



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

пров. 2-й Кам'янецький, 19/1, м. Хмельницький, 29013 тел./факс (0382) 65-11-75  
E-mail: [khmelnytskyi@dkrs.gov.ua](mailto:khmelnyskyi@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40479801

25.08.2020 № 13-22-06-16/3605-2020 на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

пану Арсену

Про розгляд інформаційного запиту

На адресу Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області надійшов Ваш інформаційний запит, направлений листом Державної аудиторської служби від 21.08.2020 №001200-18/3914-2020.

Розглянувши Ваш запит направляємо скановану копію листа Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області від 27.03.2020 №13-22-06-14/1640 «Про усунення порушень, виявлених ревізією».

Так, Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області впродовж запитуваного Вами періоду в комунальних підприємствах Нетішинської міської ради та Управлінні капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської міської ради проведено 2 заходи державного фінансового контролю, а саме ревізії фінансово – господарської діяльності:

- Комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій»;

- Управління капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської міської ради.

Відповідно до п. 8.2.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на I квартал 2020 року проведено ревізію фінансово – господарської діяльності Комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій» (далі – КП НМР «Благоустрій», Підприємство) за період 01.01.2017 по 31.12.2019 року.

За результатами ревізії складено акт від 21.02.2020 року №06-08/5.

По результатам заходу фінансового контролю встановлено порушень, що призвели до втрат на суму 317 338,33 грн

Ревізією правильності складання економічно-обґрунтованих розрахунків КП НМР «Благоустрій» з метою визначення потреби в бюджетних коштів на виконання заходів з благоустрою міста Нетішин встановлено, що Підприємством штатна чисельність озеленювачів визначена не у відповідності до відомостей відображених у Таблиці 28 до Норм часу та

матеріально-технічних ресурсів, норми обслуговування для робітників при утриманні будинків, споруд і прибудинкових територій, затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 25.12.2013 №603.

Вищевказане призвело до завищення штатної потреби Підприємства в озеленювачах, та як наслідок призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на виконання Програми з благоустрою м. Нетішин на 2019 рік, яку профінансовано на загальну суму 317 338,33 грн., чим недотримано вимоги п. 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 з урахуванням норм абзацу першого частини шостої статті 22 Бюджетного кодексу України.

Зазначене порушення КП НМР «Благоустрій» усунуто повністю.

Також, відповідно до п. 8.2.4.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на I квартал 2020 року Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області проведено ревізію фінансово – господарської діяльності Управління капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської міської ради (далі – УКБ ВК НМР) за період 01.01.2017 по 31.12.2019 року.

По результатам ревізії складено акт від 27.03.2020 року №06-08/8.

За результатами заходу фінансового контролю встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів бюджету міста Нетішин на загальну суму 453 120,26 грн., з яких усунуто в ході ревізії порушень на загальну суму 425 179,16 грн.

1. В ході ревізії за результатами контрольного обміру по об'єкту: «Капітальний ремонт частини будівлі поліклініки по вул. Лісова, 1 в м. Нетішин Хмельницької області» встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 60 037,25 грн. з урахуванням ПДВ.

Крім того, в ході ревізії за результатами візуального обстеження наявності устаткування, що придбавалось ПП «Техномаркет» та включалося до акту вартості устаткування, що придбавається виконавцем робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт частини будівлі поліклініки по вул. Лісова, 1 в м. Нетішин Хмельницької області» встановлено відсутність частини устаткування, що відповідно призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 72 894,00 грн. з урахуванням ПДВ.

2. За результатами зустрічної звірки проведеної у ТОВ «Будівельна компанія «Спеціалізоване управління-39» встановлено завищену норму використання поребрика гранітного та бруківки по об'єкту: «Капітальний ремонт території загального користування (заміна тротуарів та пішохідних доріжок) просп. Незалежності та вул. Будівельників в м. Нетішин Хмельницької області» при застосуванні ресурсно-елементних кошторисних норм РН18-30-1 «Установлення поребриків» та ЕН27-65-3 «Улаштування покриття з фігурних елементів мощення з приготуванням піщано-цементної суміші площадок та тротуарів шириною понад 2 м».

В результаті вищевикладеного завищено вартість виконаних робіт на суму 268 172,23 грн., чим недотримано вимоги п. 6.4.3 «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013, затверджених наказом

Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293, з урахуванням норм п.4.1 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012 «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування» та листа роз'яснення Мінрегіону «Щодо врахування в обсягах виконаних робіт витрат з придбання матеріальних ресурсів, які не укладаються у звітному періоді на об'єкті будівництва».

3. При проведенні взаєморозрахунків з підрядною організацією - ТОВ «ФІШ 4 сезони» за виконанні роботи по об'єкту: «Реконструкція тінювих навісів дошкільного навчального закладу (ясла-садок) комбінованого типу №3 «Дзвіночок» вул. Набережна, 17 м. Нетішин Хмельницької області» не проведено коригування вартості виконаних робіт на суму зворотніх сум (матеріали від розбирання, а саме брухт металевий в кількості 3,36 тон), які як встановлено ревізійними діями залишилися у Підрядника.

