

Примірник № 2



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

АКТ

15.09.2023
(дата)

№ 131903-22/6

ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради за період з 01.07.2019 по 30.06.2023

Відповідно до п.6.2.1.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби України на III квартал 2023 року, ревізійною групою працівників Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області, яку очолювала заступник начальника відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Нитка В.І., на підставі направлення на проведення ревізії від 07.07.2023 № 183, виданого начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області Романом СНИГУРОМ проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради (надалі – Відділ) за період з 01.07.2019 по 30.06.2023

*(Список працівників ревізійної групи
в Додатку 1 до акта)*

Ревізію проведено в період з 10.07.2023 по 08.09.2023 (зупинена з 31.07.2023 по 18.08.2023) у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану.

Ревізію проведено з відома начальника Відділу Бойко Рити Миколаївної та в присутності головного бухгалтера Відділу Багрій Наталії Богданівни.

Начальник Відділу Бойко Р.М. отримала копію примірника програми ревізії.

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

з правом першого підпису:

начальник відділу Білик Любов Василівна з 17.07.2019 по 25.03.2021;

т.в.о. начальника Корінь Петро Володимирович з 26.03.2021 по 15.07.2021;

начальник відділу Мудра Олена Олегівна з 16.07.2021 по 04.08.2021;

т.в.о. начальника Корінь Петро Володимирович з 05.08.2021 по 12.09.2022;

начальник відділу Бойко Рита Миколаївна з 13.09.2022 по 16.11.2022;

голова комісії з реорганізації Відділу, заступник Копичинецького міського голови Барабаш Віталій Олегович з 17.11.2022 по 30.01.2023;

начальник відділу Бойко Рита Миколаївна з 31.01.2023 по теперішній час;
з правом другого підпису:

головний бухгалтер Багрій Наталія Богданівна за весь період ревізії;

головний спеціаліст відділу Главацька Галина Юліанівна- за весь період ревізії.

Юридична адреса Відділу: 48260, Тернопільська область, Чортківський район, м.Копичинці, вул. 22 Січня,29, фактична адреса: 48260, Тернопільська область, Чортківський район, м.Копичинці,вул.Чортківська,7.

Код ЄДРПОУ- 42973800.

Адреса електронної пошти: kopychyntsiosvita@ukr.net

Правовий статус – юридична особа.

Форма власності – комунальна.

Організаційно-правова форма господарювання - комунальна організація (установа, заклад).

Вид економічної діяльності : 84.12 Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування (основний).

У Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб Відділ зареєстрований 25.04.2019 за реєстраційним номером юридичної особи 1006481120009001153.

Відділ включений до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) 22.07.2019 з присвоєнням йому коду 152311.

Відділ взятий на облік платника податків Гусятинської ДПІ Головного управління ДПС у Тернопільській області 30.11.2020, ознака неприбутковості 0031.

Згідно рішення Гусятинської ДПІ Головного управління ДПС у Тернопільській області від 30.11.2020 № 2319044600003, Відділ зареєстрований як неприбуткова установа.

Орган управління – Копичинецька міська рада.

Начальник відділу – посадова особа органу місцевого самоврядування.

Телефони: відсутні.

Відділ утворений Копичинецькою міською радою зі статусом юридичної особи публічного права рішенням Копичинецької міської ради № 197 від 26.03.2019 та затверджено Положення про Відділ.

Відповідно до Положення про відділ освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту, Відділ є підзвітним і підконтрольним, підпорядкованим Копичинецькій міській раді та її виконавчому комітету, Копичинецькому міському голові, а з питань здійснення делегованих йому повноважень підконтрольний Управлінню освіти і науки Тернопільської обласної державної адміністрації, Департаменту сім'ї, молоді, фізичної культури та спорту ТОДА, Управлінню культури ТОДА, Міністерству освіти і науки УКРАЇНИ, Міністерству молоді та спорту України, Міністерству культури України.

Відділ утримується за рахунок коштів місцевого бюджету Копичинецької міської ОТГ.

Метою Відділу є створення умов для розвитку особистості і творчої самореалізації кожного громадянина через систему багатoproфільної, різнорівневої дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти, забезпечення доступності, безоплатності та обов'язковості освіти для всіх, хто її потребує, формування якісного інформаційно-освітнього простору, забезпечення в межах визначених законодавством прав членів громади в сфері освіти для задоволення потреб та інтересів жителів Копичинецької об'єднаної громади, забезпечення реалізації на території громади державної політики в галузі освіти, фізичної культури, захисту сім'ї, молоді та спорту, вільного розвитку культурно-мистецьких процесів, доступності усіх видів культурних послуг і культурної діяльності та видів спорту.

Нова редакція Положення про Відділ затверджена рішенням Копичинецької міської ради 17 листопада 2020 року №2125.

Гуманітарний відділ Копичинецької міської ради (далі-Відділ) є правонаступником Відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради, положення про Гуманітарний відділ затверджено рішенням Копичинецької міської ради 17 листопада 2022 року №1915.

Посадовими особами Відділу надано журнал реєстрації перевірок, в якому проведено відповідні записи.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялися документи, наведені в *Додатку 2 до акта*.

Протягом ревізійного періоду Відділу надійшло коштів на загальну суму 267371652,30 грн, з яких кошти загального фонду – 247539938,00 грн, спеціального фонду – 19831714,30 гривень.

В тому числі, протягом ревізійного періоду Відділом використано коштів освітньої субвенції відповідно до Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 (надалі – Порядок №6) в сумі 130171582,68 грн. Залишок невикористаних коштів освітньої субвенції використані відповідно до рішень сесії та вимог Порядку №6.

Коштів субвенції відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 лютого 2017 р. № 88, використано в сумі 739033,88 гривень.

Коштів субвенції відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2018 р. № 237 (зі змінами) використано в сумі 1136219,00 гривень.

Коштів субвенції відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019р. № 319 використано в сумі 358900,00 грн на підключення до мережі Інтернет.

На соціально-економічний розвиток окремих територій з державного бюджету місцевим бюджетам протягом ревізійного періоду використано 2996049,00 гривень.

Кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів» використано в сумі 3052400,00 гривень.

Коштів на дотацію з державного бюджету на надання підтримки внутрішньо переміщеним особам використано в сумі 148546,09 гривень.

Коштів на виконання окремих заходів з реалізації соціального проєкту «Активні парки – локації» використано в сумі 9807,58 гривень.

Коштів на дотацію з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету використано коштів в сумі 1143365,14 гривень.

(Інформація наведена в Додатку 3 до акта)

Ревізією встановлено:

I. Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо місцевого бюджету

1. Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів.

1.1. Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів

Ревізію вказаного питання проведено суцільним способом.

Відповідно до рішення сесії Копичинецької міської ради, Відділ визначено головним розпорядником коштів Копичинецького бюджету за відповідними КПКВ.

Відділом до початку бюджетного періоду визначається мережа розпорядників нижчого рівня, які згідно з проектом рішення про відповідний місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів бюджету.

Відділом, як головним розпорядником бюджетних коштів місцевого бюджету на кожний бюджетний рік, що підлягав ревізії, сформована мережа розпорядників нижчого рівня бюджетних коштів відповідно до вимог частини 3 статті 10 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами).

Мережа розпорядників коштів місцевих бюджетів складалась та подавалася Управлінню державної казначейської служби України у Гусятинському районі у встановлені законодавством терміни.

До мережі Відділу включено розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня: Комунальна установа «Копичинецький міський центр культури і дозвілля» та Комунальна установа «Копичинецький музей театрального мистецтва Тернопільщини», одержувачі бюджетних коштів протягом ревізійного періоду до мережі Відділу не включалися, до мережі зміни не вносилися.

Проведеною перевіркою формування мережі на предмет дотримання вимог глави 4 Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 (із змінами), порушень не встановлено.

Мережа закладів освіти

З вересня 2019 року Відділом обслуговувались наступні заклади освіти:

- 4 загальноосвітні заклади I-III ступенів;
- 1 загальноосвітній заклад I-II ступенів;
- 1 загальноосвітній заклад I ступеня.
- 1 позашкільний заклад освіти.

Відповідно до рішення Копичинецької міської ради № 984 від 20.12.2019 року «Про передачу закладів дошкільної освіти в управління з правом балансоутримування відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради» прийнято у власність:

- 6 закладів дошкільної освіти.

Відповідно до рішень Копичинецької міської ради:

№ 13 від 15.12.2020 «Про прийняття у комунальну власність Копичинецької міської об'єднаної територіальної громади майна та шкільного автобуса ЗОШ I-II ступенів с. Котівка» прийнято у власність 1 загальноосвітній заклад I-II ступенів.

№ 512 від 15.07.2021 «Про призупинення діяльності загальноосвітньої школи I ступеня с. Майдан Копичинецької громади» призупинено діяльність у 1 загальноосвітньому закладі I ступеня.

№ 616 від 20.08.2021 «Про затвердження Статутів закладів освіти Копичинецької міської ради у новій редакції» перейменовано 2 загальноосвітні заклади I-II ступенів у гімназії (загальноосвітня школа I-II ступенів села Оришківці – гімназія с. Оришківці, загальноосвітня школа I-II ступенів с. Котівка – гімназія с. Котівка).

№ 76 від 10.06.2022 «Про призупинення діяльності Тудорівської філії загальноосвітньої школи I-III ступенів с. Яблунів» призупинено діяльність у 1 загальноосвітньому закладі I-II ступенів.

№ 1873 від 14.07.2022 «Приведення типів та найменувань закладів загальної середньої освіти Копичинецької міської територіальної громади у відповідність до вимог чинного законодавства та затвердження Статутів у новій редакції» перейменовано 4 загальноосвітні заклади I-III ступенів у ліцеї (навчально-виховний комплекс «Загальноосвітня школа I-III ступенів № 1-гімназія» м. Копичинці - ліцей № 1 м. Копичинці, загальноосвітня школа I-III ступенів №2 м. Копичинці – ліцей № 2 м. Копичинці, загальноосвітня школа I-III ступенів с. Яблунів – ліцей с. Яблунів, загальноосвітня школа I-III ступенів с. Гадинківці – ліцей с. Гадинківці).

Станом на 01.09.2022 року мережа закладів освіти становила:

2 гімназії



4 ліцеї
1 позашкільний заклад
7 закладів дошкільної освіти.

Мережа закладів культури

Відповідно до рішення Копичинецької міської ради № 311 від 18.03.2019 «Про прийняття бібліотек-філій Гусятинської централізованої системи у комунальну власність Копичинецької міської об'єднаної територіальної громади» прийнято у власність 8 бібліотечних закладів.

Відповідно до рішення Копичинецької міської ради № 312 від 18.03.2019 «Про створення комунального закладу «Публічної бібліотеки Копичинецької міської ради» затвердження її статуту, структури та штатної чисельності» було утворено КЗ «Публічна бібліотека» Копичинецької міської ради та її структуру із Копичинецької міської бібліотеки для дітей та п'яти філій і одного пункту видачі літератури в с. Майдан.

Відповідно до рішення Копичинецької міської ради № 590 від 16.08.2019 «Про прийняття Яблунівської державної музичної школи та Копичинецької державної музичної школи із спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Гусятинського району у комунальну власність Копичинецької міської об'єднаної громади, внесення змін до відомостей про юридичну особу та затвердження Статуту у новій редакції» прийнято у власність 2 музичні школи.

Отже, з вересня 2019 року бухгалтерією Відділу обслуговувались наступні заклади культури:

- публічна бібліотека та 8 її філій;
- дві музичні (мистецькі) школи.

Відповідно до рішень Копичинецької міської ради № 1043 від 29.01.2020 «Про зміну найменування та затвердження Статуту Копичинецької мистецької школи імені Кліма Чічки-Андрієнка Копичинецької міської ради Гусятинського району Тернопільської області» та №1044 від 29.01.2020 «Про зміну найменування та затвердження Статуту Яблунівської мистецької школи Копичинецької міської ради Гусятинського району Тернопільської області» було змінено найменування:

- Копичинецької державної музичної школи на Копичинецьку мистецьку школу імені Кліма Чічки-Андрієнка Копичинецької міської ради.
- Яблунівської державної музичної школи на Яблунівську мистецьку школу Копичинецької міської ради.

Відповідно до рішення Копичинецької міської ради № 2020 від 24.12.2020 «Про прийняття бібліотеки-філії Гусятинської централізованої системи у комунальну власність Копичинецької міської територіальної громади» прийнято у власність одну бібліотеку-філію в с. Котівка, Тернопільської області.

Станом на 01.09.2022 року мережа закладів культури становила:

- публічна бібліотека та 9 її філій
- 2 мистецькі школи.

Аналіз мережі закладів освіти засвідчив, що проблемою Копичинецької громади є значна кількість навчальних закладів з малою наповнюваністю та наявність малокомплектних закладів, утримання яких потребує додаткового фінансового ресурсу (утримання приміщень, оплата праці, комунальні платежі).

Виділені кошти спрямовуються на утримання, необґрунтоване збереження, забезпечення існування за будь-яких умов закладів освіти, які розташовані в селі, що не сприяє розвитку та якості освіти.

Потужність загальноосвітніх навчальних закладів Гуманітарного відділу становила у 2019-2020, 2020-2021 навчальних роках в середньому на рівні 46%, у 2021- 2022 н. році – 48%, 2022-2023 н. році – 47,3%

При цьому, із наявних 6 навчальних закладів у 2022-2023 н/р лише у одному навчальному закладі наповнюваність більше 50% від планових потужностей.

Найнижча наповнюваність у ліцеї села Яблунів 41,2%.

Середній показник витрат бюджету на утримання одного учня в 2019-2020 н. році – 8,7 тис. грн, в 2020-2021 н. році – 26,4 тис. грн, в 2021-2022 н. році – 33,8 тис. грн, в 2022-2023 н. році – 34,7 тис. грн, який загалом залежав від стану використання потужностей закладу та наповнюваності класів в закладах.

Аналіз мережі навчальних закладів та класів Копичинецької громади, засвідчив, що станом на 01.09.2020, на 01.09.2021 та на 01.09.2022 загальна кількість класів становила відповідно 84, 87 та 87. Так, наприклад, у 2019-2020 навчальному році кількість класів, у яких навчається менше п'яти учнів становить - 11, не сформовано один клас в зв'язку з відсутністю учнів, у 2020-2021 навчальному році - кількість класів, у яких навчається менше п'яти учнів становить - 10, не сформовано три класи в зв'язку з відсутністю учнів, у 2021-2022 навчальному році - кількість класів, у яких навчається менше п'яти учнів становить - 10, не сформовано два класи в зв'язку з відсутністю учнів, що свідчить про існуючі передумови оптимізації ЗНЗ Копичинецької громади.

