідки, наступу яких бажають сторони і які відповідають вимогам закону.

Відповідно до статті 204 ЦК України правочин завжди є правомірним, якщо його недійсність прямо не встановлена законом або якщо він не визнаний судом недійсним.

Правочин є законодавчо дійсним, якщо він відповідає загальним вимогам, додержання яких є необхідним для його чинності. До вказаних умов можна віднести: законність змісту правочину, здатність суб'єкта правочину до його вчинення, вільне волевиявлення учасників правочину та його відповідність внутрішній волі, відповідність форми вчинення правочину вимогам закону, спрямованість правочину на настання правових наслідків.

У досліджуваному випадку були відсутні обставини, які б вказували на незаконність дій посадових осіб Управління комунальної власності Бердянської міської ради та Бердянського міського голови при затвердженні штатних розписів УКВ БМР на 2010-2013 року, і відповідне рішення суду про визнання недійсними цих правочинів також відсутнє.

Таким чином при проведенні експертного дослідження спеціаліст-економіст, судовий експерт дійшов висновку, що завищення витрат на оплату праці, матеріальної допомоги на оздоровлення, допомоги на вирішення соціально-побутових питань, грошової допомоги начальнику та заступнику начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради та зайво сплачені внески до державних цільових фондів, викладені в Акті ревізії фінансово-господарської діяльності УКВ БМР, складеному Бердянською об'єднаною Державною фінансовою інспекцією 26.09.2013 року за № 002-21/7 документально не підтверджуються.

Управлінням комунальної власності Бердянської міської ради починаючи з 2000 року та по теперішній час нарахування та виплата заробітної плати начальнику управління та його заступнику здійснюється по посадовим окладам, визначеним у штатному розписі, затвердженому міським головою, та на підставі законодавчих, нормативних та ненормативних індивідуальних актів органу місцевого самоврядування.

З метою виконання виключно законних вимог ДФІ Управління комунальної власності Бердянської міської ради звернулося до суду з відповідною позовною заявою. Судами апеляційної та касаційної інстанцій відмовлено в задоволенні заявлених позовних вимог.

Р

70

При цьому, відмовляючи у задоволенні позовних вимог постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 24.02.2015 р. у справі № 808/8879/13-а було встановлено, що «при виявленні збитків, завданих державі чи об'єкту контролю, орган державного фінансового контролю має право визначати їх розмір згідно з методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України, та звернутися до суду в інтересах держави, якщо підконтрольною установою не забезпечено виконання вимог до усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства з питань збереження і використання активів.

Вимоги органу державного фінансового контролю спрямовані на корегування роботи підконтрольної організації та приведення її у відповідність із вимогами законодавства і в цій частині вони є обов'язковими до виконання. Що стосується відшкодування виявлених збитків, завданих державі чи об'єкту контролю, то про їх наявність може бути зазначено у вимогах, але вони не можуть бути примусово стягнуті шляхом вимоги. Такі збитки відшкодовуються у добровільному порядку або шляхом звернення до суду з відповідним позовом».

Таким чином, відмовивши у позові щодо скасування пунктів 2-6 обов'язкових вимог, суд одночасно встановив, що вони стосуються відшкодування виявлених збитків, а відтак можуть бути відшкодовані або у добровільному порядку або шляхом звернення до суду.

Враховуючи вказане, Управління комунальної власності Бердянської міської ради не має підстав для виконання вимог ДФІ які вважає такими, що не відповідають вимогам діючого трудового законодавства».

(Питання та пояснення начальника Управління у Додатку 5 до акта).

Протягом періоду, що підлягав ревізії, в Управлінні інших контрольних заходів з питань, що належать до повноважень органів державної фінансової інспекції, не проводилось.

Ревізією питання «Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)» встановлено не усунення порушень виявлених попередньою ревізією.

II. Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного та місцевого бюджетів.

1. Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів.

1.1. Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Ревізія даного питання проведена суцільним порядком за весь період, який підлягав ревізії.

До ревізії надано мережу розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету за період 2013 – 2016 роки.

Відповідно до наданої мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету в 2013 році, затвердженої начальником Управління та

PK

погодженої начальником фінансового управління Виконавчого комітету Бердянської міської ради 14.12.2012, до мережі належить:

Управління комунальної власності Бердянської міської ради (розпорядник бюджетних коштів 1 рівня) за КТКВ 010116, 100302, 250404;

Комунальне підприємство Бердянської міської ради «Аеропорт - Бердянськ» (одержувач бюджетних коштів 9 рівня) за КТКВ 100302;

Комунальне підприємство «Міськспецекексплуатація» Бердянської міської ради (одержувач бюджетних коштів 9 рівня) за КТКВ 100302.

Відповідно до реєстру змін від 06.11.2013 до мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету в 2013 році внесено зміни в частині вилучення:

Управління комунальної власності Бердянської міської ради (розпорядник бюджетних коштів 1 рівня) за КТКВ 100302;

Комунальне підприємство Бердянської міської ради «Аеропорт - Бердянськ» (одержувач бюджетних коштів 9 рівня) за КТКВ 100302;

Комунальне підприємство «Міськспецекексплуатація» Бердянської міської ради (одержувач бюджетних коштів 9 рівня) за КТКВ 100302.

Так в період з 06.11.2013 по 01.10.2016 до мережі належить 1 установа - Управління комунальної власності Бердянської міської ради (розпорядник 1 рівня) за КТКВ 010116, 250404.

Ревізією правильності формування і внесення змін до мережі установ та організацій в частині дотримання вимог Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, порушень не встановлено.

1.2. Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників.

Питання щодо складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників перевірено суцільним порядком за 2014 – вересень 2016 років.

Ревізією складання бюджетних запитів встановлено, що дані до бюджетних запитів включались на підставі результатів фінансово-господарської діяльності розпорядника за попередній рік, що передував плановому та інших даних.

Перевіркою бюджетних запитів за період, що підлягав ревізії встановлено, що бюджетні запити відповідають типовій формі та показникам проекту зведених кошторисів.

Дослідженням розрахунків потреби в коштах встановлено, що при плануванні в бюджетних запитах обсягів асигнувань, Управлінням дотримано встановлених законодавством обмежень щодо заборони окремих видів видатків та режиму економії коштів.

1.3. Розгляд і затвердження проектів кошторисів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та планів використання бюджетних коштів одержувачів, обґрунтованість затверджених у них показників.

Дотримання порядку внесення змін до кошторисів.

Ревізія даного питання проведена суцільним порядком за 2014 – вересень 2016 років.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку, фінансової та бюджетної звітності в Управлінні в період з 01.01.2014 по 01.10.2016 фінансування розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів не здійснювало.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків потреби в асигнуваннях загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації та спеціального фонду кошторису, а саме: дотримання вимог законодавства при плануванні видатків, в частині основних показників діяльності, враховуючи об'єктивну потребу в коштах, доведені розпорядчими документами розміри бюджетних асигнувань, необхідності погашення кредиторської заборгованості та наявної дебіторської заборгованості, забезпечення реалізації окремих програм і заходів щодо скорочення витрат у плановому періоді, тощо, проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії, шляхом співставлення розрахунків до кошторисів, обсягів асигнувань, затверджених кошторисами, зведення показників спеціального фонду, довідок про зміни до річного розпису бюджету (кошторису), штатних розписів, договорів з надання послуг та на виконання ремонтно-будівельних робіт, діючих нормативно-правових документів, звітів форми № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (далі – звіт форми № 2м), форми № 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (далі – звіт форми №4-3м), форми № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (далі по тексту – звіти форми №7м) – порушень в обґрунтованості визначення потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним та спеціальним фондом кошторису ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання вимог щодо відповідності розмірів асигнувань, затверджених у кошторисах, розмірам, передбачених лімітними довідками порушень не встановлено.

Перевищення розмірів асигнувань, затверджених у кошторисі розмірам, над визначеними у лімітних довідках не встановлено.

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

Питання щодо складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм перевірено суцільним порядком за період з 01.01.2014 по 01.01.2016.

Ревізією встановлено, що Паспорти бюджетних програм, відповідають Правилам складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 09.07.2010 №679 та наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 10.09.2014 за № 1103/25880.

Звіти про виконання паспортів бюджетних програм за 2014, 2015 роки складені відповідно до вимог чинного законодавства. Порушень не встановлено.

Ревізією питання «Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів» порушень не встановлено.

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

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

Ревізію правильності визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторису, загальний стан виконання кошторису проведено суцільним способом за період з 01.01.2014 по 01.10.2016.

Ревізією наявності затвердженого в установленому порядку кошторису, розрахунків до нього встановлено, що кошториси Управління на 2014, 2015, 2016 роки затверджено за формою, встановленою наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2002 № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету», порушень не встановлено.

Кошториси складено відповідно до вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (далі - Порядок №228) в межах доведених лімітних призначень.

Ревізією обґрунтованості показників бюджетних запитів щодо потреби в бюджетних призначеннях загального фонду, порушень не встановлено, крім випадків завищення потреби на оплату праці, про що зазначено нижче.

Бюджетні запити Управління відповідають встановленій типовій формі.

Ревізією дотримання встановленого порядку внесення змін до кошторису порушень не встановлено. Довідки про зміни до річного бюджету (кошторису) затверджені у тому ж порядку, що й кошториси.

Ревізією наявності і обґрунтованості розрахунків потреби в асигнуваннях загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації на 2013, 2014, 2015, 2016 роки встановлено наступне:

66

Управлінням протягом ревізуемого періоду завищено потребу в асигнуваннях на оплату праці внаслідок невірною встановлення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, що призвело до зайвого затвердження асигнувань та виділення коштів з міського бюджету, вищезазначене є порушенням п.22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок №228) в якому зазначено, що: „Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю”. Вищевказані кошти отримано Управлінням та витрачено на оплату праці.

Сумовий показник вищевказаного порушення та детальне дослідження цього питання описано в розділі Акту ревізії «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату».

Ревізією виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис Управління за КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» на 2013 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 818173,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 010116 встановлено, що протягом 2013 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 804834,78 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 806490,06 грн. Перевищення фактичних над касовими відбулося внаслідок виникнення кредиторської заборгованості на кінець року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 010116 за 2013 рік у Додатку 6 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 250404 «Інші видатки» на 2013 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 124052,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 250404 встановлено, що протягом 2013 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 93943,30 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 61728,10 грн. Перевищення касових на фактичними виникло внаслідок погашення кредиторської заборгованості, що рахувалась на початок року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 250404 за 2013 рік у Додатку 7 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» на 2014 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 764987,00 гривень.

JK

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 010116 встановлено, що протягом 2014 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 759877,89 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 752991,87 грн. Перевищення касових на фактичними виникло внаслідок погашення кредиторської заборгованості, що рахувалась на початок року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 010116 за 2014 рік у Додатку 8 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 250404 «Інші видатки» на 2014 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 99252,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 250404 встановлено, що протягом 2014 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 87714,02 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 75347,70 грн. Перевищення касових на фактичними виникло внаслідок погашення кредиторської заборгованості, що рахувалась на початок року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 250404 за 2014 рік у Додатку 9 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» на 2015 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 914415,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 010116 встановлено, що протягом 2015 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 913219,66 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 909129,07 грн. Перевищення касових на фактичними виникло внаслідок погашення кредиторської заборгованості, що рахувалась на початок року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 010116 за 2015 рік у Додатку 10 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 250404 «Інші видатки» на 2015 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 196062,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 250404 встановлено, що протягом 2015 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 185025,62 грн. Касові видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань. Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та складають 175971,45 грн. Перевищення касових на фактичними виникло внаслідок погашення кредиторської заборгованості, що рахувалась на початок року.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 250404 за 2015 рік у Додатку 11 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» на 2015 рік затверджено за спеціальним фондом (зі змінами) в сумі 34000,00 гривень (надходження і використання інших надходжень спеціального фонду).

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 010116 встановлено, що протягом 2015 року за спеціальним фондом отримано асигнувань у сумі 32930,00 грн. Касові та фактичні видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису спеціального фонду Управління за КТКВ 010116 за 2015 рік у Додатку 12 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» на 2016 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 1126692,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 010116 встановлено, що протягом січня-вересня 2016 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 769096,42 грн. Касові та фактичні видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 010116 за 9 місяців 2016 року у Додатку 13 до акта)*

Кошторис Управління за КТКВ 250404 «Інші видатки» на 2016 рік затверджено за загальним фондом (зі змінами) в сумі 229449,00 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису за КТКВ 250404 встановлено, що протягом січня-вересня 2016 року за загальним фондом отримано асигнувань у сумі 162084,74 грн. Касові та фактичні видатки за відповідний період здійснені в обсягах отриманих асигнувань.

Перевищення касових видатків над затвердженими в розрізі КЕКВ не встановлено. *(Інформація про виконання кошторису загального фонду Управління за КТКВ 250404 за 9 місяців 2016 року у Додатку 14 до акта)*

Ревізією питання «Правильність визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису» порушень не встановлено.

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

Ревізію стану використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм або місцевих програм проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2014 по 01.10.2016.

Ревізією встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, згідно рішень Бердянської міської ради Управлінню виділялись кошти місцевого бюджету для здійснення цільових заходів, а саме: згідно рішень від 18.07.2014 № 55 (Програма з управління комунальним майном територіальної громади м. Бердянська на 2014 рік), від 28.02.2015 № 50 (Програма з управління комунальним майном територіальної громади м. Бердянська на 2015 рік), від 21.01.2016 №20 (Програма з управління комунальним майном територіальної громади м. Бердянська на 2016 рік).

Отримані на виконання програм кошти, Управлінням використані на придбання канцелярського паперу для друкування рахунків, актів і податкових накладних по оренді та приватизації, на оплату послуг з питань продажу об'єктів (інформаційно – публікаційну діяльність), проведення конкурсів на право оренди майна, оплата послуг сторонніх осіб та підприємств залучених до роботи, пов'язаної з виконанням незалежної оцінки, виготовленням технічної та правовстановлюючої документації на об'єкти нерухомості та земельні ділянки, технічні висновки, проведення аукціонів з продажу майна, нотаріальної роботи, витрати на оплату судового збору для проведення претензійно – позовної роботи тощо.

Кошти використані відповідно до заходів та в межах затверджених обсягів фінансування. Фактів нецільового використання коштів не встановлено.

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

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

Ревізію ведення касових операцій проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016.

Ревізією встановлено, що відповідальною за ведення касових операцій в Управлінні є головний спеціаліст сектору бухгалтерського обліку та звітності Пилипенко Є.О., з якою укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Ревізією організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі Управління, відповідно до наказу начальника Управління від 20.09.2016 року № 4-аг, проведено інвентаризацію наявних готівкових коштів в касі станом на 20.09.2016 року, в результаті якої недостачі або лишків грошових коштів не встановлено. Залишок готівки в касі на день інвентаризації відсутній.

Порушень організації фактичного контролю за збереженням грошових документів ревізією не встановлено. *Акт інвентаризації наявних грошових коштів та бланків суворої звітності у Додатку 15 до Акту ревізії.*

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації грошових документів порушень не встановлено.

Протягом періоду, що підлягав перевірці, ліміт залишку готівки в касі визначався на підставі наказів начальника Управління. Отже, ліміт залишку готівки в касі у 2013 – 2016 роках становив 17 грн. Протягом періоду, що підлягав ревізії перевищень ліміту не встановлено.

Ведення касових операцій здійснювалось з дотриманням Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637.

Ревізією правильності оформлення касових документів, законності видачі і списання грошових коштів з каси Управління встановлено, що надходження та списання готівки оформлювалось відповідними прибутковими та видатковими касовими ордерами, які відображались у касовій книзі.

Вибірковою ревізією видаткових касових ордерів за січень - березень 2014 року, вересень - листопад 2015 року та квітень – вересень 2016 року встановлено, що видача коштів з каси відбувалась на відрядження та в підзвіт на господарчі витрати.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування грошових коштів в касі Управління за січень - березень 2014 року, вересень - листопад 2015 року та квітень – вересень 2016 року встановлено, що відповідно до прибуткових касових ордерів, готівка до каси установи надходила з установи банку, яка у повному обсязі оприбутковувалась в касу на дебет рахунку 301 «Каса в національній валюті». Зазначена готівка відповідно до видаткових касових ордерів витрачалась на цілі, визначені у прибуткових касових ордерах.

Ревізією цільового використання коштів, отриманих з установи банку за січень - березень 2014 року, вересень - листопад 2015 року та квітень – вересень 2016 року, випадків використання коштів не за цільовим призначенням не встановлено.

Ревізією відповідності сум, виданих з каси в підзвіт по дебету субрахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами» меморіального ордеру №1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» з даними по кредиту субрахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами» меморіального ордеру №8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами», за вказаний період розбіжностей не встановлено.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами за КТКВ 010116, 250404 проведено вибіркоким способом за січень - березень 2014 року, вересень - листопад 2015 року та квітень – вересень 2016 року. Відшкодування витрат на відрядження працівникам Управління здійснювалось у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №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» та Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59.

Направлення працівників у відрядження в межах України здійснюється на підставі наказів начальника Управління та розпоряджень міського голови.

Відшкодування добових проводилось у відповідності до кількості днів перебування у відрядженні. Ревізією правильності підрахунку кількості днів перебування у відрядженні, добових і компенсації витрат за проживання в готелях за вказаний період порушень не встановлено.

Випадків включення у звіти про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт витрат не передбачених законодавством ревізією не виявлено.

Кошти на відрядження використовувалися за призначенням, що підтверджено документально. Звіти про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт склалися на підставі первинних документів, які додані до звітів про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт.

Ревізією правильності та своєчасності складання звітів про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт, порушень не встановлено.

Ревізією правильності виведення залишків на кінець місяця по кожній підзвітній особі та в цілому по субрахунку 362 "Розрахунки з підзвітними особами" розбіжностей не виявлено.

Ревізією відповідності даних меморіального ордеру № 1 "Накопичувана відомість по грошових документах" щодо поштових витрат за період, що підлягав ревізії, з даними меморіального ордеру № 8 "Накопичувана відомість за розрахунками з підзвітними особами", розбіжностей не встановлено.

Зіставленням даних меморіальних ордерів №2 "Накопичувана відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України" з даними меморіальних ордерів №8 «Накопичувана відомість за розрахунками з підзвітними особами" та з даними Головної книги за період, що підлягав ревізії, розбіжностей не встановлено.

Станом на 01.10.2016 в Управлінні заборгованість за субрахунком 362 «Розрахунки з підзвітними особами» відсутня.

Ревізією питання «Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження» порушень не виявлено.

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

Ревізію операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків в Управлінні проведено суцільним способом за період, що підлягав ревізії.

Для проведення розрахункових операцій Управлінням відкрито реєстраційні рахунки в Бердянському управлінні Державної казначейської служби України Запорізької області (далі – БУ ДКСУ), з яким укладено договори про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 23.12.2011 б/н, від 05.01.2015 №67 та договір про дистанційне розрахункове обслуговування з використанням програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства – Казначейство» від 26.07.2016 № 46.

Для забезпечення фінансово-господарської діяльності та здійснення безготівкових розрахунків Управління в БУ ДКСУ на підставі укладених

договорів відкрито 7 реєстраційних рахунків, з яких один реєстраційний рахунок № 34220999700011 «Інші кошти, тимчасово віднесені на дохід місцевого бюджету», яким розпоряджається Управління, як бюджетна установа – орендодавець об'єктів комунальної власності, але не балансоутримувач, відповідно п. 1.2 Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна, затвердженого рішенням четвертої сесії міської ради V скликання від 22.06.2006 № 35. *(Довідка про відкриті (закриті) рахунки в період з 01.01.2013 по 01.10.2016 у Додатку 16 до акта).*

Розрахунково-касове обслуговування Управління по видачі заробітної плати та інших виплат співробітникам з використанням платіжних карток, зарахування інших надходжень здійснюються ЗРУ ПАТ КБ «ПриватБанк» на підставі договору від 15.06.2007 №019/2.

Поточні рахунки в установах банків не відкрито.

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

Ревізією дотримання законодавства в частині списання коштів з рахунків, в тому числі щодо цільового спрямування коштів, проведеною шляхом дослідження виписок БУ ДКСУ та первинних документів, які підтверджують списання коштів з рахунків відповідно до затверджених асигнувань, порушень не встановлено. Фактів здійснення видатків, не передбачених кошторисами (оплата штрафів, пені, відшкодування збитків, нанесених з вини конкретних осіб) ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного і місцевих бюджетів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332, порушень не встановлено.