Зазначене призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 15 876,00 грн., чим недотримано вимоги п. 6.4.8 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293, в частині того, що при взаєморозрахунках за обсяги виконаних робіт вартість матеріальних ресурсів, отриманих від розбирання конструкцій, знесення будівель і споруд, придатних для подальшого використання та застосованих на тій самій будові, визначаються на підставі їх номенклатури, кількості та обґрунтованих цін.

Крім того, за результатами зустрічної звірки проведеної в ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ» встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 10 580,15 грн., чим недотримано вимоги п.4.3.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, в частині того, що при визначенні загальновиробничих витрат підприємств організації розрахунково-аналітичним методом визначають кошти на заробітну плату працівників, зазначених у розділі А.1.1 Додатку А ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, з урахуванням структурного складу організації.

Також, за результатами зустрічної звірки встановлено, що значення витрат на здійснення виплат, зумовлених тимчасовою втратою працездатності, ТОВ «Фіш 4 сезони» при розрахунку загальновиробничих витрат до актів приймання виконаних будівельних робіт не уточнювались на підставі фактичних даних щодо нарахування лікарняних на Товаристві.

Як наслідок, вищевказане призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 1 484,95 грн. з урахуванням єдиного податку, чим недотримано норми пунктів 4.3.2, 4.3.3 Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженої затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 27.08.2013 №405 та роз'яснення наведеного у збірнику «Ціноутворення у будівництві» №1 за 2015 рік.

4. За результатами зустрічної звірки проведеної в Акціонерного товариства «Будівельно-монтажне управління по газифікації» встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 3 352,55 грн. з ПДВ, чим недотримано норми пунктів 4.3.2, 4.3.3 Настанови щодо визначення

загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженої затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 27.08.2013 №405 та роз'яснення наведеного у збірнику «Ціноутворення у будівництві» №1 за 2015 рік.

5. Ревізією встановлено, що Підрядником – ФОП Панчук В.В. завищено вартість виконаних робіт на суму 12 655,35 грн. з урахуванням єдиного податку, чим недотримано вимоги п.4.3.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, в частині того, що при визначенні загальновиробничих витрат підрядні організації розрахунково-аналітичним методом визначають кошти на заробітну плату працівників, зазначених у розділі А.1.1 Додатку А ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, з урахуванням структурного складу організації.

Крім того, заходом фінансового контролю встановлено, що Підрядником – ФОП Панчук В.В. завищено вартість виконаних робіт на суму 1 905,75 грн. з урахуванням єдиного податку, чим недотримано норми пунктів 4.3.2, 4.3.3 Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженої затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 27.08.2013 №405 та роз'яснення наведеного у збірнику «Ціноутворення у будівництві» №1 за 2015 рік.

6. Ревізією встановлено, що Підрядником – ТОВ «Арка Ем» по об'єкту: «Капітальний ремонт частини будівлі поліклініки ( орендованої КНП НМР «Центр первинної медико-санітарної допомоги») по вул. Лісова, 1 в м. Нетішин Хмельницької області» завищено вартість металопластикових конструкцій на суму 6 162,03 грн. з урахуванням ПДВ, чим недотримано вимоги п. 6.4.4.1 «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293.

Вищевказані порушення усунуто повністю, окрім порушень здійснених ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ».

УКБ Нетішинської міської ради повідомило Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області, що рішенням Господарського суду прийнято рішення про стягнення із ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ» на користь Управління капітального будівництва Нетішинської міської ради суми завданих збитків.

Додаток: по змісту на 3 арк.

Заступник начальника  
Західного офісу Держаудитслужби

Анатолій МАРЦЕНЮК



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

провулок 2-й Кам'янецький, 19/1, м. Хмельницький, 29013 тел./факс (0382) 65-11-75  
E-mail: [khmelnyskyi@dkrs.gov.ua](mailto:khmelnyskyi@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40479801

*27.03.2020* №13-22-06-14/1670-2020 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Начальнику Управління  
капітального будівництва  
виконавчого комітету  
Нетішинської міської ради  
Ярославу ПЕТРУКУ

Про усунення порушень,  
виявлених ревізією

*вул. Шевченка, 1, м. Нетішин,  
Хмельницька область, 30100*

Відповідно до п. 8.2.4.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на I квартал 2020 року Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області проведено ревізію фінансово – господарської діяльності Управління капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської (далі – УКБ ВК НМР) за період 01.01.2017 по 31.12.2019 року, якою встановлено ряд порушень та недоліків, що відображені в акті ревізії від 27.03.2020 №06-08/8. Акт ревізії підписано без заперечень.

Під час ревізії встановлено наступні порушення законодавства, які не усунуті в ході ревізії:

1. При проведенні взаєморозрахунків з підрядною організацією - ТОВ «ФІШ 4 сезони» за виконанні роботи по об'єкту: «Реконструкція тіньових навісів дошкільного навчального закладу (ясла-садок) комбінованого типу №3 «Дзвіночок» вул. Набережна, 17 м. Нетішин Хмельницької області» не проведено коригування вартості виконаних робіт на суму зворотніх сум (матеріали від розбирання, а саме брухт металевий в кількості 3,36 тон), які як встановлено ревізійними діями залишилися у Підрядника.