Відповідно до Формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1088 (із змінами), (надалі - Формула) розрахункова наповнюваність класів для учнів, які здобувають загальну середню освіту у загальноосвітніх навчальних закладах Копичинецької громади становила у 2020 -16,5, у 2021 -16,5, у 2022-17,5 та у 2023 – 17,5 учнів.

Фактична наповнюваність класів у навчальних закладах Копичинецької громади у 2020- 2021 н/р – 13,50 учня/клас, у 2021-2022 н/р – 15,67 учня/клас та у 2022-2023 н/р – 15,61 учня/клас.

Кількість класів в 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшилася на 3 класи, кількість учнів збільшилася на 9, кількість класів в 2022 році у порівнянні з 2021 роком не збільшилося, проте кількість учнів зменшилася на 22, що свідчить про зниження наповнюваності класів та збільшення малокомплектних шкіл.

За умови доведення наповнюваності класів до Формули у 2020-2021 навчальному році підлягало оптимізації 36 класів (фактична кількість класів 84, за Формулою – 48), у 2021 -2022 н/р – 38,6 класів (фактична

кількість 87, по Формулі -48,4), у 2022-2023 н.р - 39,4 класів (фактична кількість 87, по Формулі -47,6).

Відповідно кількість педагогічних ставок в 2020-2021 н/р відповідно до Формули становить 149,26, фактично становить – 157,25, у 2021-2022 н/р відповідно 142,90 – 157,25 та у 2022-2023 н/р відповідно 142,51 -150,5 . Підлягало оптимізації в 2020-2021 н/р – 7,99 педставки, у 2021-2022 н/р – 14,35, у 2022-2023 н/р – 7,99 педставок.

Таким чином, не приведення наповнюваності класів до нормативної, відповідно до Формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1088 (із змінами) призвело до непродуктивних витрат розрахунково на загальну суму 5380917,07 грн (2020-2021 н/р – 1725175,84 грн, 2021-2022 н/р – 2214091,53 грн, у 2022-2023 н/р – 1441649,70 грн). Розрахунок проведено виходячи з середнього розміру оплати праці педагогічного працівника Копичинецької громади та кількості педагогічних ставок, які підлягали оптимізації.

(Інформація про кількість педагогічних ставок відповідно до Формули розподілу освітньої субвенції, розмір середньомісячної заробітної плати, розрахунок непродуктивних витрат в Додатку 4 до акта)

В місті Копичинці розміщено два ліцеї, а саме: №1 та №2, які розміщені на відстані не більше 0,5 км один від другого. Статути закладів ідентичні та затверджені рішенням Копичинецької міської ради від 29.03.2023 №2138. Проектна потужність ліцею №1 -680 учнів, а ліцею №2-800 учнів. Кількість учнів, які навчалися в вищезгаданих закладах згідно затвердженої мережі, складала:

2019-2020 н.р. відповідно 406 та 384 всього 790 учнів;
2020-2021 н.р. відповідно 414 та 366 всього 780 учнів;
2021-2022 н.р. відповідно 399 та 401 всього 800 учнів;
2022-2023 н.р. відповідно 406 та 384 всього 790 учнів.

Отже, за ревізійний період були передумови для реорганізації шляхом об'єднання двох однакових закладів в один та зекономити кошти як державного, так і місцевого бюджетів. Касові видатки на утримання ліцею №1 за ревізійний період склали всього 40563558,83 грн, в тому числі кошти державного бюджету 32548198,50 грн та місцевого-8015360,33 грн. При злитті двох закладів розрахунково можна було зекономити 9164,88 тис.грн, в т.ч: коштів державного бюджету в сумі 1149,48 тис.грн та місцевого-8015,4 тис.грн.

(Інформація про касові видатки, розрахунок непродуктивних витрат в Додатку 5 до акта)

Аналогічно з філією в селі Сухостав. Відстань до ліцею в селі Яблунів близько 1,5 км. Проектна потужність ліцею в Яблуніві 600 учнів, в якому щорічно навчалася учнів менше половини проектної потужності, а саме: 2019-2020 н.р.-249, 2020-2021 н.р.-247, 2021-2022н.р.-253, 2022-2023 н.р.-268 учнів. Проектна потужність філії в селі Сухостав складає 80 учнів. Учні навчалася в 2019-2020 н.р.-35, 2020-2021 н.р.-27, 2021-2022н.р.-22, 2022-2023 н.р.-15, тобто, щорічно кількість учнів зменшується. В ліцеї села Яблунів є шкільний автобус, який здійснює підвезення учнів з села Сухостав, тобто, були передумови для

призупинення діяльності філії школи в селі Сухостав та непродуктивні витрати на утримання філії склали 4336,5 тис.грн.

Отже, неефективні управлінські рішення на утримання освітянських закладів з малою завантаженістю призвело до витрачання бюджетних коштів в сумі 13501,38 тис.гривень.

Під час проведення ревізії виконавчий комітет Копичинецької міської ради прийняв рішення №201 від 28.08.2023 «Про призупинення діяльності Сухоставської філії ліцею с.Яблунів Копичинецької міської ради», згідно з яким вирішено призупинити діяльність Сухоставської філії ліцею с.Яблунів Копичинецької міської ради з 01 вересня 2023 року.

(Інформація про касові видатки, розрахунок непродуктивних витрат в Додатку 6 до акта)

Основними завданнями Відділу є реалізація державної політики в галузі освіти і виховання на відповідній території з урахуванням особливостей соціально-культурного середовища;

аналіз стану освіти в громаді, прогнозування розвитку загальної середньої, дошкільної та позашкільної освіти, удосконалення мережі відповідних навчальних закладів незалежно від типів і форм власності згідно з освітніми потребами громадян.

В поясненні начальник Відділу Бойко Р.М. зазначила: «Протягом моєї діяльності на посаді начальника до депутатів місцевої ради доводилось до відома стан мережі закладів освіти та класів зокрема. Так, попередня мережа була затверджена 15 червня 2022 року рішенням виконавчого комітету №119. Крім того, видано наказ №70-ОД від 09.06.2023, наказ №117-ОД від 28.08.2023 року на підставі рішення виконавчого комітету (копії додаються.) У червні 2023 р. подано проект рішення «Про затвердження Плану формування ефективної мережі закладів освіти Копичинецької міської ради на 2023-2024 роки, але комісією з Гуманітарних питань рішення було знято з питань сесії.»

(Запитання, пояснення у Додатку 7 до акта)

Як зазначалося вище, в мережу закладів культури входить два мистецькі навчальні заклади (музичні школи), а саме: Копичинецька мистецька школа імені Кліма Чічки-Андрієнка (140 дітей) та Яблунівська мистецька школа (55 дітей)– це музичні навчальні заклади, у яких діти шкільного віку у вільний від уроків у загальноосвітніх школах час додатково отримують початкові музичні знання і навички. Мистецькі школи здійснюють свою діяльність відповідно до Статутів, які затверджені рішенням Копичинецької міської ради від 16.08.2019 року. Мистецькі школи є закладами позашкільної мистецької освіти і діють як початкові ланки професійної мистецької освіти.

У мистецькі школи приймають дітей віком від 6 років. Навчання складає 6-8 років (в залежності від виду інструменту, на якому навчаються діти). Так, навчання на ударних інструментах, саксофоні, бандурі, гітарі та баяні триває 6 років, на фортепіано та скрипці-8 років.

В ході ревізії проведеним дослідженням встановлено, що в середньому завершують повний курс навчання та отримують свідоцтва 30% учнів, при тому більшість дітей залишають навчання в перші роки.

Основним завданням бюджетної програми є забезпечення надання початкової музичної освіти. Оскільки більшість дітей не завершують та відповідно, не здобувають початкову музичну освіту, непродуктивні витрати по двох мистецьких школах на навчання учнів, які не завершили та не отримали свідоцтва, з розрахунку одного року навчання розрахунково склали 1225271,00 грн (в т.ч: 2020-284860,38 грн, 2021-517412,60 грн, 2022-422998,02 грн).

(Розрахунок непродуктивних витрат в Додатку 8 до акта)

В результаті вище наведеного, головним розпорядником не вжито в повній мірі заходів щодо забезпечення формування ефективної мережі, що призвело до непродуктивних витрат на суму 20107,1 тис. гривень.

Висновок: ревізією даного питання встановлено непродуктивних витрат на суму 20107,1 тис. гривень.

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

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом за 2021 рік.

Бюджетні запити Відділом складені відповідно до Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Мінфіну України від 06.06.2012 № 687 зі змінами, та передані до Фінансового відділу Копичинецької міської ради у встановлені терміни.

Проведеною в процесі ревізії перевіркою дотримання вимог законодавства щодо змісту бюджетного запиту, зокрема відповідності бюджетного запиту встановленій типовій формі та показникам проекту зведеного кошторису порушень не встановлено.

Показники бюджетних запитів, у тому числі щодо потреби в бюджетних призначеннях загального фонду бюджету та обсягу надходжень і видатків за спеціальним фондом бюджету (зокрема, врахування при складанні бюджетного запиту результатів фінансово-господарської діяльності бюджетної установи за рік, що передує плановому), обґрунтовані відповідними розрахунками.

Відділом, як головним розпорядником бюджетних коштів при формуванні бюджетних запитів та розгляді проектів кошторисів враховано встановлені законодавчо та ухвалами міської ради обмеження щодо планування видатків з бюджету та дотримання режиму економії.

Бюджетні запити на 2021 рік складені за кожним кодом програмної класифікації видатків та кредитування за доходами та видатками. Розрахунок потреби в коштах проведено на підставі аналізу фактичних видатків за попередній період, мережі закладів освіти, культури, показників штатів та контингентів (кількості класів, педагогічного навантаження, середнього числа педагогічних ставок, посадових окладів, кількості штатних одиниць), необхідності проведення поточних видатків на утримання приміщень, транспортних засобів, їх поточний та капітальний ремонт, придбання необхідного обладнання, інвентаря та матеріалів.

Зокрема, станом на 01.01.2021 Відділом складено бюджетні запити за КПКВ:

- 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»;
- 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»;
- 0611010 «Надання дошкільної освіти»;
- 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»;
- 0611070 «Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку»;
- 0611080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами»;
- 0611061 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»;
- 0611181 «Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти 'Нова українська школа»;
- 0611182 «Виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної, та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджету»;
- 0611200 «Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами»;
- 0611210 «Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами»;
- 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек»;
- 0615011 «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту»;
- 0615061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»;
- 0611172 «Виконання заходів в рамках реалізації програми «Спроможна школа для кращих результатів» за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам»;
- 0611171 «Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми 'Спроможна школа для кращих результатів»;
- 0617363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій».

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

1.3. Розгляд та 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.

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом за 2022 рік.

Відділом до початку бюджетного періоду визначається мережа розпорядників нижчого рівня, які згідно з проектом рішення про відповідний місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів бюджету. Відділом, як головним розпорядником функції щодо розгляду показників проектів кошторисів розпорядників коштів нижчого рівня, розглядаються та надаються пропозиції для повноти їх врахування щодо потреби в обсягах асигнувань, своєчасності розгляду та затвердження кошторисів. Відділом, як головним розпорядником коштів, враховується режим економії під час розгляду проектів кошторисів.

До мережі Відділу включено розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня: Комунальна установа «Копичинецький міський центр культури і дозвілля» (КПКВ 0614060) та Комунальна установа «Копичинецький музей театрального мистецтва Тернопільщини» (КПКВ 0614040), одержувачі бюджетних коштів протягом ревізійного періоду до мережі Відділу не включалися, до мережі зміни не вносилися.

Перевіркою дотримання порядку внесення змін до кошторисів розпорядників нижчого рівня за 2022 рік порушень не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

1.4.Складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання. Складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм.

Ревізію складання паспортів бюджетних програм проведено вибіркоким способом за КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти, в тому числі з дошкільними підрозділами (відділеннями, групами), 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти, в тому числі з дошкільними підрозділами (відділеннями, групами), КПКВ 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек» за 2021 рік.

Відділом складені та затверджені в установленому порядку паспорти бюджетних програм, в яких передбачались мета бюджетної програми, обсяг бюджетних асигнувань, результативні показники бюджетної програми тощо, відповідно до вимог Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та затвердження звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 (із змінами) (надалі Правила № 836), який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10.09.2014 за № 1104/25881.

Паспорти бюджетних програм складені з дотриманням термінів, встановлених частиною 8 ст.20 Бюджетного кодексу України та п.1.6 р.1 Правил № 836 та затверджені відповідно до вимог Правил №836.

У випадках внесення змін до річного розпису бюджету (кошторису) по КПКВ, вносяться зміни до паспортів відповідно до рішень сесій міської ради та відповідно паспорти в новій редакції затверджувалися наказами Відділу, порушень не встановлено.

Розрахунки до паспортів бюджетних програм складалися згідно Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» із змінами від 28.04.2017 №472, наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» від 20.09.2017 №793, наказом Міністерства освіти і науки України від 10.07.2017 №992 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта» та використовувались показники затрат, продукту, ефективності та якості. В якості джерела інформації використовувались – мережа навчальних закладів, штатні розписи, тарифікація, проводився аналіз розрахункових даних.

Паспорти бюджетних програм формувалися з використанням інформації, наведеної у бюджетному запиті головного розпорядника, з урахуванням бюджетних асигнувань, установлених рішенням про міський бюджет.

Перевіркою стану виконання бюджетних програм (досягнення мети, завдань, відповідність фактично досягнутих показників та звітів про виконання паспортів бюджетних програм), цільового використання коштів на предмет витрачання коштів з рахунків установи цілям бюджетної програми та напрямам, визначеним паспортами бюджетної програми, порушень не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

II Використання і збереження державних та комунальних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів

2.1. Правильність визначення потреби у 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 складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін, а також ревізію загального стану виконання кошторисів проведено суцільним способом, ревізію інших питань проведено вибіркоким способом, за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Кошториси складені і затверджені у відповідності до вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів

бюджетних установ (зі змінами), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228(надалі – Порядок №228).

Розрахунки обґрунтованості потреби в бюджетних призначеннях на відповідний рік складені за КПКВ та представлені бухгалтерією Відділу в ході ревізії.

Порушень, окрім описаних в розділах «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату», «Утримання та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг» не встановлено.