Облік операцій з надходження на рахунки Управління асигнувань та здійснення видатків загального фонду відображається в меморіальному ордері № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України» (далі - м/о № 2).

Облік операцій з надходження на рахунок Управління та здійснення видатків спеціального фонду відображається в меморіальному ордері № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України» (далі – м/о № 3).

Залишок коштів на реєстраційних рахунках Управління станом на 01.10.2016 відповідає даним м/о № 2 та м/о № 3. *(Довідка про залишки коштів по відкритих рахунках станом на 01.10.2016 у Додатку 17 до акта).*

Залишки коштів в бухгалтерських регістрах на кінець минулого місяця тотожні залишкам коштів на початок поточного місяця і відповідають даним реєстраційних рахунків згідно виписок БУ ДКСУ.

Ревізією питання «Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків» порушень не виявлено.

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

Ревізію штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016. Ступінь вибіркості визначено по тексту, по кожному з напрямків розглянутого питання.

Обов'язки по нарахуванню заробітної плати працівникам Управління в періоді, що підлягав ревізії, покладено на завідувача сектору бухгалтерського обліку та звітності, головного бухгалтера Шокот С.І.

Ревізією сум затверджених асигнувань на оплату праці та нарахування на заробітну плату; сум отриманих асигнувань, касових та фактичних видатків встановлено:

Відповідно кошторису на 2013 рік та звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) за 2013 рік затверджено асигнувань за КТКВ 010116 за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» (далі по тексту – КЕКВ 2111) в сумі 566499,00 грн, надійшло коштів – 565013,99 грн, касові та фактичні видатки - 565013,99 грн, за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» (далі по тексту – КЕКВ 2120) затверджено асигнувань в сумі 216942,00 грн, надійшло коштів – 216938,59 грн, касові та фактичні видатки - 216938,59 гривень.

Відповідно кошторису на 2014 рік та звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) за 2014 рік затверджено асигнувань за КТКВ 010116 за КЕКВ 2111 в сумі 534088,00 грн, надійшло коштів – 534087,15 грн, касові та фактичні видатки - 534087,15 грн, за КЕКВ 2120 затверджено асигнувань в сумі 198629,00 грн, надійшло коштів – 198409,55 грн, касові та фактичні видатки - 198409,55 гривень.

Відповідно кошторису на 2015 рік та звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) за 2015 рік затверджено асигнувань за КТКВ 010116 за КЕКВ 2111 в сумі 638695,00 грн, надійшло коштів – 638695,00 грн, касові та фактичні видатки - 638695,00 грн, за КЕКВ 2120 затверджено асигнувань в сумі 231846,00 грн, надійшло коштів – 230744,13 грн, касові та фактичні видатки - 230744,13 гривень.

Відповідно кошторису на 2016 рік та звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) за 9 місяців 2016 року затверджено асигнувань за КТКВ 010116 за КЕКВ 2111 на 2016 рік в сумі 861133,00 грн, надійшло коштів за січень - вересень 2016 року – 584031,97 грн, касові та фактичні видатки за січень - вересень 2016 року - 584031,97 грн, за КЕКВ 2120 затверджено асигнувань на 2016 рік в сумі 189450,00 грн, надійшло коштів за січень - вересень 2016 року – 125864,47 грн, касові та фактичні видатки за січень - вересень 2016 року - 125864,47 гривень.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, а також внесення змін до них, проведеною суцільним способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016, шляхом співставлення даних штатних

розписів, що діяли протягом 2013, 2014, 2015 років та січня-вересня 2016 року, з вимогами нормативно-правових документів встановлено, що штатні розписи, зміни до них, підписані начальником Управління і завідувачем сектору бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером та затверджені міським головою.

Обсяг фонду оплати праці у штатних розписах затверджено в межах доведених лімітів та асигнувань на оплату праці, затверджених кошторисами Управління на відповідний рік. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання вимог ч.1 ст.51 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, в частині утримання чисельності працівників Управління та здійснення фактичних видатків на заробітну плату, включаючи видатки на премії та інші види заохочень чи винагород, матеріальну допомогу в межах фонду заробітної плати, затвердженого у кошторисах, проведеною суцільним способом за період з 01.08.2013 по 01.01.2016, шляхом співставлення даних меморіального ордеру № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» (далі по тексту – м/о № 5), карток аналітичного обліку фактичних видатків по загальному фонду з даними звіту форми №2м за 2013, 2014 та 2015 роки та обсягом асигнувань, затверджених кошторисом Управління за КТКВ 010116 КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120 на 2013 – 2015 роки, порушень не встановлено.

Відповідно до штатного розпису на 2016 рік штатна чисельність працівників Управління складає 14 штатних одиниць. Фактично станом на 01.10.2016 зайнято 14 одиниць. Вакансії відсутні.

Ревізією наявності фактів утримання понадштатних посад працівників, проведеною суцільним способом за вересень 2016 року, шляхом співставлення записів у трудових книжках працівників, що продовжують працювати в Управлінні на момент проведення ревізії, даних штатного розпису станом 01.10.2016, таблицю обліку робочого часу, розрахункової відомості нарахування заробітної плати з списками працівників для зарахування на карткові рахунки за вересень 2016 року, порушень не встановлено.

Ревізією наявності фактів утримання понаднормативних посад працівників, проведеною суцільним способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 шляхом співставлення посад та кількості ставок, затверджених штатними розписами з первинними документами, розпорядженнями міського голови, та вимогами нормативно-правових актів, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні в штатних розписах та фактичному нарахуванні і виплаті посадових окладів, проведеною суцільним способом, шляхом співставлення розмірів посадових окладів, зазначених в штатних розписах, з даними розпоряджень міського голови, наказів по Управлінню, особових рахунків працівників, та вимогами постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (із змінами) (далі – постанова КМУ №268 від 09.03.2006) встановлено:

Відповідно до п.п.5 п.1 ст.26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР зі змінами, до виключної компетенції сільських, селищних, міських рад відноситься затвердження за пропозицією сільського, селищного, міського голови структури виконавчих органів ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів відповідно до типових штатів, затверджених Кабінетом Міністрів України, витрат на їх утримання.

При цьому вказаним законом до повноважень органів місцевого самоврядування не віднесено визначення умов оплати праці посадових осіб апарату ради та її виконавчих органів, зокрема визначення окладів тощо.

Протягом ревізуемого періоду рішеннями сесії Бердянської міської ради від 12.07.2013 №2 та від 18.02.2016 №53 затверджувалась Структура виконавчих органів Бердянської міської ради, якою визначено чотири посади заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради, що знаходяться в безпосередньому підпорядкуванні у міського голови та в підпорядкуванні яких, в свою чергу, перебувають виконавчі органи зі сфер (галузей) економічної діяльності (водночас по сферам окреслено підпорядковані підприємства поза структурою). Відповідно до затвердженої Структури, крім чотирьох заступників міського голови безпосередньо міському голові підпорядковані: три помічника міського голови, 2 спеціалісти (секретар опікунської ради та головний спеціаліст з мобілізаційної та режимно-секретної роботи), а також відділ ведення Держреєстру виборців, прес-служба, юридичне управління, фінансове управління та Управління комунальної власності.

Відповідно до п 1.1 Положення про Управління від 17.05.2007 №19 та Положення про Управління від 19.08.2016 №22, *Управління є* виконавчим органом Бердянської міської ради та реалізує повноваження виконавчого органу у сфері управління комунальною власністю територіальної громади міста, координує діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, в частині комунального майна, з метою доцільного, економічного і ефективного його використання.

Вказаними Положеннями про Управління комунальної власності визначено, що Управління очолює начальник. В структурі виконавчих органів Бердянської міської ради та в штатному розписі Управління посада затверджена як «начальник Управління».

Діючим законодавством України, зокрема ст. 8 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР визначено, що умови розміру оплати праці працівників установ та організацій, що фінансуються з бюджету, визначаються Кабінетом Міністрів України, крім випадків, передбачених частиною третьою цієї статті, та частиною першою статті 10 цього Закону.

Постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268, зокрема абзацом 2 п.1 визначено, що умови оплати праці посадових осіб місцевого самоврядування визначаються органом місцевого самоврядування виходячи з умов оплати праці, встановлених для державних службовців відповідних категорій і схем посадових окладів згідно з додатками 48-54 і 57.

56

Положеннями про Управління комунальної власності визначено, що Управління є виконавчим органом Бердянської міської ради. Відтак умови оплати праці посадових осіб Управління мають визначатися згідно з додатком 51 «СХЕМА посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самостійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» до постанови КМУ №268 від 09.03.2006, яким в тому числі визначено посадовий оклад начальника самостійного Управління.

Проте, в порушення вимог абз. 2 п.1 та додатку 51 «СХЕМА посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самостійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» Постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 протягом ревізуемого періоду в штатних розписах Управління, затверджених Бердянським міським головою, за посадою «начальник Управління» встановлений посадовий оклад, визначений згідно Додатку 50 „СХЕМА посадових окладів керівних працівників і спеціалістів апарату міських (крім м. Києва та Севастополя) рад та їх виконавчих комітетів” до постанови КМУ №268 від 09.03.2006, зокрема на рівні посади «заступник міського голови» та, відповідно, посадовий оклад за посадою «заступник начальника Управління» встановлено в розмірі 93% посадового окладу начальника Управління.

Ревізією встановлено, що в Положеннях про Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затверджених Бердянською міською радою, зокрема рішеннями сесії від 17.05.2007 №19 та від 19.08.2016 № 22, в пунктах 4.1 та 5.1, відповідно передбачено, що „Управління комунальної власності очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади міським головою і безпосередньо йому підпорядковується. Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови”.

В свою чергу, в Посадових інструкціях начальника Управління, затверджених міським головою 22.03.2011 та 19.08.2016 передбачено, що «Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови. Посада начальника Управління комунальної власності відноситься до четвертої категорії посад в органах місцевого самоврядування.»

Статтею 25 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР зі змінами визначено, що сільські, селищні, міські ради правомочні розглядати і вирішувати питання, віднесені Конституцією України, цим та іншими законами до їх відання.

Відповідно орган місцевого самоврядування своїм рішенням прирівняв посаду начальника управління комунальної власності до посади заступника міського голови саме щодо функцій, повноважень та компетенції.

Втім, як вже зазначено вище, законодавством України визначено, що умови розміру оплати праці працівників установ та організацій, що фінансуються з бюджету, визначаються Кабінетом Міністрів України, крім окремих випадків (ст. 8 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР зі змінами).

11

55

Більш того, як показали результати ревізії, зокрема дослідження розділу 2 «Посадові обов'язки», розділу 3 «Права» та розділу 4 «Відповідальність» Посадових інструкцій начальника Управління, затверджених міським головою 22.03.2011 та 19.08.2016, визначені Посадовою інструкцією завдання, обов'язки, повноваження та відповідальність начальника Управління не виходять за межі Управління. В той же час, визначені *Типовими професійно-кваліфікаційними характеристиками посадових осіб місцевого самоврядування* завдання, обов'язки та повноваження за посадою заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів є значно ширшими і виходять за межі завдань одного Управління, що власне і підтверджено діючою Структурою виконавчих органів Бердянської міської ради.

Так, відповідно до Типових професійно-кваліфікаційних характеристик посадових осіб місцевого самоврядування, затверджених наказом Голодержслужби від 29.12.2009 №406, завдання, обов'язки та повноваження за посадою *«керуючий справами (секретар) виконавчого комітету (апарату) місцевої ради»*, яка відповідно до Додатку 50 „СХЕМА посадових окладів керівних працівників і спеціалістів апарату міських (крім м. Києва та Севастополя) рад та їх виконавчих комітетів” до постанови КМУ №268 від 09.03.2006, прирівняна до посад заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів та секретаря ради, визначені наступним чином: «Забезпечує якісне, своєчасне виконання завдань з питань, що належать до його компетенції, ефективну взаємодію між структурними підрозділами виконавчого комітету (апарату) ради, виконавчими органами ради, підвідомчими підприємствами, установами, організаціями. Здійснює організаційне, правове, матеріально-технічне, господарське забезпечення діяльності виконавчого комітету (апарату) ради. Вносить пропозиції голові ради щодо структури та штатного розпису виконавчого комітету (апарату) ради. Організовує підготовку засідань та нарад виконавчого комітету (апарату) ради (керуючий справами виконавчого апарату обласної, районної ради також організовує підготовку сесійних засідань, засідань постійних депутатських комісій, президії ради). Забезпечує підготовку та виконання планів роботи виконавчого комітету (апарату) ради, формування планів засідань виконавчого комітету ради, контролює редагування, реєстрацію та випуск розпорядчих документів керівництва ради, виконавчого комітету (апарату) ради та їх своєчасне розсилання адресатам. Контролює виконання рішень ради, керівництва виконавчого комітету (апарату) ради, регламенту роботи ради та її виконавчого комітету (апарату). Забезпечує відповідність чинному законодавству проектів рішень ради та її виконавчого комітету, дотримання порядку роботи з документами. Подає рішення виконавчого комітету та голови ради, що підлягають державній реєстрації, до органів, що проводять відповідну реєстрацію. Організовує та контролює розроблення інструктивних матеріалів з діловодства, вдосконалення форм і методів обробки документів, впровадження комплексної автоматизації у діловодстві. Здійснює методичне керівництво та контроль за веденням діловодства в структурних підрозділах виконавчого комітету (апарату) ради, спрямовує

роботу з цього питання у виконавчих органах ради, підвідомчих підприємствах, установах, організаціях. Забезпечує розроблення зведеної номенклатури справ, формування централізованого архіву. Аналізує та контролює стан матеріально-технічного забезпечення виконавчого комітету (апарату) ради. Організовує нагляд за експлуатацією та утриманням у належному стані будинків, споруд та інженерних систем. Забезпечує розробку та виконання річних та перспективних планів ремонту приміщень ради; проведення робіт з благоустрою та озеленення внутрішньої території. Забезпечує проведення масових заходів. Забезпечує гласність у роботі виконавчого комітету (апарату) ради. Здійснює розробку проектів кошторису адміністративно-господарських витрат та вносить відповідні пропозиції керівництву ради, бере участь у контролі за виконанням кошторисів адміністративно-господарських витрат. Визначає потреби і пріоритетні напрями підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації відповідних працівників виконавчого комітету (апарату) ради. Подає у межах своїх повноважень пропозиції щодо призначення на посади, звільнення з посад та переміщення працівників виконавчого комітету (апарату) ради, своєчасне заміщення вакансій, заохочення та накладання стягнень. Контролює стан трудової та виконавської дисципліни у виконавчому комітеті (апараті) ради, здійснює заходи з питань запобігання проявам корупції. У межах наданих повноважень організовує ділове листування з органами державної влади та органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами та організаціями з питань, що належать до його компетенції. Здійснює особистий прийом громадян з питань, що стосуються діяльності виконавчого комітету (апарату) ради, та вживає заходів щодо своєчасного розгляду їх пропозицій, заяв, скарг».

Треба підкреслити, що п.3.7 розділу 3 «Права» Посадової інструкції начальника Управління, затвердженої міським головою 22.03.2011 визначено, що начальник Управління має право на оплату праці згідно посади, досвіду та стажу роботи. А в Посадовій інструкції начальника Управління (п.3.7 розділу 3 «Права»), затвердженій міським головою 19.08.2016 визначено, що начальник Управління має право на оплату праці згідно посадових функцій, повноважень, компетенції, досвіду та стажу роботи.

Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР зі змінами, зокрема статтею 2 чітко визначено, що основна заробітна плата - це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

Посадовими інструкціями начальника Управління, затвердженими міським головою 22.03.2011 та 19.08.2016, а саме в розділі 2 «Посадові обов'язки» передбачено, що начальник Управління повинен дотримуватися трудової дисципліни, чітко, своєчасно та кваліфіковано виконувати наступні посадові обов'язки, зокрема розробляти штатний розпис згідно з діючими

нормативними актами у межах затвердженої структури та граничної чисельності (п. 2.11).

Статтею 13 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР зі змінами визначено, що оплата праці працівників установ і організацій, що фінансуються з бюджету, здійснюється на підставі актів Кабінету Міністрів України в межах бюджетних асигнувань.

Отже, з огляду на вищевикладене, посадовий оклад начальнику Управління комунальної власності в штатному розписі має визначатися згідно з додатком 51 «СХЕМА посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самостійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» до постанови КМУ №268 від 09.03.2006, з огляду на те, що Управління є самостійним виконавчим органом Бердянської міської ради, в штатному розписі Управління комунальної власності затверджено назву посади як «начальник управління» (а не заступник міського голови), Посадовою інструкцією начальника Управління завдання, обов'язки та повноваження не виходять за межі завдань одного Управління, що також підтверджено затвердженою міською радою Структурою виконавчих органів Бердянської міської ради.

Разом з цим треба зазначити, що згідно з наказами начальника Управління від 22.04.2016 № 31-о «Про затвердження реєстру посад посадових осіб місцевого самоврядування Управління комунальної власності Бердянської міської ради» та від 01.07.2016 № 45-о «Про затвердження реєстру посад посадових осіб місцевого самоврядування Управління комунальної власності Бердянської міської ради» посада начальника Управління віднесена до четвертої категорії посад. Також пунктом 1.3 Посадових інструкцій начальника Управління, затверджених міським головою 22.03.2011 та 19.08.2016 передбачено, що «Посада начальника Управління комунальної власності відноситься до четвертої категорії посад в органах місцевого самоврядування.»

Проте, відповідно до ст. 14 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 №2493-III зі змінами посади керівників управлінь, відділів та інших виконавчих органів міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) рад та їх заступників відносяться до п'ятої категорії посад.

Отже, ревізією встановлено, що посадові оклади начальнику Управління та його заступнику встановлені та затверджені штатними розписами в порушення вимог постанови КМУ №268 від 09.03.2006, зокрема вимог Додатку 51 «Схема посадових окладів працівників і спеціалістів департаментів, самостійних управлінь, відділів, виконавчих органів міських (крім м. Києва та Севастополя) рад» до цієї постанови, а також ст.8 та ст.13 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (із змінами). Крім того в порушення ст. 14 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 №2493-III зі змінами посаду Начальника Управління комунальної власності віднесено до четвертої категорії посад в органах місцевого самоврядування.

Внаслідок невірною визначення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради зайво нараховано та виплачено заробітної плати за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 та проведено завищення витрат на оплату праці по КТКВ 010116 «Органи місцевого самоврядування» КЕКВ 2110 «Оплата праці» у загальній сумі **169523,08 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 26602,14 грн, протягом 2014 року – 58195,05 грн, протягом 2015 року – 44099,24 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 40626,65 грн.), з них посадові оклади **54772,07 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 9656,93 грн, протягом 2014 року – 19819,16 грн, протягом 2015 року – 12580,04 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 12715,94 грн.), надбавки та доплати **40466,86 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 7477,36 грн, протягом 2014 року – 13167,44 грн, протягом 2015 року – 9649,31 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 10172,75 грн.), премії **16104,09 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 3148,47 грн, протягом 2014 року – 3936,91 грн, протягом 2015 року – 2660,74 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 6357,97 грн.), матеріальної допомоги **16453,88 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом 2014 року – 5071,40 грн, протягом 2015 року – 5212,80 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 6169,68 грн.), допомоги по тимчасовій непрацездатності **22954,18 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 5214,80 грн, протягом 2014 року – 10821,19 грн та протягом 2015 року – 6918,19 грн.), заробітної плати за час перебування у щорічній основній відпустці **16567,51 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 1022,59 грн, протягом 2014 року – 4409,31 грн, протягом 2015 року – 6285,78 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 4849,83 грн), інші виплати **2204,49 грн** (з яких за КЕКВ 2111 протягом серпня – грудня 2013 року – 81,99 грн, протягом 2014 року – 969,64 грн, протягом 2015 року – 792,38 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 360,48 гривень). Як наслідок, зайво нараховано та перераховано внесків до державних цільових фондів (єдиного соціального внеску) у загальній сумі **53418,86 грн** (з яких за КЕКВ 1120 протягом серпня – грудня 2013 року – 9494,93 грн, протягом 2014 року – 20789,35 грн, протягом 2015 року – 14196,72 грн та протягом 9 місяців 2016 року – 8937,86 гривень).