Зазначене призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **15 876,00 грн.**, чим недотримано вимоги п. 6.4.8 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293, в частині того, що при взаєморозрахунках за обсяги виконаних робіт вартість матеріальних ресурсів, отриманих від розбирання конструкцій, знесення будівель і споруд, придатних для подальшого використання та застосованих на тій самій будові, визначаються на підставі їх номенклатури, кількості та обґрунтованих цін.

Враховуючи той факт, що за виконанні роботи оплачено в повному обсязі, вищевказані порушення при формуванні вартості виконаних робіт ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ» призвели до нанесення збитків УКБ виконавчого Нетішинської міської ради, як розпоряднику бюджетних коштів і Замовнику виконання будівельних робіт та Нетішинському міському бюджету, з якого фактично проводилося фінансування робіт на загальну суму 15 876,10 гривень.

В результаті вищевикладеного:

*- забезпечити відшкодування на користь УКБ ВК НМР з вищевказаного підрядника шкоди, завданої внаслідок завищення вартості виконаних робіт на суму 15 876,00 грн, відповідно до норм статей 216-229 ГКУ, статей 22,610-625 ЦКУ.*

2. Крім того, за результатами зустрічної звірки проведеної в ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ» встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму **10 580,15 грн.**, чим недотримано вимоги п.4.3.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, в частині того, що при визначенні загальновиробничих витрат підрядні організації розрахунково-аналітичним методом визначають кошти на заробітну плату працівників, зазначених у розділі А.1.1 Додатку А ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, з урахуванням структурного складу організації.

Також, за результатами зустрічної звірки встановлено, що значення витрат на здійснення виплат, зумовлених тимчасовою втратою працездатності, ТОВ «Фіш 4 сезони» при розрахунку загальновиробничих витрат до актів приймання виконаних будівельних робіт не уточнювались на підставі фактичних даних щодо нарахування лікарняних на Товаристві.

Як наслідок, вищевказане призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **1 484,95 грн.** з урахуванням єдиного податку, чим недотримано норми пунктів 4.3.2, 4.3.3 Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва (ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), затвердженої затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 27.08.2013 №405 та роз'яснення наведеного у збірнику «Ціноутворення у будівництві» №1 за 2015 рік.

Враховуючи той факт, що за виконанні роботи оплачено в повному обсязі, вищевказані порушення при формуванні вартості виконаних робіт ТОВ «ФІШ 4 СЕЗОНИ» призвели до нанесення збитків УКБ виконавчого Нетішинської міської ради, як розпоряднику бюджетних коштів і Замовнику виконання будівельних робіт та Нетішинському міському бюджету, з якого фактично проводилося фінансування робіт на загальну суму 12 065,10 гривень.

В результаті вищевикладеного:

*- забезпечити відшкодування на користь УКБ ВК НМР з вищевказаного підрядника шкоди, завданої внаслідок завищення вартості виконаних робіт на суму 12 065,10 грн., відповідно до норм статей 216-229 ГКУ, статей 22,610-625 ЦКУ.*

3. Ревізією встановлено, що при проведенні процедур закупівель: з «Будівництва мережі зовнішнього електроосвітлення вул. Енергетиків (автодороги №1) в м. Нетішин Хмельницької області (коригування) (ІІІ черга)»

та «Капітального ремонту частини будівлі головного корпусу лікарні по вул. Лісова, 1/1 в м. Нетішин Хмельницької області» повідомлення про внесення змін до договорів оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу з порушенням строків, чим не дотримано вимог статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі».

В результаті вищевикладеного:

*в подальшому дотримуватися вимог Закону України «Про публічні закупівлі».*

На підставі п.1 ч.1 ст.8, п.7 ст.10, ч.2 ст. 15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939-ХІІ (далі – Закон №2939-ХІІ), п.п.46,49-50,52 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою КМУ від 20.04.2006 №550 (далі – Порядок №550), Управління вимагає усунути виявлені порушення законодавства.

На підставі п.46 Порядку №550 вичерпну інформацію про вжиті заходи з усунення порушень разом з завіреними копіями підтвердних первинних, розпорядчих та інших документів надати на адресу Управління до **27 квітня 2020 року**.

У разі не усунення виявлених порушень в установлений строк орган державного фінансового контролю на підставі ч.15 ст.10 Закону №2939-ХІІ, п.2 Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» ініціює розгляд питання про відповідність займаній посаді керівника установи.

Водночас інформуємо, що відповідно до п. 10 ст.10 Закону №2939-ХІІ, якщо підконтрольною установою не забезпечено виконання вимог щодо усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства з питань збереження і використання активів, орган державного фінансового контролю має право звернутися до суду в інтересах держави.

Заступник начальника Управління Західного офісу  
Держаудитслужби в Хмельницькій області –  
начальник відділу контролю органів  
влади, оборони, правоохоронних  
органів та місцевих бюджетів



Валерій ДЗЮБЛЮК