Порушень щодо забезпеченості бюджетними призначеннями першочергових видатків (на оплату праці з нарахуваннями) ревізією не встановлено.

Ревізією відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань сумам, що доведені лімітними довідками, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку внесення до кошторисів змін порушень не встановлено.

Порушень щодо відповідності обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, не встановлено.

Ревізією виділення загальних сум кошторисних асигнувань на 2019 рік встановлено, що кошториси по загальному та спеціальному фондах, з урахуванням внесених протягом року змін за чотирма КПКВ, затверджено в загальній сумі 15373234,40 грн, в тому числі за загальним фондом в сумі 14551156,45 грн та спеціальним фондом 822077,95 грн (ф. 4-1м – 38125 грн, ф.4-2м-635420,95 грн, ф.4-3 – 148532 грн).

Всього надійшло коштів загального фонду за чотирма КПКВ в сумі 13666229,98 грн. Касові видатки відповідають профінансованим коштам, фактичні видатки склали 13729436,96 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4.1) надійшло коштів за одним КПКВ в сумі 112391,99 грн. Касові та фактичні видатки склали 38104,64 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-2м) надійшло коштів за одним КПКВ в сумі 635420,95 грн. Касові видатки становлять 635420,95 грн, фактичні – 78114,38 грн.

По спеціальному фонду (форма 4.3) надійшло коштів за двома КПКВ в сумі 146082 грн. Касові видатки склали 146082 грн, фактичні 108712 гривень.

Залишок коштів спеціального фонду на рахунках установи на кінець 2019 року становив – 74287,35 грн (КПКВ 0611100).

Аналізом використання коштів в розрізі КПКВ та кодів економічної класифікації видатків порушень не встановлено. Причини відхилення касових видатків від фактичних видатків відповідно обґрунтовані та підтверджені даними бухгалтерського обліку.

Ревізією виділення загальних сум кошторисних асигнувань на 2020 рік встановлено, що кошториси по загальному та спеціальному фондах, з урахуванням внесених протягом року змін, за сімома КПКВ затверджено в загальній сумі 55488365,48 грн, в тому числі за загальним фондом в сумі 52594667,00 грн та спеціальним фондом 2893698,48 грн (ф. 4-1м – 638000,00 грн, ф.4-2м – 161479,14 грн, ф.4-3 – 2094219,34 грн).

Всього надійшло коштів загального фонду за сімома КПКВ в сумі 50580805,16 грн. Касові видатки відповідають профінансованим коштам, фактичні видатки склали 51198214,93 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4.1) надійшло коштів за двома КПКВ в сумі 582060,56 грн. Касові видатки становлять 294163,17 грн, фактичні видатки склали 254597,62 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4.2) надійшло коштів за трьома КПКВ в сумі 161479,14 грн. Касові видатки становлять 161479,14 грн, фактичні - 80739,57 грн.

По спеціальному фонду (форма 4.3) за п'ятьма КПКВ надійшло коштів в сумі 1918654,73 грн. Касові видатки склали 1918654,73 грн, фактичні видатки - 1694713,73 грн.

Залишок коштів на рахунках установи на кінець 2020 року становив 362164,74 грн.

Аналізом використання коштів в розрізі КПКВ та кодів економічної класифікації видатків порушень не встановлено. Причини відхилення касових видатків від фактичних видатків відповідно обґрунтовані та підтверджені даними бухгалтерського обліку.

Ревізією виділення загальних сум кошторисних асигнувань на 2021 рік встановлено, що кошторис по загальному та спеціальному фондах, з урахуванням внесених протягом року змін, за сімнадцятьма КПКВ затверджено в загальній сумі 93302807,30 грн, в тому числі за загальним фондом в сумі 71842014,00 грн та спеціальним фондом 21460793,30 грн (ф. 4-1м - 552996 грн, ф. 4-2м - 1492709,30 грн, ф. 4-3м - 19415088,00 грн).

Всього надійшло коштів загального фонду за чотирнадцятьма КПКВ в сумі 69690880,16 грн. Касові видатки відповідають профінансованим коштам, фактичні видатки склали 70531668,44 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-1м) за трьома КПКВ надійшло коштів 606769,84 грн. Касові видатки становлять 484630,79 грн, фактичні видатки склали 448779,97 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-2м) за трьома КПКВ надійшло коштів в сумі 1397568,99 грн. Касові видатки становлять 1397568,99 грн, фактичні - 457964,89 грн.

По спеціальному фонду (форма 4-3м) за сімома КПКВ надійшло коштів в сумі 4786177,66 грн. Касові видатки становлять 4786177,66 грн, фактичні - 4589718,56 грн.

Залишок коштів спеціального фонду на рахунках установи на кінець 2021 року становив 406312,85 грн.

Аналізом використання коштів в розрізі КПКВ та кодів економічної класифікації видатків порушень не встановлено. Причини відхилення касових видатків від фактичних видатків відповідно обґрунтовані та підтверджені даними бухгалтерського обліку.

Ревізією виділення загальних сум кошторисних асигнувань на 2022 рік встановлено, що кошториси по загальному та спеціальному фондах, з урахуванням внесених протягом року змін, за чотирнадцятьма КПКВ затверджено в сумі 85280054,01 грн, в тому числі за загальним фондом в сумі

75785099,25 грн та спеціальним фондом 9494954,76 грн (ф. 4-1м – 1701439,33 грн, ф.4-2м-4533794,08 грн, ф.4-3м – 3259721,35 грн).

Всього надійшло коштів загального фонду за дванадцятьма КПКВ сумі 71736657,71 грн. Касові видатки склали 71736657,71 грн, фактичні видатки склали 72422575,14 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-1м) за трьома КПКВ надійшло коштів в сумі 256504,47 грн. Касові видатки становлять 159133,21 грн, фактичні видатки склали 138388,96 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-2м) за трьома КПКВ надійшло коштів в сумі 4476251,58 грн. Касові видатки становлять 4366545,78 грн та фактичні видатки склали 1149665,82 грн.

По спеціальному фонду (форма 4-3м) за трьома КПКВ надійшло коштів в сумі 2083188,92 грн. Касові видатки становлять 2083188,92 грн, фактичні видатки склали 875435,92 гривень.

Залишок коштів спеціального фонду на рахунках установи на кінець 2022 року склав 613389,91 грн.

Аналізом використання коштів в розрізі КПКВ та кодів економічної класифікації видатків порушень не встановлено. Причини відхилення касових видатків від фактичних видатків відповідно обґрунтовані та підтверджені даними бухгалтерського обліку.

Ревізією виділення загальних сум кошторисних асигнувань на перше півріччя 2023 року встановлено, що кошториси по загальному та спеціальному фондах, з урахуванням внесених протягом звітного періоду змін, за тринадцятьма КПКВ затверджено в сумі 167940103,20 грн, в тому числі за загальним фондом в сумі 156177367,00 грн та спеціальним фондом 11762736,80 грн (ф. 4-1м – 1456000,00 грн, ф. 4-2м – 6963752,80 грн, ф.4-3м – 3342984,00 грн).

Всього за перше півріччя 2023 року надійшло коштів загального фонду за дванадцятьма КПКВ сумі 91406474,38 грн. Касові видатки склали 90451858,46 грн, фактичні видатки склали 44005510,98 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-1м) протягом першого півріччя 2023 року надійшло коштів за п'ятьма КПКВ в сумі 100695,50 грн. Касові видатки становлять 161492,71 грн, фактичні видатки склали 112244,87 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-2м) протягом першого півріччя 2023 року надійшло коштів за чотирма КПКВ в сумі 6890621,20 грн. Касові видатки склали в сумі 6265738,80 грн, фактичні видатки склали 1146811,83 гривень.

По спеціальному фонду (форма 4-3м) протягом першого півріччя 2023 надійшло коштів за одним КПКВ в сумі 188000,00 грн. Касові видатки становлять 188000,0 грн, фактичні видатки не проведені.

Залишок коштів спеціального фонду на рахунках установи на кінець першого півріччя поточного року склав 1090697,87 грн.

Аналізом використання коштів в розрізі КПКВ та кодів економічної класифікації видатків порушень не встановлено. Причини відхилення касових видатків від фактичних видатків відповідно обґрунтовані та підтверджені даними бухгалтерського обліку.

(Інформація про стан виконання кошторисів за 2019 - 2023 роки за загальним та спеціальними фондами в Додатку 9 до акта).

Перевіркою дотримання вимог Бюджетного кодексу України в частині заборони скорочення видатків за захищеними статтями за 2021 рік, а також Закону України «Про Державний бюджет України» на 2021 рік порушень не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання порушень не встановлено.

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

Дане питання проведено вибіркоким методом за період з серпня 2020 року по вересень 2021 року та з жовтня 2022 року по грудень 2022 року.

Згідно договорів, укладених Відділом освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради з АТ «Державний ощадний банк України» (договір №3/19 від 16.08.2019), з АТ КБ «Приватбанк» (договір № 19916000508 від 17.09.2019), Гуманітарним відділом Копичинецької міської ради з АТ «Державний ощадний банк України» (договір №11/3.017-12/972 від 22.06.2023 року) про розрахунково-касове обслуговування з видачі заробітної плати з використанням платіжних карток та інших видів виплат, виплата заробітної плати та інших видів виплат працівникам проводиться з використанням платіжних карток.

Касові операції у Гуманітарному відділі не велися, посада касира в штатних розписах не передбачена, каса відсутня. Розрахунки з належних виплат працівникам заробітної плати, підзвітних коштів, інших виплат проводились через установи банків перерахування коштів на карткові рахунки працівників.

Договори про повну матеріальну відповідальність за збереження цінностей в касі в ході ревізії не надано.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами за червень-вересень 2021 року, жовтень-листопад 2022 року порушень не встановлено.

Проведеною інвентаризацією підзвітних сум розбіжностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено. Станом на 01.07.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2023 та на 30.06.2023 року будь-яка заборгованість по підзвітних сумах відсутня. Станом на 01.01.2022 рахувалася кредиторська заборгованість по розрахунках з підзвітними особами в сумі 2970,00 грн, яка погашена в січні 2022 року.

(Акт інвентаризації підзвітних сум в Додатку 10 до акта)

Розрахунки з підзвітними особами ведуться в меморіальному ордері №8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами».

Порушень в частині своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт, та повернення невикористаних підзвітних сум ревізією не встановлено.

Ревізією правильності підрахунку кількості днів перебування у відрядженні, добових і компенсації витрат за проживання в готелях, дотримання тривалості службового відрядження, наявності та достовірності підтвердних документів, що засвідчують вартість понесених у зв'язку з відрядженням витрат за жовтень-грудень 2021 року, порушень не встановлено.

Грошові кошти в підзвіт на придбання матеріальних цінностей не надавалися.

Висновок: ревізією ведення касових операцій та розрахунків з підзвітними особами порушень не встановлено.

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

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом за вересень 2019 року, жовтень-листопад 2020 року, березень-вересень 2021 та жовтень-грудень 2022 року.

Для здійснення операцій з коштами в управлінні Державної казначейської служби України у Гусятинському районі Тернопільської області протягом ревізійного періоду відкрито 109 реєстраційних рахунків.

(Інформація про відкриті реєстраційні рахунки в Додатку 11 до акта)

Проведеною ревізією розрахункових операцій по всіх відкритих реєстраційних рахунках Відділу, законності та обґрунтованості їх проведення, відповідності оборотів і залишків за виписками даних аналітичного обліку казначейських операцій порушень не встановлено.

Ревізією операцій на реєстраційних рахунках щодо своєчасності та повноти зарахування коштів, одержаних згідно виписок банку, порушень не виявлено.

Ревізією правильності відображення банківських операцій по реєстрах бухгалтерського обліку встановлено, що дані операції ведуться згідно вимог Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Держказначейства України від 27.07.2000 №68 (на період дії) Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755 у меморіальних ордерах № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» та № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» за кожним реєстраційним рахунком. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією наявності усіх виписок казначейства, а також відповідності сум згідно платіжних доручень записам у цих виписках, розбіжностей не встановлено.

Випадків відволікання бюджетних коштів на кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Надання за рахунок бюджетних коштів позичок юридичним та фізичним особам, перерахування коштів на депозитні рахунки, їх спрямування на оплату витрат госпрозрахункової діяльності, здійснення безтоварних операцій не встановлено.

Ревізією законності списання коштів з рахунків загального та

спеціального фондів, в тому числі щодо їх цільового використання, порушень не встановлено, крім тих, про які описано в розділах «Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату», «Утримання та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг» не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету» від 04.04.2001 №332 (зі змінами та доповненнями) порушень не встановлено.

Операції на реєстраційних рахунках відображені за даними бухгалтерського обліку в повному обсязі.

Надання за рахунок бюджетних коштів позичок юридичним та фізичним особам, перерахування коштів на депозитні рахунки, їх спрямування на оплату витрат госпрозрахункової діяльності не встановлено.

Висновок: порушень з даного питання не встановлено.

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

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, внесення до них змін та доповнень, дотримання штатної дисципліни, проведено вибіркоким методом станом на 01.09.2020 та на 01.09.2021 по ліцею № 1 м.Копичинці та по гімназії села Оришківці.

Ревізією з питань наявності фактів утримання понадштатних посад працівників по вищезгаданих загальноосвітніх закладах порушень не встановлено.

Заробітна плата працівникам навчальних закладів, що обслуговуються Відділом, нараховується виходячи із ставок заробітної плати (посадових окладів) з врахуванням підвищень, надбавок, доплат та фактичної кількості годин педагогічної роботи, встановленої при тарифікації, на підставі табелів обліку використання робочого часу, довідок про нарахування заробітної плати, наказів на призначення та звільнення працівників.

Ревізією з питань наявності фактів утримання понаднормативних посад по вищезгаданих освітніх закладах порушень не встановлено.

Тарифікаційні списки педагогічних працівників складені відповідно до вимог інструкції «Про порядок обчислення заробітної плати працівникам освіти», затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15.04 1993 № 102 (зі змінами).

Вибірковою перевіркою правильності складання тарифікаційних списків педагогічних працівників станом на 01.09.2021, 01.09.2022 років по

Яблунівській мистецькій школі, гімназії села Оришківці порушень не встановлено.

Ставки заробітної плати педагогічних працівників встановлено за наслідками атестації відповідно до освітнього рівня, стажу педагогічної роботи.