Перерахунок заробітної плати внаслідок завищення посадових окладів у *Додатку № 18 до акта.*

Порушення, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати внаслідок завищення посадових окладів, допущено з вини колишнього начальника Управління Лебедевої - Занкової Т.М. та теперішнього начальника Управління Тахтаджієвої – Поклад А.І., якими підписано штатні розписи. Відповідно до п.5.4 Положень про Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затверджених рішеннями сесії Бердянської міської ради від 17.05.2007 року №19, від 19.08.2016 р. № 22: «Начальник Управління здійснює керівництво діяльністю Управління, несе персональну відповідальність за виконання покладених на Управління завдань і здійснення ним своїх функцій, забезпечує виконання фінансової дисципліни». Також, згідно

п. 2.10, 2.11 Посадової інструкції начальника Управління, затвердженої міським головою 22.03.2011 року та затвердженої міським головою 19.08.2016 року: «Начальник Управління повинен забезпечувати виконання фінансової дисципліни, розробляти штатний розпис згідно з діючими нормативними актами у межах затвердженої структури та граничної чисельності».

Відповідно до пояснення начальника Управління Тахтаджиєвої – Поклад А.І., „Бердянська міська рада, користуючись своїми правами, визначеними Законом України „Про місцеве самоврядування в Україні”, а саме:

підпунктами 6, 31 пункту 1 статті 26 щодо вирішення виключно на пленарних засіданнях міської ради питань про утворення за поданням міського голови інших виконавчих органів ради та про прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке належить до комунальної власності відповідної територіальної громади, визначення меж цих повноважень та умов їх здійснення,

пунктами 1, 4 статті 54 щодо створення міськими радами, у межах затверджених ними структури і штатів, управлінь та інших виконавчих органів

для здійснення повноважень, що належать до відання виконавчих органів міських рад та затвердження положень про них,

прийняла рішення від 29.04.1999 року № 28 про створення Управління комунальної власності Бердянської міської ради, як виконавчого органу та органу приватизації (самостійна юридична особа).

Пунктом 2 ст. 54 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”

визначено, що виконавчі органи ради (яким є УКВ БМР) є підзвітними і підконтрольними раді, яка їх утворила, та підпорядкованими міському голові.

Пунктом 5 ст. 26 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні” визначено, що виключно на пленарних засіданнях міських ради приймаються рішення щодо затвердження за пропозицією міського голови структури виконавчих органів ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів відповідно до типових штатів, затверджених Кабінетом Міністрів України, витрат на їх утримання.

Пунктом 5 додатку 3 до Постанови Кабінету міністрів України від 07.02.2007 № 174 визначено, що у разі потреби в межах загальної чисельності до штату апарату ради, її виконавчого комітету та органу можуть вводитися посади, не передбачені цим додатком.

Виходячи з вказаних вимог Бердянська міська рада рішеннями сесії від 29.02.2000 року №13, від 17.05.2007 року №19, від 19.08.2016 р. № 22 затверджувала «Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради» у пунктах 4.1 та 5.1, яких відповідно передбачено, що „Управління комунальної власності очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади міським головою і безпосередньо йому підпорядковується. Посада начальника управління комунальної власності щодо

функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови”.

Крім цього, пунктом 1.3 Посадової інструкції начальника УКВ БМР, затвердженої міським головою 22.03.2011 року та затвердженої міським головою 19.08.2016 року передбачено, що «Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови. Посада начальника Управління комунальної власності відноситься до четвертої категорії посад в органах місцевого самоврядування.»

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» до четвертої категорії посад відносяться: посади голів постійних комісій з питань бюджету обласних, Київської та Севастопольської міських рад (у разі коли вони працюють у раді на постійній основі), керівників управлінь і відділів виконавчого апарату обласних, Севастопольської міської та секретаріату Київської міської рад, секретарів міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) рад, заступників міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) голів з питань діяльності виконавчих органів ради, керуючих справами (секретарів) виконавчих комітетів, директорів, перших заступників, заступників директорів департаментів міських (міст обласного і республіканського в Автономній Республіці Крим значення) рад, міських (міст районного значення) голів, селищних і сільських голів, посади заступників голів районних рад.

Ст. 15 цього ж закону передбачено, що особам, які займають посади, віднесені до четвертої категорії може бути присвоєно 9, 8 і 7 ранг.

Так, розпорядженням міського голови від 27.03.2013р. № 98-к начальнику Управління комунальної власності Бердянської міської ради Занковій Т.М. З 22.03.2013 року було присвоєно черговий 8 ранг посадової особи місцевого самоврядування, який відноситься до четвертої категорії посад.

Враховуючи викладене, начальник УКВ БМР – є керівником виконавчого органу, підпорядкований безпосередньо міському голові, а його посада прирівняна до посади заступника міського голови щодо функцій, повноважень та компетенції.

Перелік функцій і повноважень, закріплених за посадою державної служби, які зобов'язаний виконувати державний службовець та які встановлені його посадовою інструкцією це і є його посадові обов'язки. Зазначена норма визначена Законом України „Про державну службу”.

У відповідності до ст. 1 Закону України „Про оплату праці” заробітна плата це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Статтею 2 вказаного закону визначено, що основна заробітна плата це – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки).

Таким чином, посадові обов'язки начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради прирівняні до заступника міського голови, відповідно і основна заробітна плата начальника УКВ БМР, враховуючи зазначені норми закону, прирівнюється до заробітної плати заступника міського голови.

Абзац 2 статті 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року №268, зазначає, що умови оплати праці посадових осіб місцевого самоврядування визначаються органом місцевого самоврядування, виходячи з умов оплати праці, встановлених для державних службовців відповідних категорій і схем посадових окладів згідно з додатками 48-54 і 57.

Таким чином, враховуючи вищенаведені аргументи, посадовий оклад начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, як керівника виконавчого органу дорівнює посадовому окладу заступника міського голови (так само як і керуючого справами виконкому), та відповідно до додатку 50 постанови КМУ від 09.03.2006 року №268 (враховуючи постанову КМУ від 06.02.2008 року № 34), на період з 2010 року по грудень 2015 року становив – 2855 грн., а з грудня 2015 року по теперішній час становить — 3569 грн.

Розпорядженням міського голови від 18.03.2011 року №119-к, на посаду начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, з посадовим окладом відповідно до штатного розпису та з присвоєнням їй 9 рангу посадової особи місцевого самоврядування призначено Занкову Т.М. з 22.03.2011 року.

Розпорядженням міського голови від 01.03.2011 року № 60-к на посаду заступника начальника управління, начальника відділу з питань майна комунальної власності Управління комунальної власності Бердянської міської ради, з посадовим окладом відповідно до штатного розпису та з присвоєнням їй 10 рангу посадової особи місцевого самоврядування призначено Тахтаджиеву-Поклад А.І. з 01.03.2011 року.

Розпорядженням міського голови від 23.07.2015 року № 230-к на посаду начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, з посадовим окладом відповідно до штатного розпису та зі збереженням їй 9 рангу посадової особи місцевого самоврядування призначено Тахтаджиеву-Поклад А.І. з 23.07.2015 року.

Розмір заробітної плати є істотною умовою трудового договору та не може бути зменшений без згоди працівника відповідно до норм трудового законодавства.

Звертаю Вашу увагу, що на момент призначення на посаду начальника УКВ БМР посадовий оклад дорівнював 2855грн., та заступника начальника управління, начальника відділу з питань майна комунальної власності УКВ БМР відповідно - 2655грн.

Посадовий оклад зазначених посадових осіб УКВ БМР вже було затверджено міським головою у штатному розписі УКВ БМР, а саме 10.01.2011 року, з 16.03.2011 року, а також з 01.01.2015 року.

Штатний розпис – це організаційно-розпорядчий документ, що відображає структуру Управління, чисельність відділів, співробітників, а також розмір їхньої заробітної плати.

Зокрема штатний розпис УКВ БМР підлягає щорічному затвердженню міським головою.

У відповідності до ч.1 ст.73 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”, акти ради прийняті в межах наданих їм повноважень, є обов'язковими для виконання всіма розташованими на відповідній території органами виконавчої влади, об'єднаннями громадян, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами, а також громадянами, які постійно або тимчасово проживають на відповідній території, в тому числі і самими органами місцевого самоврядування.

Вимогами п.3.7 розділу 3 «Права» посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради визначено, що начальник управління має право на оплату праці згідно посади, досвіду та стажу роботи.

Виходячи з вимог рішення Бердянської міської ради, яким посаду начальника УКВ БМР прирівнено до посади заступника міського голови, вважаю, що пункт 3.7 Посадової інструкції начальника УКВ БМР відповідає вимогам актів Бердянської міської ради та ні яким чином не суперечить встановленому посадовому окладу та вимогам діючого трудового законодавства.

Підпунктом б) частини 1 пункту 2 постанови КМУ від 09.03.2006 року №268 надано право керівникам органів, зазначених у пункті 1 цієї постанови, у межах затвердженого фонду оплати праці установлювати заступникам керівників структурних підрозділів, посади яких не передбачені цією постановою, посадові оклади на 3-7 відсотків нижче передбаченого схемою посадового окладу відповідного керівника.

Таким чином, посадовий оклад заступника начальника управління комунальної власності, начальника відділу з питань майна визначено на 7 відсотків нижче посадового окладу керівника УКВ БМР та до грудня 2015 року дорівнював – 2655 грн., а з грудня 2015 року, враховуючи норми ПКМУ від 09.12.2015р. № 1013 дорівнює — 3319 грн.

Починаючи з 2000 року та до теперішнього часу структура заробітної плати начальника управління та його заступника не змінювалась. Розмір посадового окладу начальника Управління було встановлено на рівні посадового окладу заступника міського голови відповідно до прийнятих Бердянською міською радою вищевказаних рішень, про що свідчить штатний розпис Управління комунальної власності, затверджений міським головою або виконувачем його обов'язків у відповідний період.

17 травня 2007 року на двадцять першій сесії V скликання Бердянською міською радою було прийнято рішення № 17 «Про затвердження Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради». Пунктом 5.1 розділу 5 «Керівництво та структура Управління» цього Положення передбачено, що «Управління комунальної власності очолює начальник, який

призначається на посаду та звільняється з посади міським головою та безпосередньо йому підпорядковується.

Посада начальника управління комунальної власності щодо функцій, повноважень та компетенції прирівнюється до посади заступника міського голови».

Також, при затвердженні Положення про Управління комунальної власності Бердянської міської ради в новій редакції, рішенням міської ради від 19.08.2016 року № 22, Бердянською міською радою був збережений та закріплений, той самий рівень посади начальника Управління.

У Конституції України передбачені форми та засоби реалізації права територіальних громад на місцеве самоврядування а саме, що органи місцевого самоврядування у межах повноважень, визначених законом, приймають рішення, які є обов'язковими до виконання на відповідній території (частина перша статті 144). Крім цього пунктом 3 статті 24 «Законодавство про місцеве самоврядування» розділу I «Загальні положення» Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» регламентовано, що «Органи місцевого самоврядування та їх посадові особи діють лише на підставі, у межах повноважень та у спосіб, передбачені Конституцією і законами України, та керуються у своїй діяльності Конституцією і законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України...». А підпунктами 5 та 6 пункту 1 статті 26 «Виключна компетенція сільських, селищних, міських рад» розділу II «Організаційно-правова основа місцевого самоврядування» Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» передбачено, що «Виключно на пленарних засіданнях сільської, селищної, міської ради вирішуються такі питання: ...

5) затвердження за пропозицією сільського, селищного, міського голови структури виконавчих органів ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів відповідно до типових штатів, затверджених Кабінетом Міністрів України, витрат на їх утримання;

б) утворення за поданням сільського, селищного, міського голови інших виконавчих органів ради;»

Цей же рівень посади закріплений і у пунктах 1.2, 1.3 розділу I «Загальна частина» посадової інструкції начальника Управління комунальної власності БМР, яка затверджена Бердянським міським головою 22 березня 2011 року та посадової інструкції начальника Управління комунальної власності БМР, яка затверджена Бердянським міським головою 19 серпня 2016 року.

Отже, виходячи із того, що Бердянський місцевий орган влади встановив для начальника Управління комунальної власності БМР посадові обов'язки, функції та повноваження, як заступника міського голови, то, відповідно, заробітна плата цієї посадової особи згідно із частиною 2 статті 1 «Заробітна плата» розділу I «Загальні положення» Закону України «Про оплату праці» повинна залежати від виконання покладених на нього роботодавцем обов'язків.

Слід також враховувати, що затвердження керівником органу місцевого самоврядування міста Бердянська - міським головою організаційно-

розпорядчих управлінських документів - штатних розписів із відповідним рівнем посадових окладів, на підставі прийнятого Бердянською міською радою рішення про прирівнення статусу начальника УКВ БМР до статусу заступника міського голови, - є вчиненням належним для виконання рішенням.

Як вже відзначалося вище, затвердження керівником органу виконавчої влади Бердянська - міським головою організаційно-розпорядчих управлінських документів - штатних розписів із відповідним рівнем посадових окладів, на підставі прийнятого 17 травня 2007 року Бердянською міською радою рішення про прирівнення статусу начальника УКВ БМР до статусу заступника міського голови, - є вчиненням правочину.

Правочин — це правомірна вольова дія. Правомірність правочину означає, що він є юридичним фактом, який породжує ті правові наслідки, наступу яких бажають сторони і які відповідають вимогам закону.

Відповідно до статті 204 ЦК України правочин завжди є правомірним, якщо його недійсність прямо не встановлена законом або якщо він не визнаний судом недійсним.

Правочин є законодавчо дійсним, якщо він відповідає загальним вимогам, додержання яких є необхідним для його чинності. До вказаних умов можна віднести: законність змісту правочину, здатність суб'єкта правочину до його вчинення, вільне волевиявлення учасників правочину та його відповідність внутрішній волі, відповідність форми вчинення правочину вимогам закону, спрямованість правочину на настання правових наслідків.

Крім цього, з метою підтвердження правильності нарахування та виплати заробітної плати в Управлінні комунальної власності Бердянської міської ради було проведено експертне дослідження з документального підтвердження висновків щодо завищення витрат на оплату праці, матеріальної допомоги на оздоровлення, допомоги на вирішення соціально-побутових питань, грошової допомоги начальнику управління та його заступнику, шляхом завищення посадових окладів та отримано **ВИСНОВОК ЕКСПЕРТНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ** від 30 грудня 2013 року, зроблений спеціалістом-економістом, судовим експертом - Носковою Іриною Костянтинівною, яка має вищу економічну освіту та кваліфікацію судового експерта по проведенню судово-економічних експертиз (свідоцтво про присвоєння кваліфікації судового експерта № 7344 від 18.11.2005 року, яке видане ЕКК МВС України, свідоцтво про підтвердження кваліфікації судового експерта № 92 від 26.03.2010 року, видане ЕКК МВС України) Як виходить з вказаного документу, судовим експертом була встановлена відсутність обставин, які б вказували на незаконність дій міського голови при затвердженні штатних розписів Управління та посадових осіб Управління при визначенні розміру посадових окладів начальника Управління комунальної власності БМР та його заступника.

Таким чином при проведенні експертного дослідження спеціаліст-економіст, судовий експерт дійшов висновку, що завищення витрат на оплату праці в Управлінні документально не підтверджуються.

Управлінням комунальної власності Бердянської міської ради починаючи з 2000 року та по теперішній час (в тому числі за ревізуючий період) нарахування та виплата заробітної плати начальнику управління та його заступнику здійснювалася по посадовим окладам, визначеним у штатному розписі, затвердженому міським головою, та на підставі законодавчих, нормативних та ненормативних індивідуальних актів органу місцевого самоврядування, які є чинними та в судовому порядку не оскаржені”.

Копії Положень про Управління, Посадових інструкцій, перелік питань та пояснення у Додатку № 19 до акта.

Операції із зайвого нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за відповідні періоди за дебетом субрахунку 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи» та кредитом субрахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати», 651 «Розрахунки із страхування».

Видатки щодо зайвого нарахування заробітної плати відображено у звітності форми № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КТКВ 010116 в складі касових та фактичних видатків, зокрема: за 2013 рік по КЕКВ 2111 в сумі 26602,14 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 9494,93 грн, за 2014 рік по КЕКВ 2111 в сумі 58195,05 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 20789,35 грн, за 2015 рік по КЕКВ 2111 в сумі 44099,24 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 14196,72 грн, за 9 місяців 2016 року по КЕКВ 2111 в сумі 40626,65 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 8937,86 гривень.

Внаслідок допущеного порушення завдано збитків місцевому бюджету на суму 222941,94 гривень.

Інших порушень з питання дотримання законодавства при встановленні в штатних розписах та фактичному нарахуванні і виплаті посадових окладів ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті надбавок та доплат, проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії, шляхом співставлення розмірів надбавок, даних наказів по Управлінню, табелів обліку робочого часу, відомостей нарахування заробітної плати з вимогами нормативно-правових актів порушень не встановлено, крім тих, які зайво нараховані та виплачені внаслідок завищення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, про що зазначено вище.

Ревізією наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, проведеною суцільним способом за серпень – грудень 2013 року, квітень – червень 2014 року, жовтень – грудень 2015 року та січень - вересень 2016 року по працівникам, які на момент проведення ревізії працюють в Управлінні, шляхом співставлення даних наказів про надання відпусток без збереження заробітної плати, листків тимчасової непрацездатності, табелів обліку робочого часу, з даними особових рахунків працівників, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам Управління, проведеною суцільним способом, шляхом звірення

умов Колективного договору, укладеного між трудовим колективом та керівництвом Управління комунальної власності Бердянської міської ради, схваленого на загальних зборах трудового колективу (протокол №1 від 15.01.2009), та зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення №7 від 30.01.2009 (далі по тексту – Колективний договір), Положення про матеріальне заохочення працівників Управління комунальної власності Бердянської міської ради, розпоряджень міського голови та наказів начальника Управління про преміювання, особових рахунків, табелів обліку використання робочого часу з вимогами чинних нормативно-правових актів, порушень не встановлено, крім тих, які зайво нараховані та виплачені внаслідок завищення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, про що зазначено вище.

Суцільною ревізією дотримання законодавства при виплаті грошової винагороди за сумлінну безперервну працю в органах державної влади, зразкове виконання трудових обов'язків порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам матеріальної допомоги працівникам Управління, проведеною суцільним способом, шляхом звіряння, умов Колективного договору, розпоряджень міського голови та наказів по Управлінню, платіжних відомостей з даними особових рахунків працівників та вимогами нормативно-правових актів, порушень не встановлено, крім тих, які зайво нараховані та виплачені внаслідок завищення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, про що зазначено вище.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам Управління за рахунок коштів Управління допомоги по тимчасовій непрацездатності, проведеною суцільним способом, шляхом співставлення даних листків непрацездатності, табелів обліку робочого часу, заяв-розрахунків для надання коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності на виплату матеріального забезпечення застрахованим особам, розрахунків розміру допомоги, протоколів засідання комісії соціального страхування та особових рахунків працівників з вимогами Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266, порушень не встановлено, крім тих, які зайво нараховані та виплачені внаслідок завищення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, про що зазначено вище.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам Управління за час перебування у щорічній основній відпустці, проведеною суцільним способом, шляхом звіряння даних розпоряджень та наказів про надання відпусток, табелів обліку робочого часу, особових рахунків працівників та розрахунків відпускних, з вимогами нормативно-правових актів, порушень не встановлено, крім тих, які зайво нараховані та виплачені внаслідок завищення посадових окладів начальнику та заступнику начальника Управління, про що зазначено вище.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати під час відпусток працівників у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за угодами цивільно-правового характеру за серпень – грудень 2013 року, квітень – червень 2014 року, жовтень – грудень 2015 року та січень - вересень 2016 року порушень не встановлено.

Ревізією з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, проведеною суцільним способом за вересень 2016 року, шляхом звіряння даних м/о №5, розрахункової відомості нарахування заробітної плати за вересень 2016 року, книги «Журнал-головна», звіту форми №7м станом на 01.10.2016, з відомостями виплати авансу та платіжними відомостями за вересень 2016 року, зі строками виплат, передбаченими Колективним договором, встановлено, що станом на 01.10.2016 прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці відсутня. Шляхом співставлення даних книги «Журнал-головна» та звітів форми №7м, проведеним суцільним способом за період, що підлягав ревізії встановлено, що заборгованість з оплати праці протягом періоду, охопленого ревізією, відсутня. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією достовірності та повноти перерахування заробітної плати на карткові рахунки працівників, проведеною суцільним способом за листопад-грудень 2015 та серпень 2016 року, шляхом звіряння сум до видачі згідно розрахункової відомості нарахування заробітної плати з списками працівників для зарахування на карткові рахунки за відповідний період, розбіжностей не встановлено.

В ході проведення ревізії Управлінням до Бердянської філії ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» надіслано запит щодо надання копій відомостей виплати авансу та відомостей виплати заробітної плати на карткові рахунки працівників з метою підтвердження сум, перерахованих на карткові рахунки працівників Управління. Співставленням прізвищ та сум до виплати за листопад-грудень 2015 та серпень 2016 року, зазначених у списках, наданих банківською установою, із списками, наявними в Управлінні, розбіжностей не встановлено. Копії листа-запиту від 27.09.2016 №2318, списків на перерахування авансу та заробітної плати працівникам на карткові рахунки додаються.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, проведеною суцільним способом за період, охоплений ревізією, шляхом співставлення даних м/о №№ 2, 5 з доданими до них первинними документами та книги «Журнал-головна», встановлено, що заробітна плата на депоненти не відносилась, станом на 01.10.2016 депонована заробітна плата відсутня. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Управління, проведеною суцільним способом за квітень – червень 2014 року, жовтень – грудень 2015 року та січень - вересень 2016 року по працівникам, які на момент проведення ревізії працюють в Управлінні, шляхом звіряння даних штатних розписів, з даними особових рахунків працівників,

коефіцієнтами індексації, та вимогами Закону України від 03.07.1991 №1282-ХІІ «Про індексацію грошових доходів населення», із змінами, Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078, із змінами, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті обов'язкових платежів до державних цільових фондів (єдиного соціального внеску), проведеною суцільним способом квітень – червень 2014 року, жовтень – грудень 2015 року та січень - вересень 2016 року по працівникам, які на момент проведення ревізії працюють в Управлінні, по розрахунках з Пенсійним фондом в частині нарахування внесків на фонд заробітної плати працюючих інвалідів та внесків на заробітну плату за укладеними трудовими угодами, шляхом співставлення наявних документів, що підтверджують пільгову категорію працівників, з даними м/о №5, порушень не встановлено.

Ревізією правильності та обґрунтованості даних, поданих до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності порушень не встановлено.

Ревізією повноти перерахування до бюджету зайвих виплат минулих років, відшкодованих в наступних бюджетних періодах, проведеною суцільним способом шляхом співставлення даних меморіальних ордерів №5, а також даними особових рахунків працівників, порушень не встановлено.

Ревізією питання «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату» встановлено зайве нарахування та виплата заробітної плати в сумі 169523,08 грн та зайве нарахування та перерахування внесків до державних цільових фондів (єдиного соціального внеску) в сумі 53418,86 гривень.

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

Ревізію взяття та обліку зобов'язань, у тому числі фінансових, стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості, проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії шляхом співставлення даних звіту форми №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (далі по тексту - звіту форми №7м), звіту форми №1 «Баланс» (далі по тексту – звіт форми №1) станом на 01.08.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, 01.01.2016 та на 01.10.2016, меморіальних ордерів №№2, 3, 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» (далі по тексту – м/о № 6),

м/о № 8, 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» (далі по тексту – м/о № 13), з даними книги «Журнал-головна» за відповідні періоди, встановлено наступне.

Дебіторська заборгованість станом на 01.08.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, 01.01.2016 та на 01.10.2016 в обліку Управління відсутня.

Станом на 01.08.2013 кредиторська заборгованість за загальним фондом КТКВ 010116 рахувалась у загальній сумі 4274,38 грн, в тому числі: за КЕКВ 2210 – у сумі 1195,98 грн (2 кредитори) та за КЕКВ 2240 – у сумі 3078,40 грн (3 кредитори), за загальним фондом КТКВ 250404 рахувалась у загальній сумі 21020,95 грн, в тому числі: за КЕКВ 2240 – у сумі 14917,95 грн (10 кредиторів) та за КЕКВ 2800 – у сумі 6103,00 грн (3 кредитори).

Станом на 01.01.2014 кредиторська заборгованість за загальним фондом КТКВ 010116 рахувалась у загальній сумі 9795,77 грн, в тому числі: за КЕКВ 2210 – у сумі 1070,62 грн (3 кредитори), за КЕКВ 2240 – у сумі 9685,15 грн (5 кредиторів) та за КЕКВ 2250 – у сумі 30,00 грн (3 кредитори), за загальним фондом КТКВ 250404 рахувалась у загальній сумі 21420,49 грн, в тому числі: за КЕКВ 2240 – у сумі 21305,78 грн (9 кредиторів) та за КЕКВ 2800 – у сумі 114,71 грн (1 кредитор).

Станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість за загальним фондом КТКВ 010116 рахувалась у загальній сумі 4312,01 грн, в тому числі: за КЕКВ 2210 – у сумі 3,25 грн (1 кредитор) та за КЕКВ 2240 – у сумі 4308,76 грн (5 кредиторів), за загальним фондом КТКВ 250404 за КЕКВ 2240 рахувалась у загальній сумі 9054,17 грн (5 кредиторів).

Станом на 01.01.2016 та на 01.10.2016 кредиторська заборгованість в обліку Управління відсутня. *(Довідка про стан кредиторської заборгованості у Додатку 20 до акта).*

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків з дебіторами та кредиторами порушень не встановлено.

Ревізією наявності простроченої дебіторської або кредиторської заборгованості, не встановлено.

Наявності дебіторської або кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності ревізією не встановлено.

Ревізією стану претензійно-позовної роботи щодо стягнення з боржників дебіторської заборгованості встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії претензійно-позовна робота щодо стягнення дебіторської заборгованості не проводилась, у зв'язку з відсутністю по обліку такої заборгованості.

Фактів списання дебіторської і кредиторської заборгованості в період з 01.08.2013 по 01.10.2016 ревізією не встановлено.

Суцільною ревізією достовірності стану розрахунків встановлено, що оплата коштів за комунальні послуги протягом ревізуемого періоду Управлінням не здійснювалась.

Ревізією дотримання умов договорів щодо надання транспортних послуг в частині оплати їх вартості встановлено, що між КП «Міськспецексплуатація» БМР (далі - Виконавець) з Управлінням (далі - Замовник) у 2013-2016 роках укладались договори на здійснення послуг з надання Замовнику автомобіля з

водієм для службових поїздок персоналу та вантажного перевезення малих речей Замовника.

Згідно розділу 3 «Порядок розрахунків» договорів, оплата за використання автомобіля Замовником здійснюється на підставі затвердженої Виконавцем калькуляції витрат.

Ревізію достовірності витрат на здійснення послуг з надання Замовнику автомобіля з водієм для службових поїздок персоналу та вантажного перевезення малих речей Замовника проведено за наявними в Управлінні документами шляхом звіряння калькуляції витрат, казначейських виписок, а також відповідності витрат, зазначених в калькуляціях, вимогам чинного законодавства та відповідності обсягів отриманих послуг, порушень не встановлено.

Ревізією обґрунтованості списання коштів з реєстраційних рахунків за матеріальні цінності, виконані роботи та послуги, встановлено, що оплата витрат здійснювалась на підставі підтверджуючих документів: укладених договорів, рахунків, рахунків - фактур, накладних, актів прийому - передачі виконаних робіт (наданих послуг) тощо та відображалась в меморіальному ордері №6 „Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами”.

Дослідженням відповідності сплаченої вартості робіт та послуг умовам укладених договорів, кількості та асортименту отриманих товарів, стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод, розбіжностей не встановлено. Суцільною ревізією укладених договорів, пред'явлених до оплати рахунків, накладних встановлено, що сума витрат, зазначених в угодах на придбання товарно - матеріальних цінностей відповідає вартості їх фактичного оприбуткування по обліку.

При закупівлях товарів, робіт та послуг за рахунок коштів загального і спеціального фондів взяття зобов'язань установою проводилось у межах асигнувань, затверджених кошторисами, з дотриманням чинного законодавства.

У ревізуємому періоді штрафні санкції за невиконання суб'єктами господарювання умов укладених договорів щодо постачання товарів, робіт, послуг адміністрацією не нараховувались.

Розрахунків за товари, роботи та послуги шляхом взаємозаліку за ревізуємий період не здійснювалось.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 №1404 "Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти" (із змінами) та від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» порушень не встановлено.

Аналізом даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності встановлено, що протягом ревізуємого періоду на балансових рахунках Управління заборгованості внаслідок недостач, розтрат та крадіжок не рахувалося.

Суцільною ревізією правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості порушень не встановлено.

Ревізією даного питання порушень не встановлено.

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

Ревізію витрачання коштів на придбання матеріальних цінностей, стан збереження, правильність ведення обліку, використання матеріальних цінностей проведено суцільним способом за весь період, який підлягає ревізії.

Відповідальною за облік матеріальних цінностей у ревізуємому періоді була головний спеціаліст сектору бухгалтерського обліку та звітності Пилипенко Є.О.

Ревізією стану закріплення необоротних активів і запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються в обліку Управління закріплено за 5 матеріально-відповідальними особами з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Облік основних засобів в Управлінні ведеться відповідно до положень Інструкції з обліку основних засобів та інших необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 17.07.2000 №64 (із змінами та доповненнями) та згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженим наказом Державного казначейства України від 10.12.1999 №114 (в період чинності) та з Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611, а саме, на рахунку 10 «Основні засоби», що розподіляється на субрахунки: 104 «Машини та обладнання», 106 «Інструменти, прилади та інвентар».

Облік інших необоротних матеріальних активів здійснюється на субрахунку 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Облік основних засобів ведеться в інвентарних картках форми ОЗ – 6 (бюджет) «Інвентарна картка обліку основних засобів у бюджетних установах» у розрізі субрахунків.

Сума необоротних активів за даними книги „Журнал – головна” станом на 01.10.2016 складає 233146,00 грн, в тому числі за субрахунками: 104 „Машини та обладнання” – 134679,00 грн., 106 „Інструменти, прилади та інвентар” – 6398,00 грн., 113 „Малоцінні необоротні матеріальні активи” – 92069,00 гривень.

Проведеною ревізією встановлено, що в період з 01.08.2013 по 01.10.2016 Управлінням було придбано основних засобів на суму 32930,00 гривень (комп'ютерна техніка).

Ревізією встановлено, що в період з 01.08.2013 по 01.10.2016 Управлінням списання основних засобів не проводилось.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів відповідно до наказу начальника Управління від

20.09.2016 №4-аг, проведено інвентаризацію наявності необоротних активів та матеріальних цінностей станом на 20.09.2016.

За результатами інвентаризації розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних цінностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено. Копія наказу та матеріали інвентаризації додаються.

Ревізією правильності проведення річних інвентаризацій встановлено, що на підставі наказів начальника Управління, в ревізуемому періоді, інвентаризаційною комісією проводились річні інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, матеріалів, необоротних матеріальних активів, в результаті яких лишків або нестач не встановлено. За підсумками проведених інвентаризацій складені інвентаризаційні описи та протоколи інвентаризаційної комісії, які підписані головою і усіма членами комісії.

Річні інвентаризації проведені у відповідності з вимогами Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків і інших статей балансу, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 №90 (із змінами) та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 у відповідні періоди чинності.

Облік основних засобів здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства. На оприбутковані необоротні активи заведено інвентарні картки з присвоєними їм інвентарними номерами за типовими формами: № 03-6 (бюджет) «Інвентарна картка обліку основних засобів у бюджетних установах».

Суцільною ревізією своєчасності, повноти, правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними на об'єкті контролю документами, порушень не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів порушень не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу основних засобів та нематеріальних активів порушень не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства при проведенні індексаций, дооцінки та іншого перегляду вартості необоротних активів порушень не встановлено.

Ревізію повноти і своєчасності оприбуткування матеріалів, м'якого інвентарю та малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі за текстом - МШП) проведено вибіркоким способом за період жовтень-грудень 2014, січень-березень 2015 років шляхом порівняння записів у меморіальних ордерах №6 та №13 з первинними документами і обіговими відомостями, порушень не встановлено.

Ревізією повноти і своєчасності оприбуткування матеріалів за період, що ревізувався, порушень не виявлено.

Для обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», де відображаються придбані (отримані) малоцінні та швидкозношувані предмети за первісною вартістю.

Предмети вартістю менше 2500 грн. та з 10.05.2016 року менше 6000 грн. відносяться до складу малоцінних необоротних активів.

Списання з балансу Управління малоцінних та швидкозношуваних предметів здійснювалося на підставі актів, які склалися постійно діючою комісією.

Ревізією законності списання з балансу Управління малоцінних необоротних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів за період, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання умов договорів щодо отриманих транспортних послуг в частині оплати їх вартості, наявності фактів оплати отриманих послуг у вихідні, святкові та інші неробочі дні та фактів оплати завищених вартості чи обсягу послуг, проведеною суцільним способом, шляхом співставлення подорожніх листів та даних казначейських виписок, порушень не встановлено.

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

2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 по 01.10.2016.

Відповідно до звітів форми №2 м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», форми № 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» встановлено, що Управлінням протягом періоду, що підлягав ревізії видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт не здійснювались.

Ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» порушень не встановлено.

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

Ревізією обсягів власних надходжень встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку, річних та квартальних звітів, даних книги «Журнал-головна», казначейських виписок, звіти за формами №4-1м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами» та № 4-2 м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень», Управлінням не склалися, платні послуги не надавалися. Благодійна допомога у ревізуемому періоді не надходила.

Ревізією питання «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг» порушень не встановлено.

2.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізією забезпечення цільового використання бюджетних коштів Управлінням в період з 01.08.2013 по 01.10.2016 порушень не встановлено.

2.11. Дотримання вимог рішень Виконавчого комітету Бердянської міської ради від 26.03.2014 №112 «Про затвердження заходів щодо економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2014 році» та від 12.03.2015 №103 «Про затвердження заходів щодо економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2015 році».

Рішенням Виконавчого комітету Бердянської міської ради від 26.03.2014 №112 «Про затвердження заходів щодо економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2014 році» (далі по тексту — Рішення №112) затверджені заходи економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2014 році (далі по тексту – Заходи на 2014 рік).

Згідно п. 2 Рішення №112 керівників бюджетних установ, структурних підрозділів виконкому Бердянської міської ради – головних розпорядників коштів міського бюджету, зобов'язано забезпечити виконання Заходів на 2014 рік та інформувати Фінансове управління виконкому Бердянської міської ради про хід виконання заходів щомісяця до 07 числа місяця, наступного за звітним.

Ревізією дотримання Заходів на 2014 рік, проведеною суцільним способом, шляхом співставлення рішень, розпоряджень, наказів, договорів, даних меморіальних ордерів №2, 3, 6, 8, 9, 13 з доданими до них первинними документами (виписками казначейства, накладними, рахунками, актами виконаних робіт) із даними звітів форми №№ 2м, 4-3м, 7м, книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Рішенням Виконавчого комітету Бердянської міської ради від 12.03.2015 №103 «Про затвердження заходів щодо економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2015 році» (далі по тексту — Рішення №103) затверджені заходи економного та раціонального використання коштів міського бюджету у 2015 році (далі по тексту – Заходи на 2015 рік).

Згідно п. 2 Рішення №103 керівників бюджетних установ, структурних підрозділів Виконкому Бердянської міської ради – головних розпорядників коштів міського бюджету зобов'язано забезпечити виконання Заходів на 2015 рік та інформувати Фінансове управління виконкому Бердянської міської ради про виконання заходів щокварталу до 2 числа наступного за звітним періодом.

Ревізією дотримання Заходів на 2015 рік, проведеною суцільним способом, шляхом співставлення рішень, розпоряджень, наказів, договорів, даних меморіальних ордерів №2, 3, 6, 8, 9, 13 з доданими до них первинними документами (виписками казначейства, накладними, рахунками, актами виконаних робіт) із даними звітів форми №№ 2м, 4-3м, 7м, книги «Журнал-головна», порушень не встановлено.

Ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

2.12. Дотримання законодавства про державні закупівлі.

Ревізію організації та здійснення державних закупівель проведено суцільним порядком за укладеними Управлінням господарськими договорами.

Ревізією встановлено, що в ревізіємому періоді конкурсні торги не проводились, оскільки вартість предмета закупівлі не перевищувала розміру, встановленого законодавством.

Ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

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

Ревізією стану і достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Ведення бухгалтерського обліку в Управлінні покладено на 3 спеціалістів сектору бухгалтерського обліку та звітності, а саме: завідувача сектору, головного бухгалтера та 2 головних спеціалістів цього ж сектору.

На вищезазначених працівників сектору бухгалтерського обліку та звітності розроблені посадові інструкції із зазначенням конкретних видів і обсягів облікових робіт, закріплених за кожним працівником. Працівники ознайомлені зі своїми посадовими обов'язками під розпис.

Ведення бухгалтерського обліку в періоді, що підлягав ревізії, перевірено на відповідність вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996.

Ревізією дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік здійснюється по меморіально-ордерній системі у відповідності із планом рахунків, затвердженим наказом головного управління Державного казначейства України від 10.12.1999 №114 «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та порядку застосування плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ», та планом рахунків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акта) не встановлено.

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

Внаслідок допущених порушень, про які зазначено в попередніх розділах акта, до фінансової звітності внесено наступні недостовірні дані:

- у звітності форми № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КТКВ 010116 завищено касові та фактичні видатки за 2013 рік по КЕКВ 2111 в сумі 26602,14 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 9494,93 грн, за 2014 рік по КЕКВ 2111 в сумі 58195,05 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 20789,35 грн, за 2015 рік по КЕКВ 2111 в сумі 44099,24 грн, по КЕКВ 2120 – в

сумі 14196,72 грн, за 9 місяців 2016 року по КЕКВ 2111 в сумі 40626,65 грн, по КЕКВ 2120 – в сумі 8937,86 гривень.

4. Дотримання вимог законодавства щодо правильності визначення розміру, повноти та своєчасності нарахування та перерахування до міського бюджету коштів від оренди та відчуження комунального майна.

Ревізію дотримання законодавства щодо правильності визначення розміру, повноти та своєчасності нарахування та перерахування до міського бюджету коштів від оренди комунального майна проведено вибіркоким порядком, ступінь вибірконості та перелік перевірених договорів оренди визначено по тексту по кожному з напрямків розглянутого питання.

Відповідно до Положення про Управління від 17.05.2007 №19 та Положення про Управління від 19.08.2016 №22 (Управління реалізує повноваження виконавчого органу у сфері управління комунальною власністю територіальної громади міста, координує діяльність підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, в частині комунального майна, з метою доцільного, економічного і ефективного його використання (абз.2 п.1.1 розділу I).

Відповідно до п.3.1 Положень про Управління до основних завдань УКВ БМР віднесено реалізацію державної політики у галузі управління сферою комунальної власності; організацію виконання рішень органів виконавчої влади, міської ради, міського голови та виконавчого комітету міської ради з питань управління комунальною власністю територіальної громади міста з метою його доцільного, економічного і ефективного використання та поповнення місцевого бюджету; здійснення повноважень Орендодавця комунального майна відповідно до рішень міської ради, тощо.

Управління відповідно до покладених на нього завдань і у межах своїх повноважень, зокрема,

здійснює (п.3.2.1):

- контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах оренди та купівлі-продажу об'єктів приватизації;

- розрахунок орендної плати і контролює її подальше надходження на відповідний розрахунковий рахунок, вживає заходів щодо Орендарів по ліквідації заборгованості з орендної плати;

- контроль за збереженням та ефективним використанням майна, що передане в господарське відання, оперативне управління юридичних осіб міської комунальної власності.

готує (п.3.2.3):

- пропозиції та проекти рішень міської ради: про передачу у міську комунальну власність об'єктів права державної власності, спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст та інших форм власності; про відчуження комунального майна (продаж, передача в дар, списання); про

передачу у безоплатне користування майна міської комунальної власності; про обмін майна міської комунальної власності на майно фізичних осіб, що належить їм на праві приватної власності, та майно юридичних осіб, які не належать до міської комунальної власності та державної власності; з питань оренди та приватизації об'єктів комунальної власності;

- засідання та рішення Комітету по передачі в оренду майна територіальної громади міста Бердянська, приймає участь у його роботі.

Структурним підрозділом Управління є відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради (далі – Відділ оренди та приватизації). До ревізії надано 2-а положення про відділ (далі – Положення про Відділ оренди та приватизації), а саме:

- Положення про відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яке затверджено в.о. начальника Управління 01.10.2013,

- Положення про відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яке затверджено начальником Управління 01.07.2016.