Проведеною перевіркою щодо додаткової оплати за класне керівництво, перевірку зошитів за 2020 рік по всіх закладах освіти порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою за завідування кабінетами встановлено, що в порушення п.44 Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міносвіти від 15.04.1993 року №102 (зі змінами), в 2019/2020 навчальному році зайво нараховано доплати в завищеному розмірі за завідування шкільною майстернею вчителю трудового навчання ліцею с.Яблунів і призвело до зайвого нарахування доплати до заробітної плати за вище зазначений період на суму 2564,61грн (в т.ч: за вересень-грудень 2019 – 735,17 грн, січень-серпень 2020 -1829,44 грн) та, як наслідок, до зайво сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 564,22 грн (в т.ч: за вересень-грудень 2019 – 161,74 грн, січень-серпень 2020 -402,48 грн)

Внаслідок зазначеного порушення, Відділу завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму 3128,83 гривень.

Порушення допущено директором ліцею села Яблунів Дереворізом В.І., який складав та підписував накази і письмово пояснив : «Порушення допущено помилково.»

Під час проведення ревізії дане порушення відшкодовано шляхом утримання із заробітної плати працівника за серпень 2023 року в сумі 2564,61 грн, скориговано єдиний соціальний внесок на суму 564,22 грн та перераховано до місцевого бюджету.

(Розрахунок, запитання, пояснення, копія наказу розрахунково-платіжної відомість за серпень 2023 року, платіжні інструкції №1579,1580 в Додатку 12 до акта)

Окрім вищезазначеного, в порушення абз.2 пп.5 п.4 Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ, затвердженого наказом МОНУ від 26.09.2005 № 557, директор ліцею села Яблунів при відсутності рішення начальника Відділу встановив собі доплати за обслуговування спортивного залу і за позакласну роботу, що призвело до зайвого нарахування доплати до заробітної плати за вище зазначений період на суму 61863,90 грн (в т.ч: за вересень-грудень 2019 – 3661,61 грн, за 2020-12417,16 грн, за 2021-16134,70 грн, за 2022-17901,48 грн, за січень-червень 2023 -11748,92 грн) та, як наслідок, до зайво сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 13610,06 грн (в т.ч: за вересень-грудень 2019 – 805,56 грн, за 2020-2731,78 грн, за 2021-3549,64 грн, за 2022-3938,32 грн, за січень-червень 2023 -2584,76 грн).

Внаслідок зазначеного порушення, Відділу завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму 75473,96 гривень.

Порушення допущено директором ліцею села Яблунів Дереворізом В.І., який складав та підписував накази і письмово пояснив : «Порушення допущено помилково.»

Вищезазначені операції з нарахування доплат до заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунку за дебетом субрахунку 8011, 8012 та кредитом субрахунку 6511,6313 та у звіті форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611031 за КЕКВ 2111 (2120) за вересень 2019-червень 2023 року.

Порушення під час ревізії усунуто шляхом перерахування до бюджету середньомісячного заробітку з винної особи на підставі наказу начальника Відділу від 28.08.2023 №112-к.

(Розрахунок, запитання, пояснення, копії наказів, копія квитанції в Додатку 13 до акта)

Проведеною перевіркою щодо встановлення доплати за вислугу років бібліотекарям публічної бібліотеки за 2021 рік порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства щодо виплати мінімальної заробітної плати працівникам Відділу за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою щодо встановлення посадових окладів, доплати за вислугу років бібліотекарям по ліцею №1 та №2 м.Копичинці за 2020 рік порушень не встановлено.

Проте вибірковою перевіркою доплати за вислугу років педагогічним працівникам за вересень 2021 року Будинку дитячої та юнацької творчості встановлено наступне.

В порушення пункту 1 Порядку виплати надбавок за вислугу років педагогічним та науково-педагогічним працівникам навчальних закладів і установ освіти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.01.2001 №78, одному працівнику Будинку дитячої та юнацької творчості, внаслідок неправильно визначеного стажу педагогічної роботи, допущено зайве нарахування та виплату надбавки за вислугу років на суму 514,31 грн та, як наслідок, зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму 113,15 грн.(Керівник гуртка Мимрик О.В. зарахована на педагогічну роботу 01.09.2011 року, педагогічний стаж станом на 01.09.2021 становив 9 років 11 місяців, доплату за вислугу років за вересень 2021 року проведено з розрахунку 20 %, а потрібно провести доплату за вислугу років з розрахунку 10%.)

Вищезазначене порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) Відділу на загальну суму 627,46 гривень.

Операції з відповідного нарахування в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення відомостей із заробітної плати та стипендій» за вересень 2021 року за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунку 6511,6313 та у звітах форми 2м по КПКВ 0611070 за КЕКВ 2111,2120 за 2021 рік.

Порушення допущено директором БДЮТ Василюк О.Я., яка склала та підписала тарифікаційний список станом на 01.09.2021 року з недостовірними даними та пояснила, що порушення нею допущено помилково.

Під час проведення ревізії дане порушення відшкодовано шляхом утримання із заробітної плати працівника за серпень 2023 року в сумі 514,31 грн, скориговано єдиний соціальний внесок на суму 113,15 грн та перераховано до місцевого бюджету.

(Розрахунок, запитання, пояснення, розрахунково-платіжна відомість за серпень 2023 року, платіжні інструкції №1557,1561 в Додатку 14 до акта)

Проведеною перевіркою щодо встановлення посадових окладів працівникам публічної бібліотеки встановлено наступне.

Проаналізувавши форми звітності № 6-НК "Звіт про діяльність державних, публічних бібліотек, централізованих бібліотечних систем (ЦБС), що віднесені до сфери управління Міністерства культури і туризму України" за 2019-2022 роки встановлено, що середньорічна кількість користувачів бібліотек менше 10 тис. чоловік, середньорічна кількість видачі документів менше 210 тис. примірників, тому відповідно до таблиці 4 Схеми тарифних розрядів посад керівних працівників бібліотек, централізованих бібліотечних систем до наказу Міністерства культури України від 18.10.2005 № 745 (зі змінами та доповненнями) «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки» посадовий оклад необхідно встановити на 10 відсотків нижче 13 тарифного розряду, що передбачено прим. 1 до таб.4 : «Посадові оклади керівників установ з обсягом роботи нижче показників IV групи встановлюються на 10 відсотків нижче посадових окладів, передбачених для аналогічних працівників IV групи», та не було враховано при встановленні посадового окладу і призвело до зайвого нарахування заробітної плати за вище зазначений період на суму 41682,98 грн (в т.ч: за 2020 рік- 8360,47 грн, 2021 рік -12861,61 грн, 2022 рік-13368,54 грн, січень-червень 2023 року - 7092,36 грн) та, як наслідок, до зайво сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 9170,26 грн (в т.ч: за 2020 рік – 1839,30 грн, 2021 рік-2829,55 грн, 2022 рік -2941,08 грн, січень-червень 2023 року -1560,32 грн).

Внаслідок зазначеного порушення, Відділу завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму 50853,24 гривень.

Порушення допущено директором КЗ «Публічна бібліотека» Благутюю О.Т., яка складала та підписувала штатні розписи.

Порушення під час ревізії усунуто шляхом перерахування до бюджету середньомісячного заробітку з винної особи на підставі начальника Відділу №111-к від 28 серпня 2023 року.

(Розрахунок, запитання, пояснення, копія наказу, копія квитанції в Додатку 15 до акта)

Операції з відповідного нарахування в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунку за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунків 6511,6313 та у звітах форми 2м по КПКВ 0614030 за КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120 за 2020-2023 роки.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства щодо виплати мінімальної заробітної плати працівникам Відділу за 2021 рік порушень не встановлено.

В ході ревізії проведено суцільну перевірку наявності трудових книжок в ліцеї с. Гадинківці та ЦДЮТ станом на 01.08.2023 року.

Перевіркою встановлено, що трудові книжки заведені на кожного працівника, записи в них відповідають наказам про зарахування, звільнення та переміщення та на всіх працівників трудові книжки є в наявності. Трудові книжки ведуться у відповідності до Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України №58 від 29.07.1993 року (зі змінами та доповненнями).

Під час ревізії, з метою перевірки наявності фактів оплати праці за невідпрацьований робочий час, направлено запити в окремі установи, в яких за основним місцем працюють сумісники закладів, підпорядкованих Відділу.

Звірками отриманих інформацій про відпрацьований час сумісників за основним місцем роботи та даними графіків роботи за сумісництвом порушень не встановлено.

(Запити, інформація в Додатку 16 до акта)

Під час ревізії направлено запит в КНП Тернопільську обласну дитячу клінічну лікарню щодо надання інформації про стаціонарне лікування учнів, які перебувають на індивідуальній формі навчання.

Згідно перевірки отриманих інформацій встановлено, що внаслідок внесення недостовірних даних до табелів обліку робочого часу та класних журналів за грудень 2019 (перебуванні учня Гадинківського ліцею на стаціонарному лікуванні, де з ним заняття не проводились), нараховано та виплачено вчителям заробітну плату, чим порушено ст.1, 2 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95 (зі змінами), ст.94 Кодексу Законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII (зі змінами та доповненнями).

1 Відповідне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати за грудень 2019 року на загальну суму 4166,07 грн та, відповідно, зайвого нарахування та перерахування єдиного соціального внеску в сумі 916,52 гривень.

Внаслідок допущеного порушення, Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 5082,59 гривень.

Відповідно до вимог ч.8 ст.9 Закону №996 відповідальність за недостовірність відображених в первинних документах (в даному випадку у табелях обліку робочого часу) несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Порушення допущено директором Гадинківського ліцею Василюшин С.Ю., який склав та підписав табелі обліку робочого часу та в поясненні вказав: «Мною через неуважність та випадковий характер було внесено недостовірні дані до табеля обліку робочого часу... Допущене мною порушення носило разовий характер».

Під час проведення ревізії дане порушення відшкодовано шляхом утримання із заробітної плати працівників за серпень 2023 року в сумі 4166,03 грн, скориговано єдиний соціальний внесок на суму 916,52 грн та перераховано до місцевого бюджету.

(Запит, інформація, розрахунок, запитання, пояснення розрахунково-платіжна відомість за серпень 2023 року, платіжні інструкції №1579, 1580 в Додатку 17 до акта)

Вищезазначена операція з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунків 8011, 8012 та кредитом субрахунків 6511,6313 та у звіті форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611031 за КЕКВ 2111 (2120) за 2019 рік.

Проведеною вибірковою перевіркою доплат за заміну вчителів за лютий 2021 року та атестаційних листів на предмет відповідності категорій встановленим посадовим окладам по гімназії села Котівка встановлено, що в порушення п.3.25 Типового положення про атестацію педагогічних працівників, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки від 06.10.2010 № 930 (із змінами) (в період дії), окремим вчителям проводилася оплата за заміну по їх категорії, яка вказана в атестаційному листку, без наявності підвищення кваліфікації з цього предмету.

Вищезгадане призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на загальну суму 1368,85 грн та, як наслідок, зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 301,15 грн.

В результаті вище наведеного, Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 1670,00 гривень.

Порушення допущено головним спеціалістом Відділу Хоростківською М.В., яка пояснила, що порушення допущено помилково.

Під час проведення ревізії дане порушення відшкодовано шляхом утримання із заробітної плати працівників за серпень 2023 року в сумі 1368,85 грн, скореговано єдиний соціальний внесок на суму 301,15 грн та перераховано до місцевого бюджету.

(Розрахунок, запитання, пояснення, розрахунково-платіжна відомість за червень 2023 року, платіжні інструкції №1579, 1580 в Додатку 18 до акта)

Операцію з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунків 6511,6313 та у звіті форми 2м по КПКВ0611031 за 2021 рік.

Проведеною в процесі ревізії перевіркою правильності встановлення доплат окремим працівникам закладів освіти за роботу в нічний час, святкові дні, за шкідливість протягом 2021-2022 років порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою у ліцеї №1 м.Копичинці нарахування доплати вчителям за роботу в інклюзивних класах за вересень-грудень 2022 року порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою оплати праці за гурткову роботу у ліцеї №2 м.Копичинці за період 2019-2020 навчальний рік, порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності за грудень 2020 року порушень не встановлено.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності проведення індексації заробітної плати працівникам Відділу за період з 01.01.2019 по 31.12.2021

встановлено, що в порушення статті 10 Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03 липня 1991 року № 1282-ХІІ (зі змінами та доповненнями), допущено переплату індексації заробітної плати працівникам, які працюють на умовах сумісництва, за 2019,2021 рік на загальну суму 1422,26 грн (2019-931,12 грн,2021-491,14 грн)та, відповідно, зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 312,91 грн (2019-204,86 грн,2021-108,05 грн).

Таким чином, Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 1735,17 гривень.

Під час ревізії вищезазначена сума відшкодовано шляхом оплати винною особою по квитанції до бюджету.

Порушення допущено головним спеціалістом Відділу Хоростківською М.В., яка пояснила, що порушення допущено помилково.

(Розшифровка зайво нарахованої та виплаченої індексації заробітної плати, запитання, пояснення, копія квитанції, в Додатку 19 до акта)

Операцію з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за 2019,2021 роки за дебетом субрахунку 8011,8012 та кредитом субрахунку 6511 та у звітах форми 2м по КПКВ 0611070 за КЕКВ 2111 по КЕКВ 2120.

Проведеною в ході ревізії перевіркою нарахування та виплати премій начальнику Відділу за період вересень-грудень 2022 порушень не встановлено.

Ревізією фінансування закладів загальної середньої освіти, кількість учнів у яких становить менше 25 осіб за рахунок освітньої субвенції, не встановлено.

Ревізією нарахування, здійснення перерахунків та виплати заробітної плати, проведеною по особових рахунках працівників та у меморіальному ордері № 2 „Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)” встановлено, що в січні 2020-2023 років Відділом проводився перерахунок та утримання із заробітної плати працівників за час перебування їх тимчасово непрацездатними, у відпустках за власний рахунок, тощо за місяці попереднього року на загальну суму 193751,52 грн, в тому числі: в січні 2020 року – 28536,47 грн, в січні 2021 року – 126093,57 грн, в січні 2022 року – 15563,91 грн, в січні 2023 року-23557,57 гривень.

Проте, в порушення абз.2 п. 5, абз.2 п. 43 Порядку № 228 та п.2.4 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372 (далі – Порядок № 372), кошти, утримані в січні 2020-2023 років, як зайво нарахована заробітна плата за період тимчасової непрацездатності, відпустки за власний рахунок, тощо в 2020-2023 роках в сумі 193751,52 грн, які надійшли на рахунок установи у поточних бюджетних періодах, не перераховувалися в дохід місцевого бюджету, а спрямовувалися на поточні видатки за КЕКВ 2111 на суму 158913,93 грн, за КЕКВ 2120 на суму 34837,58 грн.