Згідно з вищезазначеними Положеннями Відділ оренди та приватизації є структурним підрозділом Управління і створений для проведення підготовчої роботи для здійснення повноважень Управління в частині передачі в оренду майна міської комунальної власності, контролем за його подальшим ефективним використанням та за своєчасним надходженням орендної плати за користування комунальним майном та для здійснення відчуження об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Бердянська (продажу, приватизації) з метою їх доцільного, економічного і ефективного використання та для систематизації та збереження поточної і архівної документації, здійснення контролю за дотриманням термінів виконання документів (п.1.1).

Розділом II «Місія Відділу» Положень про Відділ оренди та приватизації передбачено, що Відділ виконує завдання по реалізації державної політики у галузі управління комунальною власністю територіальної громади міста в частині передачі в оренду майна міської комунальної власності та приватизації (відчуження) майна міської комунальної власності з метою їх доцільного, економічного і ефективного використання та надходження коштів до місцевого бюджету (п.2.1).

Згідно з Положеннями про Відділ оренди та приватизації цей структурний підрозділ у межах своїх повноважень виконує наступні завдання, зокрема:

- готує проекти договорів оренди та суборенди комунального майна, проекти додаткових угод до них на підставі рішень сесії міської ради,

- здійснює контроль за своєчасністю укладання договорів та подальше виконання умов договорів оренди і суборенди, що укладає Управління комунальної власності Бердянської міської ради,

- контролює терміни дії договорів оренди та суборенди і приймає відповідні заходи до орендарів та суборендарів, у яких закінчується строк дії

32

договору (в редакції Положення, затвердженого в.о. начальника Управління 01.10.2013); контролює терміни дії договорів і приймає відповідні заходи до орендарів, суборендарів, користувачів у яких закінчується строк дії договору (в редакції Положення, затвердженого начальником Управління 01.07.2016),

- контролює строк дії договорів страхування орендованого майна,
- готує проекти рішень міської ради, планів, програм, переліків об'єктів комунальної власності, що не підлягають і підлягають приватизації, відчуженню, наказів Управління, договорів купівлі-продажу, актів прийому-передачі проданих об'єктів, розпоряджень міського голови з питань роботи відділу,

- за наказом начальника Управління здійснює контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах оренди, де орендодавцями виступають балансоутримувачі майна комунальної власності, тощо. Положення про відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яке затверджено в.о. начальника Управління 01.10.2013 та Положення про відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яке затверджено начальником Управління 01.07.2016 у Додатку № 21 до акту.

Ревізією встановлено, що в Управлінні нарахування орендної плати, пені за несвоєчасну сплату орендної плати здійснюється в автоматичному режимі за допомогою програми «Оренда» та в меморіальному ордері №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» (далі – м/о №4). У періоді, що підлягав ревізії, за даними Управління станом на 01.08.2013 діяло 276 договорів оренди комунального майна, на 01.01.2014 - 264, на 01.01.2015 - 236, на 01.01.2016 – 176, на 01.10.2016 - 197. Протягом ревізуемого періоду діючим був 1 договір оренди цілісно-майнового комплексу.

За даними Журналів реєстрації договорів оренди комунального майна (до ревізії надано 2 журнали: 1-й – почато 17.01.2007, закінчено – 20.12.2013, 2-й: почато 13.01.2014) у ревізуемому періоді укладено 45 договорів оренди, в тому числі: за 5 місяців 2013 року - 5, у 2014 році - 9, у 2015 році - 8, за 10 місяців 2016 року - 23.

За даними бухгалтерського обліку Управління заборгованість орендарів по сплаті орендної плати та пені станом на 01.08.2013 становила 2 070 906,25 гривень. За ревізуемий період нараховано орендної плати та пені в сумі 19 692 852,11 грн, орендарями перераховано на рахунок Управління орендної плати та пені - 16 461 242,75 грн. Станом на 01.10.2016 заборгованість по сплаті орендної плати та пені склала 5 302 515,61 гривень. *Інформація щодо заборгованості, нарахування та сплати орендної плати та пені по договорам оренди, орендодавцем за якими виступає Управління, а також щодо сум перерахованих Управлінням до бюджету міста Бердянськ за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 в розрізі періодів (за 5 місяців 2013 року, 2014 рік, 2015 рік, 2016 рік та 9 місяців 2016 року) у Додатку № 22 до акту.*

Ревізією дотримання вимог Положення про порядок та умови проведення конкурсів на право оренди комунального майна територіальної громади міста

K

Бердянськ, затвердженого рішенням тридцять дев'ятої сесії VI скликання Бердянської міської ради від 12.07.2013 №48, за листопад 2015 року фактів укладання договорів не з переможцями конкурсу не встановлено.

Ревізією встановлено, що в періоді, що підлягав ревізії, діяла Методика розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, яка затверджена Рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 № 47 «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська» (далі по тексту – Методика №47), яка вступила в дію 18.07.2013 (публікація в суспільно-політичній газеті «Південна зоря» від 18.07.2013 №80 (17090)). *Методика №47, витяг з суспільно-політичної газети «Південна зоря» від 18.07.2013 №80 (17090) у Додатках № 23,24 до акту.*

До Методики №47 в ревізуемому періоді вносились зміни, зокрема, рішенням п'ятдесят сьомої сесії (II частина) Бердянської міської ради VI скликання від 28.02.2015 № 44 «Про внесення змін до Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затвердженої рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 № 47» (далі - Рішення №44). Ці зміни вступили в дію 05.03.2015 (публікація в суспільно-політичній газеті «Південна зоря» від 05.03.2015 №16 (17263)). По суті прийнятого Рішення №44, внесені зміни стосуються значень орендних ставок (які змінюються цим рішенням як в бік збільшення так і в бік зменшення) з відповідним визначенням цільового призначення та мети використання орендарем нерухомого мана. *Рішення №44, витяг з суспільно-політичної газети «Південна зоря» від 05.03.2015 №16 (17263) у Додатках № 25,26 до акту.*

Ревізією дотримання законодавства щодо правильності визначення розміру орендної плати, проведеною вибіркоким порядком по 56 договорам оренди, шляхом аналізу умов договорів оренди та додаткових угод до них, перевірки м/о №4 та довідок про нараховану і отриману орендну плату та пені по кожному контрагенту, встановлено наступне. *Ресстр перевірених договорів у Додатку №32 до акту.*

У періоді, який підлягав ревізії, діяли договори оренди нежитлових приміщень, які укладені Управлінням з ПАТ «Державний ощадний банк», а саме: від 08.09.2000 №347 (термін дії закінчився 11.07.2014), від 12.10.2001 №587, від 29.03.2000 №268, від 25.09.2003 №835, від 29.03.2000 №270, від 29.03.2000 №273, від 29.03.2000 №269, від 29.03.2000 №267, від 29.03.2000 №271, від 29.03.2000 №272 (термін дії закінчився 14.07.2016).

За умовами вищезазначених договорів орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Бердянськ, затвердженої рішенням міської ради від 24.05.2005 №22, та відповідно до якої орендна ставка для розрахунку орендної плати застосована згідно з Додатком №1 до неї у розмірі 3%.

Умовами договорів оренди нежитлових приміщень, укладених з ПАТ «Державний ощадний банк» передбачено, що розмір орендної плати може бути переглянуто на вимогу однієї із сторін в разі зміни методики її розрахунку, змін централізованих цін і тарифів та в інших випадках, передбачених законодавством України (п.3.2).

Крім того, пунктом 2 Рішення тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 № 47 «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська» рішення сорокової сесії Бердянської міської ради IV скликання від 24.05.2005 №22 „Про затвердження методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Бердянська” визнано таким, що втратило чинність. Також вказаним вище рішенням затверджено нову Методику розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, згідно якої орендна ставка для розміщення банків, фінансових установ визначена у розмірі 25%.

Проте, до договорів оренди нежитлових приміщень, які укладено з ПАТ «Державний ощадний банк», Управлінням не вносилися зміни щодо збільшення розміру орендних ставок згідно Методики №47, зокрема, не укладено додаткові угоди на перерахунок орендної плати із застосуванням орендних ставок, які передбачені Додатком 2 до неї, а саме 25 % як за «розміщення банків, фінансових установ».

Слід зазначити, що ч.1 ст. 73 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97-ВР із змінами визначено, що *акти ради, сільського, селищного, міського голови, голови районної в місті ради, виконавчого комітету сільської, селищної, міської, районної у місті (у разі її створення) ради, прийняті в межах наданих їм повноважень, є обов'язковими для виконання всіма розташованими на відповідній території органами виконавчої влади, об'єднаннями громадян, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами, а також громадянами, які постійно або тимчасово проживають на відповідній території.*

Згідно п.1 ч.2 ст.11 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV зі змінами визначено, що *підставами виникнення цивільних прав та обов'язків, зокрема, є договори та інші правочини, а ч.1 ст.626 - договором є домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків.*

Як зазначено вище, умовами договорів оренди нежитлових приміщень, укладених з ПАТ «Державний ощадний банк» передбачено, що розмір орендної плати може бути переглянуто на вимогу однієї із сторін в разі зміни методики її розрахунку, змін централізованих цін і тарифів та в інших випадках, передбачених законодавством України (п.3.2).

Таким чином, Управлінням не використана можливість, яка передбачена п.3.2 Договорів оренди нежитлових приміщень, укладених з ПАТ «Державний ощадний банк», в частині перегляду орендних ставок.

В бухгалтерському обліку Управління дебіторська заборгованість за вказаними орендарем станом 01.10.2016 та на 28.10.2016 (на час завершення ревізії) відсутня. Водночас встановлена наявність кредиторської заборгованості станом на 01.10.2016 на загальну суму 184 657,13 грн, яка станом на 28.10.2016 збільшилась до 269 263,76 грн (при цьому, станом на 01.08.2013, 01.01.2014 – заборгованість відсутня, на 01.01.2015 – 2 474,81 грн, на 01.01.2016 – 9 826,02 гривень). Кредиторська заборгованість станом на 28.10.2016 згідно з актами звірки взаємних розрахунків підтверджена з боку орендаря. *Акти звірки взаємних розрахунків у Додатку №27 до акту.*

На питання щодо причин виникнення кредиторської заборгованості начальником Управління Тахтаджиєвою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено, що *„У зв'язку із закінченням терміну дії договорів було припинено нарахування орендної плати, однак Ощадбанк не звільнив та не повернув приміщення балансоутримувачам за актом-здачі та продовжує щомісячно перераховувати кошти за користування комунальним майном відповідно до укладених договорів оренди та додаткових угод до них з урахуванням щомісячної індексації орендної плати”.*

Виходячи з вищевикладеного, дослідженням умов договорів оренди, даних казначейських виписок, м/о №4, довідок про нараховану і отриману орендну плату та пеню встановлено, що за період з 01.08.2013 по час закінчення договорів оренди 11.07.2014 та 14.07.2016, які укладено з ПАТ «Державний ощадний банк», не здійснено перерахунок орендної плати відповідно до вимог Методики №47. Проведеним в ході ревізії розрахунком розміру орендної плати за вищевказаними договорами за ставкою, визначеною Методикою №47 встановлено, що різниця між отриманою орендною платою за ставкою 3% та розміром орендної плати у випадку переукладання договорів оренди за ставкою 25 % складає 2 287 254,64 грн (у т.ч. за 5 місяців 2013 року – 302 854,25 грн, за 2014 рік – 781 154,87 грн, за 2015 рік – 1 120 474,83 грн, за 9 місяців 2016 року – 82 770,69 грн), враховуючи оплату ПАТ «Державний ощадний банк» коштів до міського бюджету після завершення дії договорів в сумі 184 657,13 грн. *Довідка - розрахунок у Додатку № 28 до акту.*

Також слід зазначити, що п. 8.4 умовами договорів оренди нежитлових приміщень, укладених з ПАТ «Державний ощадний банк» передбачено, що Орендодавець має право *„в разі розірвання або припинення даного Договору звертатися в суд з питання усунення перешкоди в праві користування Майном.”*

Управлінням відповідних документів щодо звернення до суду з питання повернення майна при припиненні дії договорів до ревізії не надано.

Згідно п.5.4 Положення про Управління начальник Управління *„здійснює керівництво діяльністю Управління, несе персональну відповідальність за виконання покладених на Управління завдань і здійснення ним своїх функцій”* одним із яких є *„контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у*

28

договорах оренди” (п.3.2.1 Положення про Управління). Також згідно посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою 22.03.2011, з якою Тахтаджієва-Поклад А.І. ознайомлена 22.03.2011 (як в.о. начальника Управління), 23.07.2015 (як начальник Управління) та посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою 18.08.2016, дата ознайомлення з якою Тахтаджієвою-Поклад А.І. не зазначено (наявний підпис), на неї покладено обов’язки, щодо здійснення контролю за виконанням законодавства, рішень міської ради та виконавчого комітету, розпоряджень міського голови, своїх наказів та розпоряджень. *Положення про Управління, Посадова інструкція у Додатку № 19 до акту.*

В свою чергу, посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.10.2013 та посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.07.2016 на начальника цього відділу Сидоренко Л.Б., з якими вона ознайомлена відповідно 01.10.2013 та 01.07.2016, покладено обов’язки щодо здійснення контролю за підготовкою проектів договорів оренди, суборенди, за своєчасністю укладання договорів та подальшого виконання умов договорів оренди і суборенди, що укладає Управління комунальної власності Бердянської міської ради; контролю виконанням рішень міської ради, розпоряджень міського голови, наказів начальника Управління, що стосується роботи відділу. *Посадові інструкції у Додатку № 29 до акту.*

На відповідне питання, яке задане під час ревізії, щодо не здійснення перегляду орендних ставок по договорам оренди, які укладено Управлінням з ПАТ «Державний ощадний банк», начальником Управління Тахтаджієвою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено наступне: „щодо перегляду орендних ставок ПАТ «Державний ощадний банк України» (надалі - Ощадбанк) у відповідності до Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затвердженої рішенням тридцять дев’ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 р. № 47 (надалі - Методика) повідомляємо наступне.

На виконання вищевказаного рішення листом Управління від 14.08.2013 №2277 на адресу Ощадбанку були направлені проекти додаткових угод до договорів оренди.

З боку Ощадбанку проекти додаткових угод не були підписані та не надані до Управління комунальної власності Бердянської міської ради.

Вдруге листом Управління від 03.06.2014 №1141 на адресу Ощадбанку були направлені проекти додаткових угод до договорів оренди.

Ощадбанк своїми листами від 29.07.2014 №12-30/158/3037, від 07.10.2014 №12-30/216/3926 завірив про змогу підписати додаткові угоди за новою

11

Методикою з перерахунком орендної плати починаючи тільки з 01.07.2014 р. Однак Ощадбанк не виконав зобов'язання, викладені у своїх листах.

У зв'язку з цим вкотре на адресу Ощадбанк листами Управління від 03.11.2014 №2566, від 06.01.2015 №34, від 17.12.2015 №2534 та на електронну пошту були направлені проекти додаткових угод до договорів оренди. Однак на відповідні звернення Ощадбанк не надав до Управління підписані додаткові угоди до договорів оренди.

У зв'язку з невиконанням Ощадбанком зобов'язань та враховуючи, що супровід Управління з юридичних питань здійснює юридичне управління виконкому, на їх адресу були направлені листи з проханням підготувати позовні заяви про внесення змін до договорів оренди комунального майна для звернення до господарського суду.

У зв'язку з тим, що між Управлінням комунальної власності Бердянської міської ради та ПАТ «Державний ощадний банк України» не врегульовані взаємовідносини щодо оренди комунального майна у відповідності до рішення тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12 липня 2013 р. №47 «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська» зі змінами та доповненнями та у зв'язку із закінченням строку дії договорів оренди, на адресу Ощадбанку були направлені листи від 25.01.2016 №130, від 15.07.2016 №1778 про необхідність повернути балансоутримувачу орендоване майно за актом здачі-приймання.

У зв'язку із закінченням терміну дії договорів було припинено нарахування орендної плати, однак Ощадбанк не звільнив та не повернув приміщення балансоутримувачам за актом-здачі та продовжує щомісячно перераховувати кошти за користування комунальним майном відповідно до укладених договорів оренди та додаткових угод до них з урахуванням щомісячної індексації орендної плати.

Звертаємо Вашу увагу, що розділом 3 договорів оренди комунального майна визначений розмір орендної плати, який орендар зобов'язаний сплачувати впродовж усього строку дії договору.

Враховуючи, що ч.1 ст. 626 Цивільного кодексу України встановлено, що договором є домовленість двох, або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків, Управлінням не може бути нарахована орендна плата відповідно до нової Методики без оформлених належним чином з обох сторін додаткових угод до договорів оренди". Питання та пояснення у Додатку №30 до акту.

Ревізією також встановлено, що перегляд суми орендної плати у зв'язку зі змінами внесеними Рішенням №44 в частині зміни значень орендних ставок з відповідним визначенням цільового призначення та мети використання орендарем нерухомого майна, здійснювався не з часу оприлюднення цього рішення – 05.03.2015, а з часу оприлюднення рішення п'ятдесят дев'ятої сесії (II частина) Бердянської міської ради VI скликання від 12.05.2015 № 35 «Про внесення змін до рішень сесій Бердянської міської ради» (далі – Рішення №35»), а саме з 19.05.2015 (оприлюднено на сайті Бердянської міської ради

19.05.2015). *Рішення №35, реєстр перевірених договорів у Додатках №31,32 до акту.*

При цьому слід зазначити, що Рішенням №35 міською радою вирішено внести зміни до п.1 рішення п'ятдесят сьомої сесії (II частина) Бердянської міської ради VI скликання від 28.02.2015 № 44 «Про внесення зміни до Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затвердженої рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 р. № 47», а саме після слів «Внести зміни до...» доповнено словами: «додатку 2». Тобто, рішенням Бердянської міської ради від 12.05.2015 № 35 «Про внесення змін до рішень сесій Бердянської міської ради» уточнюється попереднє рішення (від 28.02.2015 № 44, яким по суті змінено значення орендних ставок).

Проте, проведеною ревізією встановлено, що по 7-ми договорам оренди перегляд розміру орендної плати у зв'язку з підвищенням орендних ставок здійснювався з 19.05.2015, тобто з часу оприлюднення Рішення №35, а не з 05.03.2015 – оприлюднення Рішення №44, чим порушено вимоги ч.1 ст. 73 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97-ВР із змінами, а також не дотримано умови договорів оренди.

Зокрема, умовами укладених договорів оренди передбачено наступне: *розмір орендної плати може бути переглянуто на вимогу однієї із сторін в разі зміни методики її розрахунку, змін централізованих цін і тарифів та в інших випадках, передбачених законодавством України (п.3.2).* Крім того, додатковими угодами до договорів оренди також передбачалось, що продовження строку договору оренди здійснюється на особливих умовах, а саме: «Сторони зобов'язуються змінювати умови орендної плати на підставі рішень Бердянської міської ради, що регулюють розміри орендних ставок за користування майном комунальної власності територіальної громади міста Бердянська».

В ході ревізії здійснено розрахунок недоотриманої місцевим бюджетом орендної плати за 7-ма договорами, яка за період з 05.03.2015 по 18.05.2015 склала 16 272,49 гривень. Довідка щодо суми недоотриманої орендної плати міським бюджетом внаслідок її перерахунку через підвищення орендних ставок у 2015 році з 19.05.2015, тобто з часу оприлюднення Рішення №35, а не з 05.03.2015 – з часу оприлюднення Рішення №44 у Додатку №33 до акту.

Таким чином, в порушення п.3.2 умов договорів оренди, ч.1 ст.73 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97-ВР із змінами, і, відповідно, ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV зі змінами та доповненнями, ч.1, 2 ст.193 гл.22 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV зі змінами та доповненнями у 2015 році внаслідок несвоєчасного переукладання Управлінням договорів оренди міським бюджетом недоотримано орендної плати в сумі 16 272,49 грн, чим завдано збитків міському бюджету на відповідну суму.

Відповідальними особами за допущене порушення є начальник Управління комунальної власності Бердянської міської ради Тахтаджієва-Поклад А.І. та начальник відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради Сидоренко Л.Б.

Так, згідно п.5.4 Положення про Управління начальник Управління „здійснює керівництво діяльністю Управління, несе персональну відповідальність за виконання покладених на Управління завдань і здійснення ним своїх функцій” одним із яких є „контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах оренди” (п.3.2.1 Положення про Управління). Також згідно посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою О.А.Бакай 22.03.2011, з якою Тахтаджієва-Поклад А.І. ознайомена 22.03.2011 (як в.о. начальника Управління), 23.07.2015 (як начальник Управління) та посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою В.П. Чепурним 18.08.2016, дата ознайомлення з якою Тахтаджієвою-Поклад А.І. не зазначено (наявний підпис) на неї покладено обов'язки, щодо здійснення контролю за виконанням законодавства, рішень міської ради та виконавчого комітету, розпоряджень міського голови, своїх наказів та розпоряджень. Положення про Управління, Посадова інструкція у Додатку №19 до акту.