Таким чином, внаслідок допущення даного порушення, місцевим бюджетом недоотримано коштів на загальну суму 193751,52 грн, чим завдано збитків (матеріальної шкоди) на зазначену суму.

Окрім вищезазначеного, проведеною перевіркою нарахування заробітної плати педагогічному персоналу встановлено, що в грудні 2022 року Відділом за рахунок коштів освітньої субвенції безпідставно нараховано заробітної плати окремим педагогічним працівникам на загальну суму 799957,25 грн, та, як наслідок, зайво сплачено ЄСВ – 173929,22 грн.

Безпідставне нарахування заробітної плати проводилося шляхом включення до нарахування сум, які документально не підтверджені, не відповідають тарифікаційним спискам, штатним розписам, табелям обліку робочого часу, наказам тощо, чим порушено ст.1, 2 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95 (зі змінами), ст.94 Кодексу Законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII (зі змінами та доповненнями).

Так, наприклад, вчительці гімназії села Котівка Возняк Н.С., згідно картки-довідки нараховано заробітну плату за грудень 2022 року в сумі 24125,62 грн, в тому числі : 17541,36 грн – заробітна плата згідно тарифікації, 585,11 грн – індексація та 5999,15 грн в розділі «Доплати», яка нічим не підтверджена. Згідно зведеної відомості по гімназії села Котівка нарахування заробітної плати, розмір заробітної плати аналогічний, сума 5999,15 грн занесена в розділ без зазначення виду виплати.

Слід зазначити, що кошти в сумі 5999,15 грн у січні 2023 року з вчительки Возняк Н.С. по зведеній відомості нарахування зарплати та картці-довідці утримані, проте до бюджету не повернуті.

В ході ревізії встановлено, що в грудні 2022 року заробітну плату за аналогічним прикладом нараховано 189 педагогічним працівникам.

Вище вказана переплата в повному обсязі утримана із працівників у січні 2023 року шляхом зменшення нарахованих сум.

Відділ за рахунок коштів освітньої субвенції забезпечив в повному обсязі оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам за поточний бюджетний рік та безпідставно використав кошти освітньої субвенції на виплату заробітної плати окремим працівникам, яка не відноситься до видатків бюджетного періоду (2022 року), та залишки освітньої субвенції в сумі 973886,47 грн (заробітна плата та ЄСВ) не перерахував до державного бюджету, чим порушив Порядок №372. Отже, державним бюджетом недоотримано 973886,47 грн, чим завдано збитків (матеріальної шкоди) на зазначену суму.

Відповідно до ст. 32 Закону України «Про державний бюджет на 2023 рік» від 03.11.2022 року № 2710-IX, залишки коштів за освітньою субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам, які утворилися на рахунках місцевих бюджетів на кінець 2022 року, як виняток з положень частини четвертої статті 103⁻² Бюджетного кодексу України, перераховуються Державною казначейською службою України до спеціального фонду Державного бюджету України для Міністерства освіти і науки України з метою подальшого розподілу таких коштів за рішеннями Кабінету Міністрів України у визначеному ним порядку між місцевими бюджетами з урахуванням цільового

призначення освітньої субвенції, а також на реалізацію заходів із забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа", видання, придбання, доставку підручників, посібників і навчально-методичної літератури для здобувачів повної загальної середньої освіти та педагогічних працівників, інших заходів у сфері освіти (з відкриттям у разі потреби нових бюджетних програм, включаючи трансфери місцевим бюджетам).

Слід зазначити, що списання залишків бюджетних асигнувань з рахунку Відділу наприкінці 2019-2022 років не проводилися.

Згідно п.7 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, головний бухгалтер забезпечує дотримання в установі встановлення єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Порушення допущено головним бухгалтером Багрій Н.Б., яка пояснила :
«Порушення допущено помилково.»

(Інформація, копія карточок-довідок, копія зведених відомостей, запитання, пояснення в Додатку 20 до акта)

Відповідно до п. 40 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, зазначене є порушенням бюджетного законодавства.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунків 6511, 6313 та у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611031, 0611021,0611080,0611010,0614030 за КЕКВ 2111 та 2120 за 2019-2022 роки.

Під час ревізії порушення не усунуто.

Вибірковою перевіркою щодо цільового використання коштів освітньої субвенції за 2019-2020 роки на виплату заробітної плати встановлено, що в порушення п.3 Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 (зі змінами) за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету проводились доплати педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів за обслуговування комп'ютерів, за ведення діловодства, передбачених п.41,55 Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15.04.1993 № 102, тобто, проводились додаткові оплати, не пов'язані з педагогічною роботою, оскільки дані доплати можуть встановлюватися будь-яким працівникам навчальних закладів і ці видатки необхідно провести за рахунок місцевого бюджету.

Відповідно до пункту 48 частини першої статті 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI(зі змінами), субвенція – це міжбюджетні трансфери для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання субвенції.

Таким чином, в результаті вищенаведеного, в порушення п.1 ч.1 ст.103-2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (до внесення змін 20.12.2016, в період дії) (зі змінами), п.3 Порядку та умов надання освітньої

субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 (із змінами), за період з 01.07.2019 по 31.12.2020 проведено видатки не за цільовим призначенням, тобто, кошти освітньої субвенції спрямовані на додаткову оплату, не пов'язану з педагогічною роботою на загальну суму 85952,61 грн, в т.ч: по 0611020 за КЕКВ 2111 «Оплата праці» - 70452,96 грн (в тому числі: за вересень-грудень 2019 року – 16423,32 грн, в 2020 році – 54029,64 грн) та проведено перерахунок єдиного соціального внеску (КЕКВ 2120) на загальну суму 15499,65 грн (в тому числі: за вересень-грудень 2019 році – 3613,13 грн, в 2020 році-11886,52 грн).

Відповідно до абз.2 частини 1 ст.119 Бюджетного кодексу України вищезгадане є нецільовим використанням коштів.

Згідно п.24 ч.1 ст.116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, нецільове використання бюджетних коштів є порушенням бюджетного законодавства.

Операції з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку Відділу відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за коштами освітньої субвенції за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунків 6511, 6313 за 2019-2020 роки та у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611020 за КЕКВ 2111 та 2120 за 2019-2020 роки.

Згідно п.7 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, головний бухгалтер забезпечує дотримання в установі встановлення єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Порушення допущено головним бухгалтером Відділу Багрій Н.Б., яка пояснила: «Порушення допущено помилково.»

(Розшифровка використання коштів освітньої субвенції на виплату доплат, які не відносяться до педагогічної роботи, запитання, пояснення в Додатку 21 до акта)

Вибірковою перевіркою оплати праці працівникам за договорами цивільно-правового характеру (проведення корекційно-розвиткових занять) за вересень-грудень 2022 року гімназії села Оришківці порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпусток по мистецькій школі с.Яблунів за січень-червень 2023 року порушень не встановлено.

Проведеною під час ревізії вибірковою перевіркою правильності зарахування авансу та заробітної плати на карткові рахунки працівників за червень 2021 року по гімназії села Котівка порушень не встановлено.

Депонування заробітної плати протягом ревізійного періоду не проводилося.

Перевіркою вибірковою перевіркою нарахування та сплати єдиного соціального внеску по ліцею села Яблунів та гімназії села Котівка встановлено два випадки недотримання ч.13 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464-VI (із змінами). Внаслідок чого, Відділом в ревізійному періоді безпідставно проведено нарахування та перерахування єдиного соціального внеску з фонду оплати праці працюючих інвалідів по завищеній ставці збору (22%, а необхідно - 8,41%) на суму 64416,69 грн (в т.ч: 2021-21712,92 грн, 2022-22011,90 грн, січень-червень 2023-20691,87грн). Порушення допущено директорами навчальних закладів, а саме: гімназії села Котівка Волощуком І.С. (матеріальна шкода (збитки)-58042,98 грн) та ліцею с.Яблунів Дереворізом В.І. (матеріальна шкода (збитки)-6373,71 грн). Директор гімназії села Котівка Волощук І.С. пояснив : «Про те, що вчителька Буряк Л.Д. має групу інвалідності, бухгалтерія відділу не була попереджена по причині моєї завантаженості.» Директор ліцею с.Яблунів Дереворіз В.І. пояснив : «Порушення допущено помилково.»

(Розрахунки, копії довідок МСЕК, запитання, пояснення в Додатку 22 до акта)

Вищезазначеним Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 64416,63 гривень.

Операції з нарахування єдиного соціального внеску в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунку 8011 «Витрати на оплату праці» та кредитом субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати» та у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611020, 0611031 за КЕКВ 2120 за 2021-січень-червень 2023 років.

Під час ревізії порушення повністю усунуто шляхом коригування єдиного соціального внеску.

(Копії звітів в Додатку 23 до акта)

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску, встановлено, що протягом періоду з 01.09.2019 по 30.12.2021 Відділом проводилось нарахування та перерахування єдиного соціального внеску на суми компенсацій за невикористані відпустки, виплачені після звільнення працівників.

Слід зазначити, що відповідно до ч.1 ст.7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464 (далі – Закон №2464) (із змінами), єдиний внесок нараховується для платників, на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, в тому числі у натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України « Про оплату праці», та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт(надання послуг), за цивільно – правовими договорами. Крім того, ст.4 Закону №2464 визначено, що платниками єдиного внеску є підприємства, установи та

організації незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору або на інших умовах, передбачених законодавством.

При цьому, ст.116 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322 (зі змінами), визначено, що остаточний розрахунок зі звільненими працівниками проводиться в день звільнення. Відповідно до п. 2.27 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 №58 (далі – Інструкція №58), днем звільнення вважається останній день роботи. Крім того, згідно з п.4.1 Інструкції №58, власник зобов'язаний видати працівнику його трудову книжку в день звільнення із внесеними до неї записом про звільнення.

В той же час, за наданими до ревізії документами встановлено, що остаточний розрахунок з окремими працівниками, звільненими із установ Відділу протягом періоду 01.09.2019 по 30.12.2021, проведено не в день їх звільнення, чим не дотримано вимоги ст.116 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 №322 (зі змінами).

Разом з тим, відповідно до даних Реєстрів бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, Відділом бюджетні фінансові зобов'язання щодо проведення остаточного розрахунку у разі звільнення працівників, реєструвалися в органі Державної казначейської служби України після дати звільнення працівників.

Враховуючи зазначене, нарахування єдиного соціального внеску на суми остаточного розрахунку зі звільненими працівниками потрібно проводити відповідно до ч.2 ст. 7 Закону №2464, де зазначено, що для осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату за відпрацьований час, єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати, виплаченої за результатами роботи за кілька місяців, за які вона нарахована.

Відповідно до п. 2.2.12 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 №5 та зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 27.01.2004 № 114/8713 (далі – Інструкція №5), суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток належать до оплати за невідпрацьований час.

Оскільки суми зазначених грошових компенсацій не є платою за відпрацьований час, а установа не має обов'язку страхувальника щодо звільнених працівників як роботодавець, Відділом протягом вересня 2019 – грудня 2021 років, в порушення ст. 116 Кодексу Законів Про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII (зі змінами), ч. 2 ст. 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI (зі змінами), пп.4 п. 3 розділу IV «Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженої наказом Міністерства Фінансів України від 20.04.2015 № 449 (із змінами) та пп.2.2.12 п. 2 Інструкції № 5, зайво нараховано та сплачено ЄСВ на суми компенсацій за невикористані відпустки особам, які на дату нарахування та виплати вже не перебували в трудових



відносінах з ним, на загальну суму 10779,98 грн (в тому числі: за вересень-грудень 2019-56,73 грн, за 2020-10334,97 грн, за 2021 -388,28 грн), чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Відділу на вказану суму.

Порушення допущено головним спеціалістом Відділу Хоростківською М.В., яка пояснила, що порушення допущено помилково.

Під час ревізії порушення повністю усунуто шляхом коригування внесків в Пенсійний фонд.

(Розрахунок, запитання, пояснення, копії звітів в Додатку 24 до акта)

Операції з нарахування та сплати єдиного соціального внеску в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за дебетом субрахунків 8011,8012 та кредитом субрахунків 6511, 6312 та у звіті форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611010, 0611021 за КЕКВ 2120 за 2019-2021 роки.

Інших порушень при сплаті єдиного внеску на фонд оплати праці працівників не встановлено.

У Відділі в ревізійному періоді діяв Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Відділу на 2021-2024 роки (прийнятий та затверджений на загальних зборах трудового колективу 22.02.2021).

Вищезгаданий Колективний договір відповідає чинному законодавству, Відділ дотримувався його положень.

Будь-яка заборгованість по оплаті праці (поточна чи прострочена) станом на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 та на 01.07.2023 років відсутня.

Висновок: проведеною перевіркою правильності нарахування заробітної плати встановлено зайво нараховану та виплачену заробітну плату (з нарахуваннями) на суму 138571,51 грн, нецільове використання коштів державного бюджету в сумі 85952,61 грн, зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 75196,61 грн, недоотримано місцевим бюджетом 193751,52 грн та державним бюджетом 973886,47 гривень.

2.5. 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 даного питання проведено вибіркоким методом за серпень-вересень 2019 року, червень-вересень 2020 року, вересень-грудень 2021 року, листопад-грудень 2022, квітень-червень 2023 року.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризацій розрахунків встановлено, що порушень Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, не встановлено.

Взяття зобов'язань Гуманітарним відділом проводилось на підставі укладених договорів з постачальниками і підрядниками, в межах затверджених кошторисних асигнувань. Облік розрахунків за надані послуги, виконані роботи, одержані матеріальні цінності ведеться у меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами».

Фактів взяття зобов'язань понад затверджені кошторисні асигнування за 2021 та 2022 роки ревізією не встановлено.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що за загальним фондом кошторису станом на 01.07.2019, 01.01.2020 дебіторська заборгованість відсутня, станом на 01.01.2021 дебіторська заборгованість відсутня. На 01.01.2022 рахувалася дебіторська заборгованість в сумі 2940,00 грн за переplatу періодичних видань. На 01.01.2023 року заборгованість відсутня. Станом на 01.07.2023 рахувалася дебіторська заборгованість за переplatу періодичних видань в сумі 543,47 грн за переplatу періодичних видань.