В свою чергу, посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.10.2013 та посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.07.2016 на начальника цього відділу Сидоренко Л.Б., з якими вона ознайомена відповідно 01.10.2013 та 01.07.2016, покладено обов'язки щодо здійснення контролю за підготовкою проектів договорів оренди, суборенди, за своєчасністю укладання договорів та подальшого виконання умов договорів оренди і суборенди, що укладає Управління комунальної власності Бердянської міської ради; контролю виконання рішень міської ради, розпоряджень міського голови, наказів начальника Управління, що стосується роботи відділу. Посадова інструкція у Додатку №29 до акту.

На відповідне питання, яке задане під час ревізії, щодо перегляду орендних ставок у 2015 році не з 05.03.2015, а з 19.05.2015 начальником Управління Тахтаджієвою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено наступне: *Методику розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затверджено рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 р. № 47. Вказаний нормативно-правовий акт приймався та наповнювався з урахування Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу,*

затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 1995 року № 786.

Так, обидва вищезазначені документи містять текстову частину, в якій передбачені норми - правила поведінки (порядок розрахунку орендної плати, тощо) та додатки в яких безпосередньо визначено відповідні орендні ставки за напрямками використання орендованого майна.

Рішенням Бердянської міської ради від 28 лютого 2015 р. №44 внесено зміни до Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затвердженої рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 р. №47.

Згідно зі змістом вказаного рішення сесії передбачалися зміни розміру орендних ставок, які викладені у відповідних додатках до методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська.

Проте, згідно з текстом вказаного рішення сесії, а саме п. 1, зміни вносилися до самої Методики, а не у відповідний додаток.

П. 7 Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська, затверджено рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 р. № 47 визначено, що для розрахунку орендної плати застосовується орендна ставка, що визначена згідно з додатком 2.

Внаслідок вказаної описки при підготовці та прийнятті вказаного рішення сесії необхідним було виправлення ситуації шляхом прийняття відповідного рішення сесії Бердянської міської ради від 12.05.2015р. №35, яким доповнено рішення відповідними словами щодо уточнення місця внесення змін, зокрема, додатку № 2.

Саме з моменту внесення уточнення викладеного в рішенні сесії Бердянської міської ради від 12.05.2015р. виникли достатні підстави для законного застосування орендних ставок визначених в п. 1 рішення Бердянської міської ради від 28 лютого 2015 р. №44.

Звертаємо Вашу увагу, що рішення сесії Бердянської міської ради від 12.05.2015р. №35 у відповідності до ч. 5 ст. 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» набрало чинності з моменту його оприлюднення, а саме з 19.05.2015р. Питання та пояснення у Додатку №34 до акту.

Ревізією дотримання законодавства щодо правильності нарахування орендної плати, зокрема з урахуванням її коригування на індекс інфляції та нарахування пені відповідно до умов укладених договорів проведеною суцільним порядком за ревізуємий період по 8 договорам оренди шляхом звіряння індексів інфляції, наданих Держкомстатом України, з даними м/о №4, довідками про нараховану і отриману орендну плату та пеню. В результаті порушень не встановлено. Реєстр перевірених договорів у Додатку №32 до акту.

У випадку перерахування орендної плати після останнього банківського дня поточного місяця, або не в повному обсязі, Управлінням проводиться нарахування пені у розмірі подвійної облікової ставки Національного банку

України від суми заборгованості за кожний день прострочення (включаючи день оплати) з першого числа наступного місяця, як це передбачено умовами договорів оренди.

Ревізією повноти перерахування до міського бюджету коштів від оренди комунального майна встановлено наступне.

Рішенням тридцять дев'ятої сесії Бердянської міської ради VI скликання від 12.07.2013 № 47, яким затверджено Методику розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади міста Бердянська порядок отримання та використання орендної плати не визначений.

На письмове питання, щодо надання розпорядчих документів, що регламентували у ревізуемому періоді порядок надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна, якими у своїй діяльності керувались балансоутримувачі комунального майна та Управління, посадовими особами УКВ БМР надано рішення Бердянської міської ради від 22.06.2006 №35 «Про затвердження Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна» (далі – Порядок №35). *Рішення Бердянської міської ради від 22.06.2006 №35 «Про затвердження Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна» у Додатку №35 до акту.*

Проведеною ревізією встановлено, що на відкритий Управлінню балансовий рахунок в Бердянському управлінні Державної казначейської служби України в Запорізькій області 34220999700011 «Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету» зараховуються кошти у вигляді орендної плати та пені від переданого в оренду комунального майна, щодо якого Управління безпосередньо виступає орендодавцем, які після розподілу перераховуються Управлінням до державного бюджету (суми ПДВ) та до бюджету м. Бердянськ (суми орендної плати та пені), як це і передбачено Порядком №35.

За даними бухгалтерського обліку Управління станом на 01.08.2016 рахувалась кредиторська заборгованість перед бюджетом в сумі 49 160,98 грн с ПДВ. За період, що підлягає ревізії, від орендарів отримано орендної плати та пені в сумі 16 461 242,75 грн з ПДВ, перераховано до бюджету – 16 495 229,16 грн з ПДВ. Станом на 01.10.2016 в Управлінні рахувалась кредиторська заборгованість перед міським бюджетом в сумі 15 174,57 грн з ПДВ. *Інформація щодо заборгованості, нарахування та сплати орендної плати та пені по договорам оренди, орендодавцем за якими виступає Управління, а також щодо сум перерахованих Управлінням до бюджету міста Бердянськ за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 в розрізі періодів (за 5 місяців 2013 року, 2014 рік, 2015 рік, 2016 рік та 9 місяців 2016 року) у Додатку №22 до акту.*

Ревізією встановлено, що протягом ревізуемого періоду Орендодавцем майна комунальної власності за рішеннями Бердянської міської ради виступали також і балансоутримувачі такого майна.

В Управлінні комунальної власності Бердянської міської ради завдання і функції щодо здійснення за наказом начальника Управління контролю за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах оренди, де орендодавцями виступають балансоутримувачі майна комунальної власності покладено згідно з основними завданнями Управління на Відділ оренди, приватизації, кадрів та діловодства, що визначено Положеннями, затвердженими в.о. начальника Управління 01.10.2013 та начальником Управління 01.07.2016.

Посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.10.2013 та посадовою інструкцією начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженою в.о. начальника Управління від 01.07.2016 (начальник - Сидоренко Л.Б.) передбачено: *«за наказом начальника Управління брати участь у перевірках умов договорів оренди, орендодавцями яких виступають балансоутримувачі майна комунальної власності»*. *Посадова інструкція у Додатку №29 до акту.*

В свою чергу, посадовими інструкціями головних спеціалістів відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Управління комунальної власності Бердянської міської ради, що затвердженні в.о. начальника Управління від 01.10.2013 та начальником Управління 01.07.2016 до посадових обов'язків, зокрема, віднесено здійснення накопичення інформації щодо оренди майна комунальної власності, орендодавцем якого виступає комунальне підприємство «Міськспекексплуатація» Бердянської міської ради, комунальне підприємство «Міський Палац спорту» Бердянської міської ради, комунальне підприємство Бердянської міської ради «Бердянський центральний ринок», комунальне шляхово-експлуатаційне підприємство Бердянської міської ради, відділ освіти виконавчого комітету Бердянської міської ради, комунальне підприємство «Аптека №195» Бердянської міської ради та інших комунальних підприємств, закладів, установ та організацій комунальної форми власності. *Посадові інструкції головних спеціалістів у Додатку №36 до акту.*

Дослідженням питання щодо повноти та своєчасності перерахування до міського бюджету коштів від оренди комунального майна, за договорами оренди, Орендодавцями за якими виступали балансоутримувачі цього майна, встановлено наступне.

Як вже зазначено вище, на відкритий Управлінню балансовий рахунок в Бердянському управлінні Державної казначейської служби України в Запорізькій області 34220999700011 «Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету» протягом ревізуємого періоду перераховувались кошти за оренду майна та нарахованої пені, за договорами оренди, де Орендодавцем виступає саме УКВ БМР. Тобто кошти за оренду майна комунальної власності за договорами оренди, де орендодавцями виступають балансоутримувачі цього майна на вищевказаний рахунок в ревізуємому періоді не зараховувались.

Разом із наданням до ревізії рішення Бердянської міської ради від 22.06.2006 №35 «Про затвердження Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна» начальником Управління Тахтаджиєвою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. письмо пояснено, що «станом на теперішній час Бердянська міська рада не приймала рішення щодо затвердження Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна, орендодавцями - балансоутримувачами якого виступають комунальні підприємства (установи, організації)». Питання та пояснення у Додатку №34 до акту.

Будь яких інших рішень Бердянської міської ради, які б регламентували розподіл коштів від оренди комунального майна між орендодавцем та міським бюджетом до ревізії не надано.

При цьому, як вже зазначено вище по тексту, Управління в своїй діяльності керувалось Порядком №35, яке затверджено рішенням Бердянської міської ради від 22.06.2006 №35. Цим рішенням Бердянська міська рада, зокрема, вирішила:

1. Затвердити Порядок надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна.
2. Управлінню комунальної власності Бердянської міської ради та фінансовому управлінню виконавчого комітету Бердянської міської ради керуватись у своїй діяльності затвердженим Порядком.
3. Відповідальність за виконання даного рішення покласти на начальника управління комунальної власності Бердянської міської ради.

Безпосередньо Порядком визначено наступне:

- на відкритий рахунок 3422 «Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету» надходять кошти у вигляді орендної плати та пені від переданого в оренду майна міської комунальної власності (п.3.1);
- до функцій Управління, зокрема, віднесено: контроль за термінами та повнотою надходжень грошових коштів на рахунок від орендарів комунальної власності згідно з договорами оренди (п.3.2.2); розподіл та спрямування за призначенням: ПДВ у розмірі 20 % до державного бюджету, 80 % до загального фонду міського бюджету (п.3.2.3).

На відповідне питання, яке задане під час ревізії, начальником Управління Тахтаджиєвою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено наступне: „Повідомляємо, що відповідно до ст. 5 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» орендодавцями нерухомого майна та іншого окремого індивідуально визначеного майна можуть бути підприємства, установи та організації які є балансоутримувачами майна.

Відповідно до статутів (положень) комунальних підприємств (установ, організацій), затверджених Власником – Бердянською міською радою (або уповноваженим нею органом):

- майно підприємства (установ, організацій) є комунальною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання. Здійснюючи право господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається майном за згодою Власника, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту.

- мають право за письмовою згодою Власника або уповноваженого ним органу відповідно до чинного законодавства продавати, передавати безоплатно юридичним особам комунальної власності, передавати в оренду, дарувати, списувати з балансу обмінювати закріплене за ним майно.

Передача в оренду майна є видом діяльності підприємств відповідно до класифікатора видів економічної діяльності.

Передача в оренду майна комунальної власності являється господарською діяльністю підприємств (установ, організацій). Кошти від оренди направляються на ведення господарської діяльності.

Управління комунальної власності Бердянської міської ради не має повноважень втручатися в господарську діяльність комунальних підприємств (установ, організацій).

Відповідно до рішень сесії міської ради та протоколів засідання постійно діючої конкурсної комісії на право оренди майна комунальної власності визначено орендодавця окремого індивідуально визначеного майна, яке належить територіальній громаді на праві комунальної власності.

Рішенням четвертої сесії міської ради V скликання від 22.06.2006 №35 затверджено Порядок надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна (надалі – Порядок).

Вказаним рішенням Бердянська міська рада визначила коло суб'єктів, на яких розповсюджується дія Положення, зокрема: Управління комунальної власності Бердянської міської ради та фінансове управління виконавчого комітету Бердянської міської ради. Зазначеним Порядком не передбачено розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна, орендодавцями-балансоутримувачами якого виступають комунальні підприємства (установи, організації).

Пунктом 1.2. Порядку визначено, що рахунок №3422 відкривається для зарахування грошових коштів від оренди, при цьому орендодавцями майна виступають не його балансоутримувачі.

Відповідно до п. 3.2.1 вказаного Порядку Управління комунальної власності Бердянської міської ради не здійснює нарахування орендної плати та пені за договорами оренди комунального майна, орендодавцями якого виступають комунальні підприємства (установи, заклади).

Пунктом 2 ст. 19 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» передбачено, що Методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються органами, уповноваженими Верховною

19

Радою Автономної Республіки Крим для об'єктів, що належать Автономній Республіці Крим, та органами місцевого самоврядування для об'єктів, що перебувають у комунальній власності.

Станом на теперішній час Бердянська міська рада не приймала інших рішень, які б визначали окремий порядок розподілу коштів, які надходять від оренди на рахунки комунальних підприємств". Питання та відповідь у Додатку № 37 до акту.

Зазначимо, що ч. 2, ст.19 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ із змінами визначено, що Методика розрахунку орендної плати, пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються для об'єктів, що перебувають у державній власності, Кабінетом Міністрів України. Методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем та балансоутримувачем визначаються органами, уповноваженими Верховною Радою Автономної Республіки Крим (для об'єктів, що належать Автономній Республіці Крим), та органами місцевого самоврядування (для об'єктів, що перебувають у комунальній власності) на тих самих методологічних засадах, як і для об'єктів, що перебувають у державній власності.

В свою чергу, п. 17 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, яка затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 4.10.1995 № 786 зі змінами визначено, що у разі коли орендодавцем майна є державне підприємство, організація, орендна плата спрямовується: за цілісний майновий комплекс структурного підрозділу підприємства, організації, нерухоме майно - 70 % орендної плати підприємству, організації, 30 % - до державного бюджету.

Крім того, Законом України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97-ВР із змінами визначено:

- ч. 1 ст.63 - доходи місцевих бюджетів формуються за рахунок власних, визначених законом, джерел та закріплених у встановленому законом порядку загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів,

- ч.3 ст.63 - склад доходів місцевих бюджетів визначається Бюджетним кодексом України та законом про Державний бюджет України.

Також, Бюджетним кодексом України зі змінами визначено:

- п.14 ч.1 ст.69 - до доходів загального фонду місцевих бюджетів зараховуються надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності (в редакції до 01.01.2015),

- п.29 ч.1 ст.64 надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, засновником яких є районні, міські ради, об'єднані територіальні громади (зі змінами внесеними згідно із Законом України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» № 79-VIII від 28.12.2014).

18

В свою чергу, відповідно до Положень про Управління УКВ БМР реалізує повноваження виконавчого органу у сфері управління комунальною власністю територіальної громади міста, координує діяльність підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, в частині комунального майна, з метою доцільного, економічного і ефективного його використання (абз. 2 п.1.1 розділу I); місією Управління є наповнення місцевого бюджету та управління комунальною власністю територіальної громади міста з метою його збереження, ефективного використання та збільшення вартості майна комунальної власності (п.2.2).

Окрім того, п.1.2 Положень про Управління передбачено, що Управління у своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», Державною Програмою приватизації, Господарським та Цивільним кодексами України, іншими Законами України, постановами Верховної Ради, указами Президента України, постановами і розпорядженнями Кабінету Міністрів України, наказами Фонду Державного майна України, рішеннями Запорізької обласної ради, розпорядженнями голови обласної адміністрації, статутом територіальної громади міста Бердянська, рішеннями Бердянської міської ради та її виконавчого комітету, розпорядженнями міського голови, а також цим Положенням.

В ході ревізії Держфінінспекцією в Запорізькій області направлені запити до комунальних підприємств міста щодо надання інформації стосовно обсягів отриманої та перерахованої орендної плати до міського бюджету, за договорами оренди, де ці підприємства та установи виступають орендодавцями.

Згідно з отриманими відповідями встановлено, що протягом періоду, що підлягає ревізії, комунальними підприємствами укладались договори оренди комунального майна, орендна плата за якими надходила на рахунки підприємств без наступного перерахування до міського бюджету:

- Комунальним підприємством «Бердянський центральний ринок» Бердянської міської ради на рахунок підприємства отримано орендної плати в сумі 1 949 725,83 грн,

- Комунальним підприємством «Міськспекексплуатація» Бердянської міської ради на рахунок підприємства отримано орендної плати в сумі 1 175 440,99 грн,

- Комунальним підприємством «Аптека №195» Бердянської міської ради на рахунок підприємства отримано орендної плати в сумі 17 616,92 грн,

- Комунальним підприємством «Міський палац спорту» Бердянської міської ради на рахунок підприємства отримано орендної плати в сумі 556 556,67 гривень. *Запити та відповіді у Додатку №38 до акту.*

Отже, недотримання з боку Управління вимог вищезазначених розпорядчих документів та відсутність контролю за надходженням і відповідно перерахуванням до міського бюджету коштів від оренди комунального майна по договорам оренди, де орендодавцями виступали балансоутримувачі такого майна враховуючи вимоги ч. 2, ст.19 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ із змінами та п. 17 Методики

17

розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, яка затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 4.10.1995 № 786 зі змінами, спричинило неперерахування комунальними підприємствами міста – балансоутримувачами комунального майна, орендної плати та як наслідок недоотримання міським бюджетом надходжень орендної плати в сумі **1 109 802,12 грн** (у т.ч. за 5 місяців 2013 року – 136 807,56 грн, за 2014 рік – 326 240,42 грн, за 2015 рік – 381 036,56 грн, за 9 місяців 2016 року – 265 717,58 грн), чим порушено п.14 ч.1 ст.69 Бюджетного кодексу України (в редакції до 01.01.2015) та п.29 ч.1 ст.64 Бюджетного кодексу України (зі змінами внесеними згідно із Законом України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» № 79-VIII від 28.12.2014) та завдано збитків міському бюджету на відповідну суму.

Відповідальною особою за допущене порушення є начальник Управління комунальної власності Бердянської міської ради Тахтаджиєва-Поклад А.І.

Так, згідно п.5.4 Положення про Управління начальник Управління *„здійснює керівництво діяльністю Управління, несе персональну відповідальність за виконання покладених на Управління завдань і здійснення ним своїх функцій”* одним із яких є *«розрахунок орендної плати і контроль за її подальшим надходженням на відповідний розрахунковий рахунок, вжиття заходів щодо Орендарів по ліквідації заборгованості з орендної плати»;* *„контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах оренди”* (п.3.2.1 Положення про Управління). Також згідно посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою О.А.Бакай 22.03.2011, з якою Тахтаджиєва-Поклад А.І. ознайомена 22.03.2011 (як в.о. начальника Управління), 23.07.2015 (як начальник Управління) та посадової інструкції начальника Управління комунальної власності Бердянської міської ради, яка затверджена міським головою В.П. Чепурним 18.08.2016, дата ознайомлення з якою Тахтаджиєвою-Поклад А.І. не зазначено (наявний підпис) на неї покладено обов'язки, щодо здійснення контролю за виконанням законодавства, рішень міської ради та виконавчого комітету, розпоряджень міського голови, своїх наказів та розпоряджень. Положення про Управління, Посадова інструкція у Додатку №19 до акту.

Відповідь начальника Управління Тахтаджиєвою-Поклад А.І., завідувача сектору бухгалтерського обліку та звітності, головного бухгалтера Шокот С.І. та начальника відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. зазначено вище по тексту акта.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості, яка рахується по розрахункам з орендарями, проведеною суцільним способом за період, що підлягав ревізії шляхом співставлення даних «Журнал – головна», м/о 4, «Звіту про заборгованість за бюджетними коштами» форми №7м, форми №1 «Баланс», встановлено наступне.

В формі №1 Баланс та форми №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» Управління не відображається заборгованість по

PK

орендній платі, оскільки відповідно до Рішення Бердянської міської ради від 22.06.2006 №35 «Про затвердження Порядку надходження, розподілу та перерахування коштів, отриманих від оренди комунального майна», в органах Державного казначейства України відкрито рахунок № 34220999700011 (інші кошти тимчасово віднесені на доход місцевого бюджету), яким розпоряджається управління комунальної власності, як бюджетна установа – орендодавець об'єктів комунальної власності, але не балансоутримувач.