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2019, 01.01.2020 відсутня. Станом на 01.01.2021 рахувалася кредиторська заборгованість в сумі 118286,47 грн (7 кредиторів ТОВ «Агробізнес», ТОВ «Батіг» продукти харчування, «Проф АЙТІ», ПП Мушій А.В. за надані послуги, ФОП Бурило В.І., ФОП Білиця Л.А. за матеріали, ПП Угляр В.І. за паливно-мастильні матеріали), станом на 01.01.2022 рахувалася кредиторська заборгованість в сумі 79485,63 грн (6 кредиторів ПП Іванків І.Л. за канцтовари, ПП Хоптова, ТОВ «Агробізнес», ТОВ «Батіг» за продукти харчування, ФОП Демчук Л.Р. будівельні матеріали, ПП Угляр В.І. за паливно-мастильні матеріали), станом на 01.01.2023 рахувалася кредиторська заборгованість в сумі 24190,00 грн (1 кредитор ФОП Полещук за товарно-матеріальні цінності), станом на 01.07.2023 заборгованість відсутня.

За спеціальним фондом кошторису станом на 01.07.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, 01.07.2023 дебіторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 відсутня. Станом на 01.01.2023 рахувалася кредиторська заборгованість в сумі 143705,80 грн (2 кредитори ФОП Полещук, ТОВ «Бі 2 Бі Солюшиз» за товари), станом на 01.07.2023 кредиторська заборгованість відсутня.

За спеціальним фондом кошторису рахується дебіторська заборгованість по доходах станом на:

- 01.07.2019, 01.01.2020 дебіторська заборгованість відсутня;
- 01.01.2021 в сумі 21977,10 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» 8297,10 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611100

«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами», 13680,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);

- 01.01.2022 в сумі 18654,90 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», 5129,90 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 13525,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);
- 01.01.2023 в сумі 28187,90 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 9057,90 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 19130,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);
- 01.07.2023 в сумі 24438,90 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 19293,90 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 5145,00 грн батьківська плата по мистецьких школах).

За спеціальним фондом кошторису рахується кредиторська заборгованість по доходах станом на:

- 01.07.2019, 01.01.2020 дебіторська заборгованість відсутня;
- 01.01.2021 в сумі 30351,30 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», 21821,30 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611000 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами», 8530,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);
- 01.01.2022 в сумі 36626,90 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», 26611,90 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 10015,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);
- 01.01.2023 в сумі 29054,40 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 18103,40 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 10951,00 грн батьківська плата по мистецьких школах);
- 01.07.2023 в сумі 24809,20 грн (КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 16113,20 грн батьківська плата за харчування, КПКВ 0611080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» в сумі 8696,00 грн батьківська плата по мистецьких школах).

Дані меморіального ордеру № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» відповідають даним Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма 7м).

Заборгованість реальна і носить поточний характер.

(Довідки та акти про дебіторську і кредиторську заборгованість в Додатку 25 до акта)

Фактів простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, в тому числі за якими минув термін позовної давності не встановлено, відповідно, претензійно-позовна робота не проводилась. Списання дебіторської чи кредиторської заборгованості в ревізійному періоді не проводилось.

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань порушень не встановлено.

Перевіркою виконання господарських договорів на відповідність сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів,

відповідність кількості та асортименту отриманих товарів, робіт і послуг, умовам укладених договорів, згідно наданих бухгалтерських документів, порушень не встановлено.

Розрахунки за надані послуги та одержані матеріальні цінності проводилися на підставі укладених договорів, рахунків на оплату, актів виконаних робіт, накладних на одержання товарно-матеріальних цінностей.

Згідно представлених документів, операції з розрахунків в бухгалтерському обліку відображені повністю і своєчасно.

Під час ревізії, з метою підтвердження стану розрахунків, направлено запити в ТОВ «Тернопільелектропостач», Українсько-чеське спільне підприємство «Ройек-Львів» у формі ТзОВ, ПП «КОМТЕХСЕРВІС», ФОП Батіг Н.П., ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ».

Звіркою отриманої інформації від Українсько-чеське спільне підприємство «Ройек-Львів» у формі ТзОВ, ПП «КОМТЕХСЕРВІС», ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ» розбіжностей по розрахунках з Відділом не встановлено.

Згідно отриманої інформації від ТОВ «Тернопільелектропостач» по розрахунках з Відділом станом на 01.07.2023 рахується дебіторська заборгованість в сумі 91571,68 грн, яка по даних бухгалтерського обліку Відділу не відображена.

Інформація від ФОП Батіг Н.П. на час завершення ревізії не надійшла.

Згідно письмового пояснення головного спеціаліста Відділу Главацької Г.Ю. відмічено, що кредиторська заборгованість на 01.07.2023 в сумі 91571,68 не зареєстрована, як фінансові зобов'язання в органах ДКСУ і не відображена в обліку за червень 2023 року, оскільки акт надається ТОВ «Тернопільелектропостач» на протязі 7 робочих днів наступного за звітним місяцем відповідно до договору.

Крім того, проведено зустрічні звірки у ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ», ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ», ПАТ по газопостачанню та газифікації «Тернопільгаз», Тернопільському вищому професійному училищу №4 імені Михайла Парашука, ТОВ «БІТТЕРНЕТ».

Проведеними зустрічними звірками розходжень по розрахунках згідно даних бухгалтерського обліку Відділу не встановлено.

Проведеною перевіркою щодо взяття зобов'язань понад кошторисні асигнування, порушень не встановлено.

(Запити та інформації, запитання, пояснення, матеріали зустрічних звірок в Додатку 26 до акта)

Ревізію оплати комунальних послуг та енергоносіїв проведено вибіркоким методом за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Оплата за використану електроенергію, газопостачання Відділом здійснювалась на підставі актів прийому-передачі та рахунків у відповідності до показників лічильників.

Ревізією правильності застосування діючих норм цін і тарифів на опалення, освітлення за березень-грудень 2022 року порушень не встановлено.

Ліміти споживання енергоносіїв в натуральних величинах Відділу доведені, фактів понадлімітного споживання не встановлено.

Під час ревізії проведено перевірку показників лічильників обліку електроенергії, природного газу у загальноосвітніх навчальних закладах Гуманітарного відділу. Порушень щодо відповідності показників лічильників з даними журналів обліку не встановлено.

(Акти зняття показників лічильників в Додатку 27 до акта)

Проведеною ревізію встановлено, що протягом березня-грудня 2022 року, січня-травня 2023 року у Копичинецькому закладі дошкільної освіти (ясла-садок) «Барвінок» Копичинецької міської ради розміщалися (проживали) внутрішньо переміщені особи.

Проведеною перевіркою повноти та правильності розрахунку компенсації за спожиті комунальні послуги ВПО, яка подана Гуманітарним відділом для відшкодування компенсації за спожиті комунальні послуги під час розміщення внутрішньо переміщених осіб, встановлено, що Гуманітарним відділом в порушення п. 7 Порядку та умов надання компенсації за спожиті комунальні послуги під час розміщення внутрішньо переміщених осіб у будівлях (приміщеннях) об'єктів державної, комунальної та приватної власності у період воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 11.03.2022 №261 (зі змінами та доповненнями) до розрахунків не включено витрати на вивезення побутових відходів, розподіл природного газу, не всі місяці включено до поданого розрахунку, а також занижено фактичну площу проживання ВПО, що в свою чергу призвело до недоотримання загальним фондом місцевого бюджету доходів в сумі 387780,10 грн, в тому числі з 13.03.2022 по 31.12.2022 - 253876,65 грн, 01.01.2023 по 31.05.2023 - 133903,45 гривень.

Оплату за спожиті комунальні послуги проведено за рахунок коштів загального фонду, заборгованості по розрахунках за спожиті комунальні послуги за даними бухгалтерського обліку не рахується.

В результаті вище наведеного місцевому бюджету завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 387780,10 гривень.

Операцію з оплати комунальних послуг в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» за дебетом субрахунку 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та кредитом субрахунку 2313 «Реєстраційні рахунки» за березень-грудень 2022 року по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» на суму 253876,65 грн з них: по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» на суму 5989,59 грн, КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» на суму 124972,51 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» на суму 122914,55 грн, за січень-березень 2023 року по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти» на суму 133903,45 грн з них: по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» на суму 2766,32 грн, КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» на суму 67820,89 грн, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» на суму 63316,24 гривень.

Порушення допущено головним бухгалтером Відділу Багрій Н.Б., яка в поясненні зазначила, що у зв'язку із невчасним фінансуванням за комунальні послуги (світло, газ) не підготовлено розрахунку та не подано платіжні інструкції для відшкодування коштів за деякі місяці.

Згідно інформації Копичинецької міської ради від 06.09.2023 №688 заявка на отримання компенсації на оплату комунальних послуг, спожитих у будівлях (приміщеннях), на оплату комунальних послуг, спожитих у будівлях (приміщеннях) комунальної форми власності, у яких розміщено тимчасово переміщених осіб на безоплатній основі з підтверджуючими документами направлено Тернопільській обласній військовій адміністрації.

(Розрахунок відшкодування компенсації, перелік питань, пояснення, інформація Копичинецької міської ради від 06.09.2023 №688 в Додатку 28 до акта)

Фактів оплати Відділом освіти телефонних дзвінків за кордон та телефонних розмов приватного характеру за вищезгаданий період не встановлено.

Проведеною перевіркою своєчасності та повноти розрахунків з об'єктом контролю орендарів за спожиті ними комунальні послуги порушень не встановлено.

Випадків оплати агентських, юридичних, аудиторських послуг за січень-травень 2023 року не виявлено.

Висновок: ревізією питань з оплати комунальних послуг встановлено недоотримання місцевим бюджетом інших надходжень в сумі 387780,10 гривень.

2.6. Дотримання законодавства про закупівлі

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено суцільним способом по питанню щодо створення тендерного комітету та визначення Уповноваженої особи, порядку визначення процедур закупівель згідно з чинним законодавством, по всіх інших питаннях вибіркоким методом за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

В періоді, що підлягав ревізії, діяв Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року №922-VIII (в редакції чинній на час оголошення відповідної процедури закупівлі, далі – Закон №922-VIII).

Наказом начальника Відділу від 23.08.2019 року №10 створено тендерний комітет, а саме: голова комітету – начальник Білик Л.В., члени комітету – т.в.о. головного бухгалтера – Багрій Н.Б., економіст – Корінь П.В.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про тендерний комітет.

Наказом начальника Відділу від 10.09.2019 року №14 створено тендерний комітет, а саме: голова комітету – начальник Білик Л.В., члени комітету : головний спеціаліст – Багрій Н.Б., головний спеціаліст – Главацька Г.Ю., спеціаліст – Гладиш Ю.В., інспектор – Корінь П.В. Наказ начальника Відділу від 23.08.2019 року №10 щодо створення тендерного комітету втратив чинність.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про тендерний комітет.

Наказом начальника Відділу від 28.12.2019 року №25 призначено уповноважену особу за проведення закупівель у Відділі – інспектора Коріня П.В. та в п. 4 наказу зазначено, що наказ №14 від 10.09.2019 року втратив чинність.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про уповноважену особу.

Наказом начальника Відділу від 16.02.2021 року №37-од призначено уповноважену особу за проведення закупівель/спрощених закупівель у Відділі – спеціаліста I категорії Коріня П.В., у разі відсутності уповноваженої особи (під час перебування на лікарняному, у відпустці, відрядженні, тощо) тимчасово виконуватиме обов'язки спеціаліст I категорії (юрист) Зварич І.М. та в п.5 наказу зазначено, що наказ №25 від 28.12.2019 року втратив чинність.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про уповноважену особу.

Наказом начальника Відділу від 16.02.2021 року №38-од призначено відповідальною особою за організацію та здійснення закупівель, товарів, робіт і послуг, вартість яких не перевищує 50,00 тис грн без використання електронної системи спеціаліста I категорії (юрист) Зварич І.М., у разі відсутності відповідальної особи (під час перебування на лікарняному, у відпустці, відрядженні, тощо) тимчасово виконуватиме обов'язки спеціаліст I категорії Корінь П.В.

Наказом начальника Відділу від 01.11.2022 року №7-аг призначено уповноважену особу за проведення закупівель/спрощених закупівель, закупівель через електронний каталог та оприлюднення звіту про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель у Відділі – спеціаліста I категорії Коріня П.В., у разі відсутності уповноваженої особи (під час перебування на лікарняному, у відпустці, відрядженні, тощо) тимчасово виконуватиме обов'язки інспектор Грещук Н.З. та в п.5 наказу зазначено, що наказ №37-од від 16.02.2021 року втратив чинність.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про уповноважену особу.

Наказом начальника Відділу від 19.04.2023 року №11-аг визначено уповноважену особу за проведення закупівель/спрощених закупівель, закупівель через електронний каталог та оприлюднення звіту про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель у Відділі – головного спеціаліста Коріня П.В., у разі відсутності уповноваженої особи (під час перебування на лікарняному, у відпустці, відрядженні, тощо) тимчасово виконуватиме обов'язки спеціаліст (юрист) Вівчар Х.М., призначено відповідальною особою за організацію та здійснення закупівель, товарів, робіт і послуг, вартість яких не перевищує 50,00 тис грн без використання електронної системи спеціаліста (юриста) Вівчар Х.М., у разі відсутності відповідальної особи (під час перебування на лікарняному, у відпустці, відрядженні, тощо) тимчасово виконуватиме обов'язки головного спеціаліста Корінь П.В. та в п.5 наказу зазначено, що наказ №7-АГ від 01.11.2022 року втратив чинність.

Вищевказаним наказом затверджено Положення про уповноважену особу.

Перевіркою дотримання Замовником законодавства щодо створення тендерного комітету та призначення Уповноваженої особи (осіб) порушень не виявлено.

Річні плани закупівель Відділу в ревізійному періоді, затверджені рішеннями тендерного комітету та уповноваженої особи (осіб). Протягом року до річного плану вносились зміни, підтверджені протоколами засідання тендерного комітету.



Перевіркою дотримання вимог статті 4 Закону України 922-VIII в частині своєчасного оприлюднення річних планів закупівель та змін до них встановлено, що річні плани закупівель на 2019-2022 роки та січень – червень 2023 року та зміни до них оприлюднено в електронній системі публічних закупівель ProZorro з дотриманням строків.

Ревізією порядку визначення процедур державних закупівель встановлено, що тендерним комітетом, уповноваженою особою, передбачено проведення закупівель за процедурами, що відповідають річним планам закупівель та є найбільш оптимальними для предметів, що планувались закупити у 2019-2022 роках, при цьому порушень вимог Закону № 922-VIII щодо вибору процедур закупівель не встановлено.