В ході ревізії встановлено, що по бухгалтерському обліку Управління по розрахунком з орендарями рахується як дебіторська так і кредиторська заборгованість, а саме:

Станом на	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
01.08.2013	2 106 119,82 грн	35 213,57 грн
01.01.2014	2 158 838,86 грн	54 808,58 грн
01.01.2015	2 432 113,88 грн	188 646,13 грн
01.01.2016	3 546 301,70 грн	244 819,95 грн
01.10.2016	5 555 053,20 грн	252 537,59 грн

Аналіз динаміки заборгованості показав, що за період, який підлягав ревізії, відбулось збільшення дебіторської заборгованості на 3 448 933,38 грн, або в 2,6 рази та кредиторської - на 217 324,02 грн, або в 7,2 рази.

Ревізією причин виникнення заборгованості та стану проведення претензійно - позовної роботи проведено вибірковим способом в результаті встановлено наступне.

Основними боржниками Управління станом на 01.10.2016 є:

- ПАТ «Бердянське підприємство теплових мереж»: внаслідок несвоєчасної сплати платежів по бухгалтерському обліку рахувалась дебіторська заборгованість по 2-м договорам оренди комунального майна в загальній сумі 2 454 255,6 грн, що складало 44 % від загальної суми заборгованості. Із загальної суми заборгованості по підприємству 98,8 %, що складає 2 425 291,05 грн, припадає на заборгованість по договору оренди майнового комплексу підприємства теплових мереж від 14.01.2010 №4, предметом якого є передача в строкове платне користування майнового комплексу підприємства теплових мереж. Термін виникнення заборгованості - липень 2015 року. З метою стягнення утвореної заборгованості Управлінням на адресу ЗАТ «Бердянське підприємство теплових мереж» направлялися претензії про сплату заборгованості з орендної плати та пені (листи від 23.03.2016 №702 та 19.07.2016 №31795), а в вересні 2016 року направлено позовну заяву до Господарського суду Запорізької області (лист від 26.09.2016 №01-6665/48);

- Бердянське міськрайонне управління юстиції Запорізької області – внаслідок несвоєчасної сплати платежів по бухгалтерському обліку рахувалась заборгованість сумі 963 614,57 грн (що складає 17 % від загальної суми

заборгованості), з терміном виникнення – травень 2009 року, по договору оренди комунального майна від 29.12.2008 №1286, предметом якого є передача в строкове платне користування убудовано-прибудованого нежитлового приміщення з метою використання під відділ реєстрації актів цивільного стану. До ревізії надано Ухвалу Господарського суду Запорізької області від 03.06.2014 по справі №5009/949/12, якою ухвалено текст мирової угоди, згідно з якою Відповідач щомісячно погашає заборгованість відповідно до затвердженого графіку. Фактично за період, що підлягає ревізії, сплачено 99 000 грн, що відповідає графіку погашення.

Подальшою вибірковою ревізією встановлено, що по бухгалтерському обліку Управління протягом періоду, що підлягав ревізії, обліковувалась дебіторська заборгованість, термін позовної давності якої минув, яка утворилась внаслідок несвоєчасної сплати платежів, а саме:

- за ТОВ «Бердянськпромпроект» - в сумі 127 152,79 грн, з терміном виникнення - листопад 2008 року, по договору оренди комунального майна від 28.12.2007 №1213, термін дії якого закінчився у жовтні 2010 року. Термін позовної давності минув у листопаді 2011 року. Зазначимо, що за даними з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців України (далі – ЄДР) товариство не ліквідовано, але органами виконавчої служби при здійсненні виконавчого провадження повідомлено про відсутність у нього майна, а розшук такого майна виявився безрезультативним (зокрема листи за період, що підлягав ревізії, від 29.11.2013 №№49803, 51257, від 16.12.2014 №№51971, 51972, від 22.06.2015 №№29595, 29941, від 19.02.2016 №№6423, 6424).

- за ТОВ «Коровай» - в сумі 119 375 грн, з терміном виникнення - січень 2009 року, по договору оренди комунального майна від 18.03.2004 №878, термін дії якого закінчився в листопаді 2011 року. Термін позовної давності минув у січні 2012 року. Органами виконавчої служби при здійсненні виконавчого провадження повідомлено про відсутність у нього майна, а розшук такого майна виявився безрезультативним (лист від 25.10.2012 №41572).

При цьому, зазначимо, що за даними ЄДР товариство з 08.11.2012 знаходиться в стані припинення за судовим рішенням Господарського суду Запорізької області про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури №5009/3945/12 від 01.11.2012. У зв'язку з визнанням товариства банкрутом арбітражним керуючим визнано кредиторські вимоги Управління в повному обсязі (четверта черга задоволення).

- за ПІ Касінова В.В. – в сумі 42 418,74 грн, з терміном виникнення - жовтень 2008 року, по договору оренди комунального майна від 15.03.2004 №875, термін дії якого закінчився в травні 2008 року (акт здачі-приймання нежитлового приміщення від 04.11.2013). Термін позовної давності минув у жовтні 2011 року. Органами виконавчої служби при здійсненні виконавчого провадження повідомлено, що майно на яке можливо звернути стягнення не виявлено (зокрема листи за ревізуємий період від 08.02.2014 №№6001, 6002, 6003). Управління повторно звернулося до державної виконавчої служби

14

Бердянського міськрайонного управління юстиції щодо відкриття виконавчого провадження (листи від 11.03.2014 №№491, 492, 493). Відповідь державної виконавчої служби Бердянського міськрайонного управління юстиції до ревізії не надано.

При цьому, зазначимо, що за даними ЄДР приватний підприємець припинив свою діяльність 20.10.2014, номер запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності -20990060004010442. В липні 2015 року Управлінням на адресу суб'єкта господарювання направлено претензію про сплату заборгованості (лист від 16.07.2015 №1380).

- ПП Слятін О.Ю. - в сумі 20 434,43 грн, з терміном виникнення – травень 2008 року, по договору оренди комунального майна від 27.03.2008 №1233, термін дії якого закінчився в квітні 2010 року (акт приймання-передачі нежитлового приміщення від 01.04.2013). Термін позовної давності минув у травні 2011 року. Органами виконавчої служби при здійсненні виконавчого впровадження повідомлено про відсутність у нього майна, а розшук такого майна виявився без результативним (листи від 25.06.2013 №27499, 24.12.2014 №53867).

За даними ЄДР приватний підприємець припинив свою діяльність 04.02.2015, номер запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності - 20990060002016390. В липні 2015 року Управлінням на адресу суб'єкта господарювання направлено претензію про сплату заборгованості (лист за ревізує мий період від 13.07.2015 №1331). *Витяги з ЄДР у Додатку №39 до акту.*

На відповідне питання, яке задане під час ревізії, щодо не прийняття рішення про списання дебіторської заборгованості та заходів, які вживаються Управлінням для погашення заборгованості, яка рахується за ПП Слятін О.Ю. та ПП Касінова В.В. начальником Управління Тахтаджиєвой-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Шокот С.І., начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. зокрема пояснено, що „У зв'язку з тим, що боржники добровільно не виконали рішення суду Управління здійснюються заходи щодо примусового його виконання у відповідності до Закону України «Про виконавче провадження». Інформація щодо закінчення виконавчого провадження або його закриття до Управління не надходила.

Щодо факту припинення приватними підприємцями своєї діяльності за даними ЄДР повідомляємо, що відповідно до судової практики та Постанови Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 18.02.2015 справа №808/3774/13-а, ухвали Вищого адміністративного суду України від 18.06.2015 справа №К/808/18364/15 щодо припинення підприємницької діяльності колегія суддів зазначає.

Відповідно ч.3 ст.46 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців фізична особа позбавляється статусу підприємця з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи підприємця.

X

13

Згідно ст. 52 ЦК України фізична особа - підприємець відповідає за зобов'язаннями, пов'язаними з підприємницькою діяльністю, усім своїм майном, крім майна, на яке згідно із законом не може бути звернено стягнення.

Виходячи з вимог ст.ст. 51, 52, 598-609 ЦК України особливістю підстав припинення зобов'язань для фізичної особи-підприємця є те, що у випадку виключення останньої з Реєстру її зобов'язання за укладеними нею договорами не припиняються, а залишаються за підприємцем як фізичною особою, оскільки фізична особа не перестає існувати. У випадку припинення суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи припиняються усі її зобов'язання.

Враховуючи, що фізична особа-підприємець відповідає за своїми зобов'язаннями всім своїм майном - і тим, яке використовувалося для здійснення підприємницької діяльності, і тим, яке не використовувалося, після припинення нею здійснення підприємницької діяльності та виключення з Реєстру, остання відповідає за зобов'язаннями, взятими на себе як суб'єктом підприємницької діяльності, всім належним їй майном.

Відповідної правової позиції дотримується і Верховний Суд України, відображаючи останню у постанові від 04.12.2013 року по справі №6-125цс13.

Враховуючи вищевикладене станом на теперішній час Управління комунальної власності Бердянської міської ради не приймалося рішення щодо списання дебіторської заборгованості на позабалансовий рахунок". Питання та пояснення у Додатку №40 до акту.

В ході ревізії встановлено, що збільшення кредиторської заборгованості на кінець ревізуемого періоду пояснюється утворенням значної заборгованості по договорами оренди з ПАТ «Ощадбанк», загальна сума якої станом на 01.10.2016 склала 184 657,13 грн, з термін утворення липень 2016 та липень 2014 року, що становить 73 % від загальної суми кредиторської заборгованості, яка утворилась внаслідок перерахування товариством орендної плати Управлінню після закінчення дії договорів оренди.

На відповідне питання, яке задане під час ревізії, щодо причини утворення кредиторської заборгованості та заходів, які вживалися Управлінням для її погашення начальником Управління Тахтаджієвой-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Шокот С.І., начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. зокрема пояснено, що 9 договорів оренди з ПАТ «Державний ощадний банк України» закінчили свою дію 14.07.2016 та 1 договір оренди - 11.07.2014. У зв'язку із закінченням терміну дії договорів було припинено нарахування орендної плати, але ПАТ «Державний ощадний банк України» продовжує щомісячно перераховувати кошти за користування комунальним майном, що і спричинило утворення дебіторської заборгованості.

На виконання ст. 11 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» на теперішній час проводиться оцінка майна для оформлення та укладання додаткових угод щодо продовження строків дії зазначених договорів оренди.

11

Після проведення оцінки об'єктів оренди та підписання обома сторонами додаткових угод до договорів оренди комунального майна буде здійснено відповідний перерахунок орендної плати. *Питання та пояснення у Додатку №40 до акту.*

Крім того, в бухгалтерському обліку за ТОВ «Південне» рахується кредиторська заборгованість, за якою термін позовної давності минув, в сумі 6 149,95 грн, з термін утворення жовтень 2010 року за договором оренди комунального майна від 17.07.1998 б/н.

На питання, яке задане в ході ревізії, щодо причин утворення заборгованості за зазначеними суб'єктами господарювання та заходів, що вживалися Управлінням для її погашення начальником Управління Тахтаджиєвой-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Шокот С.І., начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено, що *«На підставі рішення Комітету по передачі в оренду майна територіальної громади м. Бердянськ від 08.04.2010 №5, затвердженого міським головою 26.04.2010, було припинено нарахування орендної плати. ТОВ «Південне» здійснювало оплату орендної плати в сумі більшій, ніж було нараховано та не відповідає сумам зазначених у рахунках».* *Питання та пояснення у Додатку №41 до акту.*

Ревізією списання простроченої кредиторської та дебіторської заборгованості проведеною суцільним порядком за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 шляхом співставлення даних забалансового рахунок 07 «Списання актив та зобов'язань», дат виникнення заборгованості, наказів Управління, актів інвентаризації розрахунків, м/о №4 встановлено, що рішення щодо списання на забалансовий рахунок дебіторської заборгованості по оплаті платежів в рамках договорів оренди не приймалося та фактично не списувалось.

З метою підтвердження заборгованості (дебіторської та кредиторської) в ході ревізії Управлінням до вищезазначених підприємств направлено листи до вищезазначених суб'єктів господарювання. Відповіді на час завершення ревізії не отримано. Копії листів додаються.

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо правильності визначення розміру, повноти та своєчасності нарахування та перерахування до міського бюджету коштів від відчуження майна встановлено.

Згідно з Положеннями про Управління комунальної власності Бердянської міської ради, затвердженими рішеннями двадцять першої сесії Бердянської міської ради V скликання від 17.05.2007 № 19 та чотирнадцятої сесії Бердянської міської ради VII скликання від 19.08.2016 № 22 (нова реакція) Управління є виконавчим органом Бердянської міської ради, який реалізує повноваження виконавчого органу у сфері управління комунальною власністю територіальної громади міста. Управління є органом приватизації комунальної власності територіальної громади міста Бердянська (п. 1.6).

Одним із основних завдань, напрямків діяльності та функцій Управління є забезпечення надходження коштів від приватизації та відчуження

комунального майна до бюджету розвитку місцевого бюджету м. Бердянська, ведення обліку надходження коштів по об'єктах, контроль за станом оплати вартості конкретних об'єктів приватизації (відчуження) (п. 3.2.2).

За період з 01.08.2013 по 01.10.2016 приватизовано та продано 13 об'єктів (подальше перебування яких у комунальній власності визнано як економічно недоцільним) виключно за кошти з урахуванням їх індивідуальних особливостей на загальну суму 3 867 149,08 гривень (з ПДВ), в тому числі, протягом серпня-грудня 2013 року приватизовано 2 об'єкти вартістю 252 105,60 грн (з ПДВ), у 2014 році – 6 об'єктів вартістю 1 810 961,52 грн, у 2015 році – 5 об'єктів вартістю 1 804 081,96 гривень. Протягом січня-вересня 2016 року об'єкти комунальної власності шляхом приватизації не відчужувалися.

Управління комунальної власності Бердянської міської ради в Бердянському управлінні Державної казначейської служби України у Запорізькій області відкрито транзитний рахунок № 37187008001279, на який Покупцями зараховуються кошти від відчуження майна, з наступним проведенням розмежування Управління коштів у розмірі 20% ПДВ до державного бюджету та решта (80 %) - до спеціального фонду міського бюджету.

Ревізією своєчасності та повноти надходження коштів від приватизації до міського бюджету проведеною суцільним порядком за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 шляхом звірки термінів визначених договорами купівлі-продажу з даними м/о № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України» (Приватизація) по казначейському рахунку № 37187008001279 встановлено, що розрахунки щодо сплати покупцями приватизованих об'єктів, проведено в повному обсязі із дотриманням термінів сплати, визначених у договорах купівлі-продажу об'єктів.

Так, відповідно до даних бухгалтерського обліку Управління на спеціальний казначейський рахунок від приватизації комунального майна № 37187008001279 надійшло коштів на загальну суму 3 867 149,08 грн, в тому числі ПДВ – 644 524,89 гривень. З них за періоди:

- з 01.08.2013 по 31.12.2013 – 252 105,6 грн (в т.ч. ПДВ – 42 017,6 грн);
- з 01.01.2014 по 31.12.2014 - 1 810 961,52 грн (в т.ч. ПДВ – 301 826,96 грн);
- з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 1 804 081,96 грн (в т.ч. ПДВ – 300 680,33 грн)

За період січень-вересень 2016 року кошти від приватизації об'єктів комунального майна на транзитний рахунок Управління не перераховувалися, договори купівлі-продажу не укладалися.

Отримані від приватизації кошти у сумі 3 222 624,23 грн у повному обсязі перераховані до спеціального фонду міського бюджету (бюджету розвитку) на відповідний казначейський рахунок № 31518905700011, в тому числі за періоди:

- з 01.08.2013 по 31.12.2013 – 210 088,0 грн;

- з 01.01.2014 по 31.12.2014 - 1 509 134,6 грн;
- з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 1 503 401,63 гривень.

Отримані від приватизації кошти як податок на додану вартість в сумі 644 524,89 грн у повному обсязі та у встановлені терміни перераховані до державного бюджету, в тому числі за періоди:

- з 01.08.2013 по 31.12.2013 – 42 017,60 грн;
- з 01.01.2014 по 31.12.2014 - 301 826,96 грн;
- з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 300 680,33 гривень.

Станом на 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 та на 31.10.2016 дебіторська та (або) кредиторська заборгованість зі сплати вартості за об'єкти приватизації відсутня. *Інформація щодо розрахунків з Покупцями від приватизації об'єктів та надходження коштів від приватизації до міського бюджету (бюджету розвитку) за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 у Додатку №42 до акту.*

Ревізією встановлено, що власний локальний акт щодо впорядкування процедури приватизації майна комунальної власності територіальної громади міста Бердянська відсутній.

Начальником Управління Тахтаджиевою-Поклад А.І., завідувачем сектором бухгалтерського обліку та звітності, головним бухгалтером Шокот С.І. та начальником відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Сидоренко Л.Б. пояснено, що *«при приватизації (відчуженні) об'єктів комунальної власності Управління комунальної власності Бердянської міської ради керується Законом України «Про приватизацію державного майна», «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» та іншими нормативно-правовими актами»(п. 1.2.» Питання та пояснення у Додатку № 34 до акта.*

Підготовка об'єктів до продажу здійснюється Управлінням відповідно до наказів Управління про приватизацію того чи іншого об'єкта із застосуванням конкретного способу (продаж на аукціоні, продаж за конкурсом, продаж шляхом викупу) на підставі рішень міської ради про затвердження переліків об'єктів (додаткових переліків), що знаходяться у комунальній власності і підлягають приватизації. Публікація інформації про об'єкти, що підлягають приватизації із застосуванням конкретного способу, публікується в газеті «Південна зоря», на офіційному сайті Бердянської міської ради (у розділі «Бізнес»: «Приватизація»). Порухень не встановлено.

Суцільною перевіркою дотримання Управлінням вимог Положення про конкурсний відбір суб'єктів оціночної діяльності, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 29.08.2011 № 1270 в частині визначення вартості об'єктів встановлено, що незалежна оцінка вартості майна здійснена суб'єктами оціночної діяльності на підставі договору з Управлінням, які обиралися за кожною процедурою. Для підтвердження неупередженості проведеної оцінки об'єктів приватизації, відповідно з вимогами ст.13 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність

в Україні» від 12.07.2001 №2658-III, на вимогу суб'єктів оцінювання, рецензентами було проведено рецензування звітів про оцінку майна. В усіх випадках (перевірених справах) приватизації комунального майна наявний висновок незалежного експерта про вартість майна. Порушень не встановлено.

Термін дії висновку суб'єкта оціночної діяльності для цілей приватизації майна зазначений в звітах про оцінку майна шляхом викупу або продажу конкурентними способами (для договору купівлі-продажу, оголошення умов продажу, у тому числі повторного продажу) становить 6 місяців від дати його затвердження. В окремих випадках, за наказом Управління, термін дії висновку про вартість майна продовжено на строк, що не перевищує одного року від дати затвердження, як це окреслено п. 26 Методики оцінки майна, затвердженої ПКМУ від 10 грудня 2003 р. № 1891 (із змінами). Порушень не встановлено.

В ревізуємому періоді приватизацію об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Бердянська здійснено наступними способами: продаж на аукціоні та викуп.

Зокрема, за способом продажу на аукціоні приватизовано 3 об'єкти, а саме: 7/10 частини нежитлової будівлі, що знаходиться за адресою м. Бердянськ, вул. Дюміна, 41; ціле прибудоване приміщення за адресою м. Бердянськ, пр. Пролетарський, 230; індивідуально визначене майно - електрообладнання ТП 192, що знаходиться за адресою м. Бердянськ, вул. Ленінградська, 161).

Так, всі аукціони проведено ТОВ "НЕКОС+" (ЄРДПОУ 30654046) за кроком, який встановлюється в розмірі 10 % від початкової ціни продажу об'єкта приватизації (зниження вартості об'єкта нижче початкової не допускається) за участю двох та більше учасників. Документальною перевіркою організації аукціонів та висновків (протоколів) аукціонів з огляду на вимоги Порядку продажу об'єктів малої приватизації шляхом викупу, на аукціоні (у тому числі за методом зниження ціни, без оголошення ціни), за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону, затвердженим наказом ФДМУ від 02.04.2012 № 439 (із змінами) порушень не встановлено

Найбільшу ціну продажу об'єкту на аукціоні (яка в 2,2 рази перевищує початкову ціну, визначену експертом) досягнуто під час проведення аукціону продажу цілого прибудованого приміщення за адресою м. Бердянськ, пр. Пролетарський, 230.

Згідно документів сформованих в приватизаційній справі № 412, зокрема в протоколі проведення аукціонних торгів від 03.03.2015 № 2 м. Бердянськ, зазначено, що учасниками торгів були:

- учасник № 1 – Самарська Оксана Сергіївна (ІНН 2901510001, м. Бердянськ);
- учасник № 2 – Синча Інна Михайлівна (ІНН 3342510709, м. Бердянськ);
- учасник № 3 – Бердніков Юрій Олександрович (ІНН 2239611118, м. Бердянськ);

- учасник № 4 - ТОВ «Виробниче об'єднання «Бердянські жниварки» (ЄРДПОУ 37869827, м. Бердянськ).

Початкова ціна продажу склала 548 784 грн (вартість об'єкту приватизації за незалежною оцінкою (з ПДВ)); крок аукціону – 54 878,4 грн (10 % початкової ціни); кінцева ціна продажу – 1 207 324,8 грн, яку на 11 кроці аукціону запропонував учасник № 3 Бердников Ю.А. (таким чином початкова ціна зросла на 120 %).

Згідно іншого протоколу проведення аукціонних торгів від 23.07.2014 № 1 м. Бердянськ (приватизаційна справа № 407, за об'єктом приватизації індивідуально визначеного майна - електрообладнання ТП 192 в складі: трансформатори ТМ250/6/04, -2 шт; панелі ЩО -70м-4 штуки; камери КСО - 366-6 штук, що знаходиться за адресою м. Бердянськ, вул. Ленінградська, 161) учасниками торгів були:

- учасник № 1 – ТОВ «Стілл» (ЄРДПОУ 31850255, м. Бердянськ);
- учасник № 2 - ТОВ «Бердянське електросервіс» (ЄРДПОУ 37869869, м. Бердянськ).

Початкова ціна продажу склала 24 549,6 грн (вартість об'єкту приватизації за незалежною оцінкою, з ПДВ); крок аукціону – 2 454,96 грн; кінцева ціна продажу - 29 459,52 грн, яку запропонував учасник № 1 під час другого кроку аукціону (+20 % від початкової ціни).

В протоколі проведення аукціонних торгів від 23.01.2015 № 1 м. Бердянськ (приватизаційна справа № 411, об'єкт приватизації - 7/10 частини нежитлової будівлі, що знаходиться за адресою м. Бердянськ, вул. Дюміна, 41), зазначено, що учасниками торгів були:

- учасник № 1 - ФОП Лук'янченко Руслан Леонідович (ІНН 2824719150, м. Бердянськ);
- учасник № 2 - Іскра О.С. (ІНН 30291114782, смт. Андріївка, Берд. р-ну).

Початкова ціна продажу склала 417 819,6 грн (вартість об'єкту приватизації за незалежною оцінкою, з ПДВ), крок аукціону – 41 781,96 грн, кінцева ціна продажу - 459 601,56 грн, яку запропонував учасник № 1 на першому (та єдиному) кроці аукціону (+10 % від початкової ціни).

За результатами вище перелічених аукціонів між Управлінням (в особі начальника) та покупцями (переможцями аукціонів) укладено – 3 договори купівлі – продажу на суму 1 696 385,88 грн (в тому числі 282 731,02 грн ПДВ), кошти сплачено переможцями аукціону в повному обсязі та в установлені договорами терміни. Відповідно надходження до бюджету розвитку склали 1 413 654,90 грн, до державного бюджету (у вигляді ПДВ) - 282 731,02 гривень. Порухень не встановлено.

Відповідно до ст. 11 Закону № 2171 викуп об'єкта малої приватизації застосовується щодо об'єктів малої приватизації, які не продано на аукціоні, за конкурсом, а також у разі, якщо право покупця на викуп об'єкта передбачено законодавчими актами; покупець, який став власником об'єкта і не скористався

на момент його приватизації правом викупу будівлі (споруди, нежитлового приміщення) у межах займаної таким об'єктом площі, має право викупити відповідну будівлю (споруду, нежитлове приміщення), якщо це не заборонено законодавчими актами.

За період з 01.08.2013 по 01.10.2016 Управлінням шляхом викупу здійснено приватизацію 10 об'єктів комунальної власності, що належить територіальній громаді м. Бердянська.

Ревізією встановлено, що із 10 об'єктів малої приватизації внесених протягом ревізуемого періоду до переліків приватизації за способом викуп – 1 об'єкт, це окреме індивідуально визначене майно в кількості 59 од. (як такий, що не проданий на конкурсі).

Так, цей об'єкт (обладнання гарячого водопостачання та інші основні засоби, що на час оцінки знаходились на території котельної міської лікарні - балансоутримувач КП «Міськспецекексплуатація») рішенням 42-ої сесії міської ради від 12.12.2013 № 57 включено до Переліку об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Бердянська, які підлягають приватизації у 2014 році за конкурсом.

Згідно протоколу засідання конкурсної комісії по проведенню конкурсу з продажу окремого індивідуально визначеного майна з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону від 17.12.2014 № 3 на участь у конкурсі надана лише одна заява від ТОВ «Енергохіммаш» (м. Донецьк), яке запропонувало ціну лише на 16 грн більше за стартову - 40 284 грн (з ПДВ). Конкурс визнано комісією таким, що не відбувся.

Цей непроданий об'єкт приватизації згідно з рішенням 54-ої (I частина) сесії міської ради від 30.12.2014 № 18 включено до переліку об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Бердянська, які підлягають приватизації у 2015 році (шляхом викупу). Ціна продажу склала 40 300 грн (з ПДВ), яка є запропонованою ТОВ «Енергохіммаш» (м. Донецьк) під час конкурсу. Порухень визначення способу продажу, а також порядку продажу не встановлено.

Включення до об'єктів приватизації шляхом викупу інших 9 об'єктів, здійснено на підставі заяв орендарів, які згідно з договорами оренди мали право на викуп орендованих нежитлових приміщень (з компенсацією орендарю невід'ємних поліпшень нерухомого майна, здійснених за згодою орендодавця).

В сформованих приватизаційних справах наявні документи, необхідні для вказаного способу приватизації: заяви орендарів про включення до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, установча документація заявника, декларації про доходи, звіти про незалежну оцінку майна, договори оренди (з додатковими угодами), кошторисні документації на проведення поліпшень, документи, що підтверджують витрати орендарів, акти - виконаних робіт, платіжні документи, дозволи УКВ БМР на проведення поліпшень орендованого майна, аудиторські висновки та інші документи, що підтверджують ідентифікацію поліпшень.

Перевіркою дотримання вимог п.п.1 ч. 1 статті 18² Закону № 2171 стосовно прийняття рішення про приватизацію орендованого державного майна (будівлі, споруди, нежитлового приміщення) коли орендар одержує право на викуп такого майна, якщо орендарем за згодою орендодавця за рахунок власних коштів здійснено поліпшення орендованого майна, яке неможливо відокремити від відповідного об'єкта без завдання йому шкоди, в розмірі не менш як 25 відсотків ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, визначеної суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання для цілей оренди майна, порушень не встановлено.

Зокрема, за аудиторськими висновками ідентифіковано невід'ємні поліпшення на загальну суму 1 403 017,79 грн (без ПДВ), та їх розмір становив від 33 % до 166 % ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, порушень не встановлено.

В свою чергу, оцінена ринкова вартість здійснених користувачами невід'ємних поліпшень для продажу, визначена суб'єктами оціночної діяльності становить 582 753 грн (без ПДВ), та їх розмір становив від 26 % до 108 % ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що згідно висновків оцінювачів ринкова вартість 9 об'єктів, приватизованих орендарям шляхом викупу з урахуванням поліпшень (без ПДВ) становила 2 358 139 грн, ринкова вартість поліпшень (без ПДВ) – 582 753 грн, ціна продажу об'єктів склала 1 775 386,00 гривень (без ПДВ). З урахуванням ПДВ ціна проданих 9 об'єктів – 2 130 463,20 гривень. *Інформація щодо перевірених об'єктів комунальної власності, приватизованих шляхом викупу у періоді з 01.08.2013 по 01.10.2016 із зазначенням обсягу невід'ємних поліпшень у Додатку № 43 до акту*

За результатами проведених УКВ БМР за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 процедури приватизації шляхом викупу між Управлінням (в особі начальників) та покупцем (орендарем) укладено – 10 договорів купівлі – продажу на суму 2 130 463,20 грн (з ПДВ), які сплачено Покупцями в повному обсязі та в установлені договорами терміни. Відповідно сума надходжень до бюджету розвитку міста Бердянськ від приватизації шляхом викупу склала – 1 775 386,00 грн, до державного бюджету (у вигляді ПДВ) – 355 077,20 гривень. Порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог законодавства при укладанні договорів купівлі-продажу комунального майна порушень не встановлено. Всі договори складені у відповідності із ст. 23 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» та підписані керівниками покупця та продавця і скріплені печатками. Згідно зі статтею 210 Цивільного кодексу України всі договори зареєстровані в державному реєстрі та нотаріально посвідчені.

Ревізією дотримання вимог щодо подальшого використання приватизованих об'єктів комунальної власності та інших обов'язкових

приватизаційних вимог порушень не встановлено. Відповідно до функцій закріплених за Управлінням, здійснюється перевірка виконання договорів купівлі-продажу щодо виконання зобов'язань покупців. Так, Управлінням перевірено відповідні пакети документів покупців з оформленням цих перевірок відповідними актами. Порушень не встановлено.

Таким чином, документальною перевіркою дотримання Управлінням вимог Закону № 2171 та Порядку продажу об'єктів малої приватизації способом продажу на аукціоні (в тому числі за методом зниження ціни, без оголошення ціни), за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону, затвердженого наказом Фонду Державного майна України від 02.04.2012 №439 при проведенні приватизації порушень не встановлено.

Проведеною ревізією питання щодо повноти перерахування до міського бюджету (бюджету розвитку) коштів від відчуження комунального майна (крім відчуженого шляхом приватизації) встановлено наступне.

Положення про Порядок списання, продажу, обміну, передачі майна міської комунальної власності, затверджений рішенням міської ради від 24.02.2005 №19 (далі по тексту – *Положення № 19*)». Дія Положення № 19 поширюється на окремі інвентарні об'єкти або групи інвентарних об'єктів, які віднесені до основних фондів. Положенням № 19 визначені умови використання коштів від продажу майна, а саме кошти отримані від продажу будівель та споруд (нерухомого майна) зараховуються до бюджету місцевого самоврядування (абз. 2 п. 4.1.), а кошти отримані від продажу основних засобів (крім будівель та споруд, тобто рухомого майна комунальної власності) зараховуються на рахунки підприємств (організацій, установ) та використовуються на поповнення обігових коштів (абз. 4 п. 4.2).

Умови використання коштів, отриманих від продажу запасів комунальних підприємств (в тому числі, як вторинна сировина а саме: металобрухту, деталей, вузлів, механізмів тощо) Положенням №19 не визначено.

Слід зазначити, що п.3 ст. 63 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97 зі змінами визначено, що склад доходів місцевих бюджетів визначається Бюджетним кодексом України та законом про Державний бюджет України.

В свою чергу п.5 ч.1 ст.71 Бюджетного кодексу України визначено, що надходження до бюджету розвитку місцевих бюджетів включають кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим, та майна, що перебуває в комунальній власності

Також ч.6 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування» від 21.05.1997 №280/97 визначено, що доходи від відчуження об'єктів права комунальної власності зараховуються до відповідних місцевих бюджетів і спрямовуються на фінансування заходів, передбачених бюджетами розвитку.

4

З метою з'ясування обсягу коштів, що надійшли на рахунки комунальних підприємств міста від продажу комунального майна (в тому числі від здачі вторинної сировини у вигляді брухту і відходів чорних та кольорових металів, дорогоцінних металів, що утворилися при списанні майна) за період з 01.08.2013 по 01.10.2016, Держфінінспекцією в Запорізькій області направлено письмові запити до 20 – ти комунальних підприємств, засновникам яких є Бердянська міська рада (лист Держфінінспекції в Запорізькій області від 30.09.2016 № 08-21-14-14/5201, 10.10.2016 № 08-21-14-14/5380).

На час закінчення терміну ревізії не отримано відповідь від КП «Ритуал» Бердянської міської ради. Аналізом отриманої на запит інформації від 19 підприємств встановлено, що за період з 01.08.2013 по 01.10.2016 кошти від здачі вторинної сировини у вигляді брухту і відходів чорних та кольорових металів, що утворилися при списанні основних засобів отримано 3-мя комунальними підприємствами в загальній сумі 77 240,25 грн, а саме:

Комунальним підприємством електричних мереж зовнішнього освітлення «Міськвітло» Бердянської міської ради в серпні 2016 року отримано кошти в сумі 17 700 грн від реалізації лому чорного металу, що утворився після списання основних засобів – Автокрану КС 2561 Е на базі ЗІЛ 13, які зараховані на поточний рахунок та витрачені на закупівлі запчастин для ремонту транспортних засобів;

Комунальним підприємством «Бердянськекотранс» Бердянської міської ради протягом отримано кошти в сумі 10 304 грн від реалізації лому чорного металу, що утворився після списання основного засобу – контейнеру ТПВ, 71 од., огорожі для контейнера металевої, залишків використаних запчастин, які зараховані на поточний рахунок та витрачені на поповнення оборотних засобів підприємства.

Комунальним підприємством «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради протягом серпня – грудня 2013 року, 2014-2015 років, та січня-вересня 2016 року отримано кошти від здачі вторинної сировини у вигляді брухту і відходів в кількості 21,2 тон, яка утворилася після ліквідації списаних основних засобів (автотранспортної техніки, необоротних активів) в сумі 49 236,25 грн, які залишились в розпорядженні підприємства. *Запити та відповіді у Додатку №37 до акту.*

Ревізією встановлено, що основні засоби та автотранспорт списані комунальними підприємствами на підставі наказів Управління комунальної власності (основні засоби з 0 залишковою вартості) та на підставі рішень Бердянської міської ради (інші основні засоби). Кошти від продажу вторинної сировини у вигляді брухту і відходів чорних та кольорових металів вищевказаними комунальними підприємствами до міського бюджету не перераховано, а використано на потреби цих підприємств.

Таким чином в порушення частини п. 5 ч. 1 ст.71 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-V(зі змінами), якою передбачено, що кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності зараховуються до бюджету розвитку місцевих бюджетів (спеціальний фонд) та ч. 6 ст. 60 Закону

И

України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97ВР (зі змінами), якою передбачено що доходи від відчуження об'єктів права комунальної власності зараховуються до відповідних місцевих бюджетів, кошти отримані підприємствами комунальної власності в період з 01.08.2013 по 01.10.2016 від реалізації комунального майна в загальні сумі 77 240,25 грн, використано в процесі фінансово – господарської діяльності підприємств, замість їх перерахування до спеціального фонду бюджету міста (бюджету розвитку).

Внаслідок зазначеного, спеціальним фондом бюджету м. Бердянська (бюджетом розвитку) недоотримано доходів в сумі 77 240,25 грн, чим завдано матеріальну шкоду (збитки) бюджету на вказану суму, в тому числі протягом серпня – грудня 2013 року на суму 13 900,25 грн, 2014 року - 9 866 грн, 2015 року - 15 166 грн, січня – вересня 2016 року 38 308 гривень.

Начальником Управління Тахтаджиєвою - Поклад А.І., начальником відділу з питань майна комунальної власності Рупінцевої О.О., головним спеціалістом відділу оренди, приватизації, кадрів та діловодства Лебідь Т.М. письмово пояснено, що «враховуючи те, що у розпорядчих документах (рішення сесії Бердянської міської ради, накази Управління комунальної власності Бердянської міської ради) з надання згоди на списання майна не оговорювалися якими саме методами утилізації будуть користуватися Підприємства у своїй господарській діяльності, продаж комунального майна (у вигляді металобрухту, який утворився від списання основних засобів) проводився відповідно до пункту 4 Положення про порядок відчуження майна, що є комунальною власністю територіальної громади м. Бердянська, затвердженого рішенням міської ради від 24.02.2005 №19. Кошти, отримані від продажу, зараховувалися на рахунки Підприємств для використання на поповнення обігових коштів.

У Програмах з управління комунальним майном територіальної громади м. Бердянська на 2013-2016 роки до бюджету розвитку місцевого бюджету передбачено тільки надходження від приватизації комунального майна, що підтверджується бюджетними запитами, бюджетними паспортами на відповідний рік.

Так як в Бюджетному кодексі вживається термін „відчуження комунального майна”, а не приватизація, тому в Програмах з управління комунальним майном територіальної громади м. Бердянська використовується розширена термінологія, однак передбачається надходження коштів тільки від продажу майна комунальної власності шляхом приватизації.

Відповідно до ст. 13 Бюджетного кодексу України власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету.

Власні надходження бюджетних установ поділяються на такі групи:

1 група - надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством;

2 група - інші джерела власних надходжень бюджетних установ.

У складі першої групи виділяються такі підгрупи:

підгрупа 1 - плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю;

підгрупа 2 - надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;

підгрупа 3 - плата за оренду майна бюджетних установ;

підгрупа 4 - надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна).

Отже, кошти отримані від здачі металобрухту відносяться до 4 підгрупи першої групи власних надходжень бюджетних установ.

Власні надходження бюджетних установ, отримані за рахунок надходжень підгрупи 4 першої групи, використовуються на ремонт, модернізацію чи придбання нових необоротних активів та матеріальних цінностей, покриття витрат, пов'язаних з організацією збирання і транспортування відходів і брухту на приймальні пункти та на господарські потреби бюджетних установ, включаючи оплату комунальних послуг і енергоносіїв.

З огляду на це, кошти від реалізації інших видів брухту і відходів залишаються в розпорядженні установи.» Питання та пояснення у Додатку №44 до акта.

Слід зазначити, що ст.13 Бюджетного кодексу України, на яку є посилання в поясненні, стосується власних надходжень бюджетних установ.

Згідно Положення про Управління, зокрема п. 3.2.1 відповідно до покладених на нього завдань і у межах своїх повноважень в частині відчуження майна Управління здійснює: продаж, приватизацію та укладає договори купівлі-продажу об'єктів комунальної власності; контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах купівлі-продажу об'єктів приватизації. Здійснює контроль за збереженням та ефективним використанням майна, що передане в господарське відання, оперативне управління юридичних осіб міської комунальної власності та здійснює управління та розпоряджається (за рішенням міської ради) майном підприємств, установ, організацій, що перебувають у комунальній власності.

Враховуючи вказані вище повноваження Управління та вимоги п. 1, 4.2. Положення про порядок відчуження майна, що є комунальною власністю територіальної громади м. Бердянська, затвердженого рішенням міської ради від 24.02.2005 №19, яким не передбачено умов щодо зарахування коштів комунальними установами від відчуження майна (списання, продажу) в дохід бюджету, визначити винну особу на об'єкті контролю виявляється не можливим.

Ревізією даного питання встановлено недоотримання доходів міським бюджетом на загальну суму 1 203 314,86 грн, в тому числі:

- недоотримано міським бюджетом орендної плати (загальний фонд) в сумі 1 126 074,61 грн;

- недоотримано міським бюджетом доходів (спеціальний фонд) від реалізації комунального майна в сумі 77 240,25 гривень.

Загалом ревізією встановлено порушень на загальну суму грн, в тому числі що призвели до втрат на загальну суму 1 426 256,80 грн, а саме:

- зайво нараховано та виплачено заробітної плати з нарахуваннями в сумі 222 941,94 грн;

- недоотримання бюджетом міста Бердянська орендної плати від надання в оренду майна та доходів від реалізації комунального майна в сумі 1 203 314,86 гривень.

Документів, які б засвідчували інший, відмінний від викладеного в акті стан справ з висвітлених питань, до ревізії не надано.

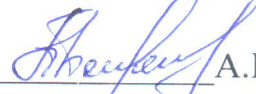
Акт складено на 78-ми (семидесяти восьми) сторінках.

Головний державний фінансовий інспектор Держфінінспекції в Запорізькій області



С.О. Тахтаров

Начальник Управління комунальної власності Бердянської міської ради



14.11.2016 р.

А.І. Тахтаджиева Поклад

Акт підписано з запереченнями

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Управління комунальної власності Бердянської міської ради



14.11.2016 р.

С.І. Шокот

Акт підписано з запереченнями.

Перший та третій примірники акта ревізії для ознайомлення отримано:

09.11.2016

(Дата)



(підпис)

Шокот С.І. - завідувач сектору

(ПІБ)

бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер УАВБМР

Акт підписано та другий примірник акта ревізії з додатками вручено:

14.11.2016

(Дата)



(підпис)

Шокот С.І. - завідувач сектору

(ПІБ)

бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер УАВБМР