Предмети закупівель Відділом визначено у відповідності до Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 року №454 (в період його дії, далі – Порядок №454) та Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економіки, торгівлі та сільського господарства України від 15.04.2020 року №708 (далі – Порядок №708).

Порушень статті 4 Закону 922-VIII, Порядку №454 та Порядку №708 при визначенні Відділом процедур, виборі предметів закупівель та складанні річних планів закупівель, додатків до них, не встановлено.

За період, що підлягав ревізії, Відділом проведено 83 процедури закупівель, а саме:

У 2019 році - 4 процедури закупівель, в тому числі: 1 переговорна процедура, 3 - відкриті торги;

У 2020 році - 31 процедура закупівель, в тому числі: 5 переговорних процедур, 4 - відкриті торги (з яких не відбулися - 1), 22 спрощених/допорогових закупівель;

У 2021 році - 34 процедури закупівель, в тому числі: 4 переговорних процедури, 11 - відкриті торги (з яких не відбулися 5), 19 спрощених/допорогових закупівель;

У 2022 році - 12 процедур закупівель, в тому числі: 1 переговорна процедура, 5 - відкриті торги (з яких не відбулася одна), 6 спрощених/допорогових закупівель;

Протягом січня - червня 2023 року - 2 процедури відкритих торгів (з яких не відбулася одна).

Під час ревізії охоплено контролем 5 процедур закупівель, загальною очікуваною вартістю 9 662 500,00 гривень.

1. Ревізія відкритих торгів Газове паливо (Природний газ) в 2019 році очікуваною вартістю 1 600 000,00 гривень.

Відповідно до рішення протоколу засідання тендерного комітету від 23.08.2019 №2, Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю «Газове паливо (Природний газ)» та затверджено тендерну документацію щодо даної закупівлі.

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Газове паливо (Природний газ)» в кількості 200,00 тис.куб.м. оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-08-23-002149-с.

Порушень щодо правильності (обґрунтованості) застосування процедури закупівель не встановлено.

Участь у процедурі закупівлі прийняли дев'ять учасників:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬФАЕНЕРГО" з остаточною пропозицією 998 001,60 гривень;
- ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" з остаточною пропозицією 998 001,00 гривень;
- ТзОВ "ТЕРНОПІЛЬОБЛГАЗ" з остаточною пропозицією 960640,00 гривень;
- ПП "ОККО КОНТРАКТ" з остаточною пропозицією 958 800,00 гривень;
- ТОВ "УКР ГАЗ РЕСУРС" з остаточною пропозицією 944 000,00 гривень;
- ТОВ ЮГ-ГАЗ з остаточною пропозицією 901 980,00 гривень;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАЗЕНЕРГОПРОЕКТ" з остаточною пропозицією 900 000,00 гривень;
- Приватне акціонерне товариство "Лебединський насіннєвий завод" з остаточною пропозицією 899 999,00 гривень;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" з остаточною пропозицією 886 000,00 гривень.

За результатами аукціону, який відбувся 10.09.2019 року, пропозиція Товариства з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" визначена найбільш економічно вигідною.

Перевіркою пропозиції Товариства з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" на відповідність її вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Згідно протоколу розкриття тендерних пропозицій від 10.09.2019 року розглянуто подану тендерну пропозицію Товариства з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" та прийнято рішення укласти з ним договір.

За результатами проведеної процедури відкритих торгів, Відділом направлено повідомлення про намір укласти договір 16.09.2019 року та укладено договір між Товариства з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" (далі – ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС", Постачальник), яке визнане переможцем торгів та Відділом (далі – Замовник, Споживач) від 03.10.2019 року №03/10/Т (далі – Договір) про постачання природного газу об'ємом 200,00 тис.куб.м. на суму 886000,00 грн, за ціною 4430,00 грн з ПДВ за 1000 куб.м.

Перевіркою відповідності умов укладеного договору з ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" з умовами проекту договору, наданого у складі тендерної пропозиції процедури закупівлі, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення даного договору в електронній системі публічних закупівель ProZorro порушень не виявлено.

Згідно п. 4.2. розділу IV «Порядок та строки проведення розрахунків» розрахунковий період за Договором становить один календарний місяць.

Пунктом 9.4. розділу IX «Строк дії Договору та інші умови» визначено, що істотні умови цього Договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків, зазначених у ч.4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі».

Відповідно до п.9.5 розділу IX «Строк дії Договору та інші умови» у випадку коливання ціни газу на ринку в бік збільшення, Постачальник має право письмово звернутись до Споживача з відповідною пропозицією, при цьому, така пропозиція в кожному окремому випадку, коли на ринку відбувається об'єктивне коливання ціни за одиницю газу в бік збільшення, повинна бути обґрунтована і документально підтверджена. Постачальник разом з письмовою пропозицією щодо внесення змін до Договору надає документ (або документи), виданий торгово-промисловою палатою України, або регіональною торгово-промисловою палатою, або органами державної статистики, або установою/організацією, яка уповноважена надавати відповідну інформацію щодо коливання ціни газу на ринку, що підтверджує збільшення середньоринкової ціни (діапазону цін тощо) за одиницю газу в тих межах/розмірах, на які Постачальник пропонує змінити ціну газу. В будь-якому випадку підвищення ціни за одиницю газу здійснюється з урахуванням вимог п.2 ч.4 ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі». Споживач має право відмовитись від зміни ціни за одиницю газу у випадках, якщо Постачальником не надано належне документальне підтвердження підвищення ціни, передбачене цим пунктом.

Згідно п.9.1. розділу IX «Строк дії Договору та інші умови» договір набуває чинності з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками (за наявності) Сторін, разом з тим сторони домовились, що відповідно до статті 631 Цивільного Кодексу України умови цього договору застосовуються до відносин між сторонами до його укладення, тобто з «03» жовтня 2019 року і діє до 31 грудня 2019 року включно, а в частині проведення розрахунків - до їх повного здійснення.

Слід зазначити, що згідно даних обліку Відділу, про що буде описано далі, постачання природного газу за Договором почалося з 03.10.2019 року.

До вищевказаного Договору, керуючись пунктом 2 частини четвертої статті 36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару (природного газу).

Для внесення змін до договору постачальником ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" направлялися до Відділу листи-повідомлення, у яких зазначалося про збільшення ринкової вартості природного газу.

Так, 09.10.2019 року ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" направлено лист – повідомлення за №09/10-14, у якому зазначено, що ціна за 1 тис.м.куб. природного газу зростає відповідно до кон'юнктури та складатиме 4873,00 грн з ПДВ.

Як підтвердження коливання ціни постачальником надано копію експертного висновку №0-724 від 07.10.2019 року Черкаської торгово-промислової палати, який містить інформацію про вартість природного газу (як товару), станом з 01 жовтня 2019 року (оплата поточна або після поставка) в Україні, для промислових споживачів, для бюджетних установ та організацій, інших суб'єктів господарської діяльності, в розрізі певних постачальників по



Україні, діапазон вартості з ПДВ становить: 6600,00-8950,00 грн/тис м.куб. без урахування тарифу на послуги з транспортування газу.

Сторони погодили внесення змін до договору та уклали додаткову угоду №1 від 11.10.2019 року, якою вирішили внести зміни в п.3.2 договору, а саме: ціна природного газу за 1000 м³ складає 4873,00 грн (з ПДВ).

Дана угода набуває чинності з дати її підписання, і поширює свою дію на правовідносини, що склалися між сторонами з 03.10.2019 року і діє до 31.12.2019 року включно, а в частині проведення розрахунків - до їх повного здійснення (п.4 Додаткової угоди №1).

Вищезазначений експертний висновок не підтверджує збільшення середньоринкової ціни (діапазону цін тощо) за одиницю газу в тих межах/розмірах, на які Постачальник пропонує змінити ціну газу, а містить інформацію про вартість природного газу (як товару), станом з 01 жовтня 2019 року, тобто на одну дату, до дати укладання договору, в розрізі певних постачальників по Україні.

Отже, коливання ціни товару на ринку в сторону збільшення за період, визначений Договором, відсутнє.

Під коливанням ціни необхідно розуміти зміну за певний період часу ціни товару на ринку чи то в сторону зменшення, чи в сторону збільшення. І таке коливання має відбуватись саме в період після укладення договору на підставі поданої пропозиції і до внесення відповідних змін до нього.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 27.10.2016 № 3302-06/34307-06 внесення змін до договору про закупівлю повинно бути обґрунтовано і документально підтверджено.

Таким чином, додаткова угода №1 від 11.10.2019 року укладена з недотриманням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII та п.9.5 Договору.

Частиною 1 статті 37 Закону № 922-VIII визначено наступне: «Договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону».

Згідно частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV (із змінами) недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин), а згідно частини 1 статті 216 вказаного Кодексу недійсний правочин не створює юридичних наслідків, крім тих, що пов'язані з його недійсністю.

Враховуючи вищенаведене, наступні додаткові угоди №4 від 25.11.2019 року, №5 від 28.11.2019 року до Договору в частині зміни ціни за одиницю товару, укладено також з порушенням пункту 2 частини 4 статті 36 Закону № 922-VIII, оскільки перевищують більш як на 10 відсотків ціну, визначену пунктом 9.5 Договору.

Крім цього, додатковими угодами до Договору також вносилися зміни до ціни договору, зокрема:

– додатковою угодою №3 від 22.11.2019 року скасовано умови Додаткової угоди №2 від 21.10.2019 року та у Додаткову угоду №1 від 11.10.2019 року сторони внесли зміни в зв'язку з допущенням технічної помилки, а саме: замість п.3.2 договору - п.3.1 договору та скорегували ціну

природного газу за 1000 м³, яка складає 4681,97 грн (з ПДВ), зменшено обсяг постачання природного газу на 2019 рік до 189,237 тис. м³. Дана угода набуває чинності з дати її підписання, і поширює свою дію на правовідносини, що склалися між сторонами з 03.10.2019 року і діє до 31.12.2019 року включно, а в частині проведення розрахунків - до їх повного здійснення (п.4 Додаткової угоди №3).

- додатковою угодою №6 від 21.12.2019 року, керуючись п.1 ч.4 ст.36 Закону №922, внесено зміни до договору, якою зменшено обсяг постачання газу до 81,680 тис м³ та загальну суму договору до 456000,00 грн;

- додатковою угодою №7 від 26.12.2019 року, керуючись ч.5 ст.36 Закону №922, продовжено строк дії Договору достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного, в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі. Договірна ціна газу за 1000 м³ та обсяги постачання природного газу в додатковій угоді незазначені. Термін дії договору продовжено до 31.01.2020 року;

- додатковою угодою №8 від 27.01.2020 року, визначено загальну очікувану суму на 2020 рік за Додатковою угодою №7, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, яка складає 91200,00 гривень.

Інших документів, які б слугували підставою для зміни ціни природного газу, для перевірки не надано.

Письмові заяви Відділом до ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" про незгоду/неприйняття змін не надсилалися.

Протоколи засідань тендерного комітету (який діяв, в період укладання додаткових угод) до додаткових угод не видавалися.

В ході проведення ревізії, Відділом на виконання Договору з врахуванням укладених додаткових угод, надано акти прийняття – передавання товарної продукції (природного газу) ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" (надалі – акти).

Даними актами підтверджується передавання ТОВ "ГАЗПРОМСЕРВІС" та прийнято Відділом природного газу з врахуванням 20 відсотків від суми визначеної в Договорі (достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного), в загальній кількості 83,253 тис м³ вартістю 464784,02 грн (з ПДВ), в т.ч. без врахування 20 відсотків від суми визначеної в Договорі за період з 03.10.2019 по 31.12.2019 в загальній кількості 66,91900 тис м³ вартістю 373586,79грн (з ПДВ).

Таким чином, при проведенні закупівлі природного газу встановлено, що внаслідок оплати вартості природного газу за ціною, що була збільшена з порушенням вимог законодавства у сфері публічних закупівель за жовтень-грудень 2019 року Відділом зайво сплачено коштів на загальну суму 77135,62 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищевказану суму та відповідно, недоотримано активів в кількості 14,761 тис.куб.м.

Порушення допущено колишнім начальником Відділу Білик Л.В., якою укладалися додаткові угоди до договору на збільшення ціни за одиницю товару.

В колишнього начальника Відділу Білик Л.В. інформації щодо укладання додаткових угод до договору на збільшення ціни за одиницю товару не отримано у зв'язку із тим, що на даний час вона не перебуває у трудових

відносинах з Відділом, та на надіслане запрошення для надання інформації станом на час завершення ревізії вона не з'явилася.

(Розрахунок зайвої оплати за газове паливо, копії договору та додаткових угод, актів приймання - передачі, запрошення у Додатку 29 до акта)

Звіт про виконання договору оприлюднено з дотриманням термінів, визначених пунктом 12 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

Операцію з оплати за природний газ в бухгалтерському обліку Замовника відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за відповідний період та у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611100 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти» за КЕКВ 2274 за 2019 рік.

2. Ревізія відкритих торгів Газове паливо (Природний газ) в 2020 році очікуваною вартістю 3 500 000,00 гривень.

Відповідно до рішення протоколу засідання тендерного комітету від 18.11.2019 №12, Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю «Газове паливо (Природний газ)» та затверджено тендерну документацію щодо даної закупівлі.

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Газове паливо (Природний газ)» в кількості 380,00 тис.куб.м оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-11-18-002675-b.

Порушень щодо правильності (обґрунтованості) застосування процедури закупівель не встановлено.

Участь у процедурі закупівлі прийняли шість учасників:

- ТОВ «АС» з остаточною пропозицією 2646700,00 гривень;
- ТзОВ "ТЕРНОПІЛЬОБЛГАЗ" з остаточною пропозицією 1976000,00 гривень;
- ТОВ "УКР ГАЗ РЕСУРС" з остаточною пропозицією 1975 900,00 гривень;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАЗПРОМСЕРВІС" з остаточною пропозицією 1975620,00 гривень;
- ТОВ "СЕРВІС ГРУПІ ЛТД" з остаточною пропозицією 1836 540,00 гривень;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "КАСТУМ" з остаточною пропозицією 1634000,00 гривень.

За результатами аукціону, який відбувся 06.12.2019 року, пропозиція Товариства з обмеженою відповідальністю "КАСТУМ" визначена найбільш економічно вигідною.

Перевіркою пропозиції Товариства з обмеженою відповідальністю "КАСТУМ" на відповідність її вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Згідно протоколу розкриття тендерних пропозицій від 06.12.2019 року розглянуто подану тендерну пропозицію Товариства з обмеженою відповідальністю "КАСТУМ" та прийнято рішення укласти з ним договір.

За результатами проведеної процедури відкритих торгів Відділом направлено повідомлення про намір укласти договір 13.12.2019 року та укладено договір між Товариством з обмеженою відповідальністю "КАСТУМ" (далі – ТОВ "КАСТУМ", Постачальник), яке визнане переможцем торгів та Відділом (далі – Замовник, Споживач) від 22.01.2020 року №22/01 (далі – Договір) про постачання природного газу об'ємом 380,00 тис.куб.м. на суму 1634000,00 грн, за ціною 4300,00 грн з ПДВ за 1000 куб.м.

Перевіркою відповідності умов укладеного договору з ТОВ "КАСТУМ" з умовами проекту договору, наданого у складі тендерної пропозиції процедури закупівлі, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення даного договору в електронній системі публічних закупівель ProZorro порушень не виявлено.

Згідно п. 4.2. розділу IV «Порядок та строки проведення розрахунків» розрахунковий період за Договором становить один календарний місяць.

Пунктом 9.5. розділу IX «Строк дії Договору та інші умови» визначено, що істотні умови цього Договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків, зазначених у ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі»:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника. Сторони можуть внести зміни до договору у разі зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника, а також у випадку зменшення обсягу споживчої потреби товару. В такому випадку ціна договору зменшується в залежності від зміни таких обсягів;

2) зміни ціни за одиницю товару не більше, ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі. Внесення таких змін можливе з використанням наступної формули:

$$CP = PCP * Kc / Kb + (Avg\ NCG - NCG_{bas}) * CV * Kc * 0,95 * 1,2 + (Avg\ UEE_{ex} - UEE_{ex\ bas}) * 0,05 + T$$

де:

CP – загальна уточнена ціна у гривнях за 1000 м³ природного газу (з ПДВ), що включає ціну газу та тариф на послуги транспортування природного газу;

PCP – попередня ціна у гривнях за 1000 м³ природного газу (з ПДВ) без тарифу на послуги транспортування природного газу;

Kc – середнє арифметичне офіційного курсу НБУ гривні щодо євро за п'ять попередніх банківських днів до дня уточнення ціни;

Kb – офіційний курс НБУ гривні щодо євро в день попереднього уточнення ціни (укладення договору);

Avg NCG – середнє арифметичне щоденних котирувань NCG Month+1 за 20 попередніх біржових днів до дня уточнення ціни;

Розрахунок Avg NCG:

$$Avg\ NCG = (NCG_{new-1} + \dots + NCG_{new-20}) / 20,$$

де NCGnew-1 – котирування NCG Month+1 в попередній біржовий день до дня уточнення ціни, євро за МВт – год,

NCGnew-20 - котирування NCG Month+1 в день за 20 днів до дня уточнення ціни, євро за МВт – год,

NCG bas - котирування NCG Month+1 в день попереднього уточнення ціни (укладення договору), євро за МВт – год

CV – коефіцієнт теплотворності природного газу, який відображає співвідношення одиниць енергії (МВт*год) та об'єму (1000 метрів кубічних)

Avg UEEх – середньозважена ціна на природний газ Української енергетичної біржі на ресурс місяця початку поставки природного газу, на який уточняється ціна, в попередній біржовий день до дня уточнення ціни (з ПДВ);

UEEх bas – середньозважена ціна на природний газ Української енергетичної біржі на ресурс поточного місяця (з ПДВ) на день попереднього уточнення ціни (укладення договору);

T – діючий тариф на послуги транспортування природного газу, установлений НКРЕКП (з ПДВ) на момент зміни ціни.

Ціна, зазначена в п.3.1. Договору, може змінюватись протягом дії Договору відповідно до пункту 2, частини 4, статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, а саме: у разі наявності коливання ціни такого товару на ринку, про що Постачальник повідомляє Споживача відповідним зверненням (листом), в якому подає розрахунок зростання вартості товару відповідно до формули з моменту укладення договору (чи з моменту попередньої додаткової угоди до договору). До звернення додаються підтверджуючі документи чи документ (наприклад, довідки з органів статистики або довідки з Торгово-промислової палати або довідка з Української енергетичної біржі, або ДЗІ тощо), які містять інформацію про ціни на природний газ, які пропонує Постачальник. Зміна ціни узгоджується шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору. Споживач залишає за собою право відмовити Постачальнику у підвищенні цін, якщо буде вважати дане звернення не обґрунтованим;

3) покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

4) продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі;

5) узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг);

6) зміни ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни.



Згідно п.9.1. розділу IX «Строк дії Договору та інші умови» Договір набуває чинності з 22.01.2020 року і діє до 31 грудня 2020 року включно, а в частині проведення розрахунків - до їх повного здійснення.

Слід зазначити, що згідно даних обліку Відділу, про що буде описано далі, постачання природного газу за Договором почалося з лютого 2020 року.

До вищевказаного Договору, керуючись пунктом 2 частини четвертої статті 36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару (природного газу).

Для внесення змін до договору постачальником ТОВ "КАСТУМ" направлялися до Відділу листи-повідомлення, у яких зазначалося про збільшення ринкової вартості природного газу.

Так, 07.02.2020 року ТОВ "КАСТУМ" направлено лист – повідомлення за №07/02/01, у якому зазначено, що на ринку спостерігається зростання закупівельних цін, та відбулась суттєва різниця між ціною на газ у Договорі та середньоринковими закупівельними цінами по території України.

Як підтвердження коливання ціни постачальником надано копію експертного висновку №19-09/114 від 04.02.2020 року Львівської торгово-промислової палати, який містить інформацію щодо цін на природний газ на лютий 2020 року по газопостачальних товариствах, в розрізі певних постачальників по Україні, вартість з ПДВ становить - 7982,232 грн/тис м.куб.

Сторони погодили внесення змін до договору та уклали додаткову угоду №2 від 07.02.2020 року, якою вирішили внести зміни в п.3.1 договору, а саме: ціна природного газу за 1000 м³ складає 4668,70 грн (з ПДВ).

Дана угода набуває чинності з моменту її підписання сторонами та поширює свою дію на період з 01.02.2020 року (п.4 Додаткової угоди №2).

Вищезазначений експертний висновок не підтверджує коливання ціни такого товару на ринку, між Договором та додатковою угодою №2 від 07.02.2020 року, а містить інформацію щодо цін на природний газ на лютий 2020 року по газопостачальних товариствах, в розрізі певних постачальників по Україні.

Крім цього, відповідно до умов договору Постачальник повідомляє Споживача відповідним зверненням (листом), в якому подає розрахунок зростання вартості товару відповідно до формули з моменту укладення договору (чи з моменту попередньої додаткової угоди до договору).

У вищезазначеному листі – повідомленні розрахунок зростання вартості товару відповідно до формули не зазначено.

Отже, коливання ціни товару на ринку в сторону збільшення за період, визначений Договором, відсутнє.

Під коливанням ціни необхідно розуміти зміну за певний період часу ціни товару на ринку чи то в сторону зменшення, чи в сторону збільшення. І таке коливання має відбуватись саме в період після укладення договору на підставі поданої пропозиції і до внесення відповідних змін до нього.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 27.10.2016 № 3302-06/34307-06 внесення змін до договору про закупівлю повинно бути обґрунтовано і документально підтверджено.



Таким чином, додаткова угода №2 від 07.02.2020 року укладена з недотриманням норм пункту 2 частини 4 статті 36 Закону №922-VIII та п.9.5 Договору.

Частиною 1 статті 37 Закону № 922-VIII визначено наступне: «Договір про закупівлю є нікчемним у разі його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону».

Згідно частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV (із змінами) недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин), а згідно частини 1 статті 216 вказаного Кодексу недійсний правочин не створює юридичних наслідків, крім тих, що пов'язані з його недійсністю.

Враховуючи вищенаведене, наступні додаткові угоди №3 від 18.09.2020 року, №4 від 06.10.2020 року, №5 від 09.11.2020 року, №7 від 11.12.2020 року до Договору в частині зміни ціни за одиницю товару, укладено також з порушенням пункту 2 частини 4 статті 36 Закону № 922-VIII, оскільки перевищують більш як на 10 відсотків ціну, визначену пунктом 9.5 Договору.

Крім цього, додатковими угодами до Договору також вносилися зміни до ціни договору, зокрема:

- додатковою угодою №1 від 27.01.2020 року, керуючись п.1 ч.4 ст.36 Закону №922, внесено зміни до договору, якою зменшено обсяг постачання газу до 236,765 тис м³ та загальну суму договору до 1018091,00 гривень;

- додатковою угодою №6 від 25.11.2020 року внесено зміни до договору, якою зменшено обсяг постачання газу до 176,534 тис м³ та загальну суму договору до 988091,00 гривень;

- додатковою угодою №8 від 16.12.2020 року внесено зміни до договору, якою зменшено обсяг постачання газу до 157,443 тис м³ та загальну суму договору до 888091,00 гривень.

Інших документів, які б слугували підставою для зміни ціни природного газу, для перевірки не надано.

Письмові заяви Відділом до ТОВ "КАСТУМ" про незгоду/неприйняття змін не надсилалися.

Протоколи уповноваженої особи (яка призначена, в період укладання додаткових угод) до додаткових угод, не видавалися.

В ході проведення ревізії, Відділом на виконання Договору з врахуванням укладених додаткових угод, надано акти прийняття – передавання товарної продукції (природного газу) ТОВ "КАСТУМ" (надалі – акти).

Даними актами підтверджується передавання ТОВ "КАСТУМ" та прийнято Відділом природного газу в загальній кількості 157,15900 тис м³ вартістю 886293,48 грн (з ПДВ).

Таким чином, при проведенні закупівлі природного газу встановлено, що внаслідок оплати вартості природного газу за ціною, що була збільшена з порушенням вимог законодавства у сфері публічних закупівель за 2020 рік Відділом зайво сплачено коштів на загальну суму 216739,56 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищевказану суму та, відповідно, недоотримано активів в кількості 0,28 тис.куб.м

???

Порушення допущено колишнім начальником Відділу Білик Л.В., якою укладалися додаткові угоди до договору на збільшення ціни за одиницю товару.

В колишнього начальника Відділу Білик Л.В. інформації щодо укладання додаткових угод до договору на збільшення ціни за одиницю товару не отримано у зв'язку із тим, що на даний час вона не перебуває у трудових відносинах з Відділом, та на надіслане запрошення для надання інформації станом на час завершення ревізії вона не з'явилася.

Звіт про виконання договору оприлюднено з дотриманням термінів, визначених пунктом 12 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

В Звіті про виконання договору вказана сума оплати за договором - 886284,14 грн, яка не відповідає вартості отриманого і оплаченого Відділом товару (природного газу), чим порушено частину 11 статті 42 Закону №922-VIII.

Порушення допущене головним спеціалістом - уповноваженою особою Відділу Корінем П.В.

З даного питання головний спеціаліст - уповноважена особа Відділу Корінь П.В. пояснень не надав.

(Розрахунок зайвої оплати за газове паливо, копії договору та додаткових угод, актів приймання - передачі, запитання у Додатку 30 до акта)

Операцію з оплати за природний газ в бухгалтерському обліку Замовника відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за відповідний період, у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти», КПКВ 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми», КПКВ 0611080 «Надання спеціальної освіти мистецьким школами», КПКВ 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек», за КЕКВ 2274 за 2020 рік.

3. Ревізія відкритих торгів «Електрична енергія» в 2020 році очікуваною вартістю 1 150 000,00 гривень.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету №13 від 18.11.2019 року Замовником прийнято рішення про проведення відкритих торгів на закупівлю електричної енергії за кодом ДК 021:2015 – 09310000-5 «Електрична енергія».

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Електрична енергія» в кількості 450,00 тис.кВт/год оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2019-11-18-002797-b.

Порушень щодо правильності (обґрунтованості) застосування процедури закупівель не встановлено.

Участь у процедурі закупівлі прийняли три учасники:

- ТОВ "ЕНЕРГОНОСІЇ УКРАЇНИ" з остаточною пропозицією 781 650,00 гривень;

- ТОВ "Тернопільелектропостач" з остаточною пропозицією 764 931,00 гривень;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" з остаточною пропозицією 764 930,00 гривень.

За результатами аукціону, який відбувся 06.12.2019 року, пропозиція Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" визначена найбільш економічно вигідною.

Перевіркою пропозиції Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" на відповідність її вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Згідно протоколу розкриття тендерних пропозицій від 06.12.2019 року розглянуто подану тендерну пропозицію Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" та прийнято рішення укласти з ним договір.

За результатами проведеної процедури відкритих торгів Відділом направлено повідомлення про намір укласти договір 10.12.2019 року та укладено договір між Товариством з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" (надалі - ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ", Постачальник) та Відділом (надалі - Споживач) на постачання електричної енергії від 28.12.2019 року №Е/76-20 (надалі – Договір) на суму 764930,00 грн з ПДВ (загальний обсяг постачання – 450000 кВт/год, ціна електроенергії – 1,6998 грн за 1кВт/год з ПДВ).

Перевіркою відповідності умов укладеного договору з ТзОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" з умовами проекту договору, наданого у складі тендерної пропозиції процедури закупівлі, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення даного договору в електронній системі публічних закупівель ProZorro порушень не виявлено.

Відповідно до п.5.2. «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» ціна за 1 кВт·год електричної енергії за цим Договором становить 1,6998 (одна грн 69,98 коп.)грн, у тому числі:

- тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,11654 грн без ПДВ.
- ПДВ 0,2833 грн.

Пунктом 5.3 розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» ціна за одиницю товару за цим Договором може змінюватися з дотриманням Сторонами норм, передбачених частиною четвертою статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі», що оформлюються додатковою угодою.

Згідно п.5.5. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» розрахунковим періодом за цим Договором є календарний місяць.

Пунктом 5.14. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» істотні умови Договору про закупівлю не можуть змінюватись після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків, передбачених статтею 36 Закону України «Про публічні закупівлі».

Згідно п.5.16. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» Постачальник зобов'язується не збільшувати ціну за одиницю товару (1 кВт/год) протягом 30 днів з дати підписання Договору.

Пунктом 13.8. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника. Сторони можуть внести зміни до договору у разі зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника, а також у випадку зменшення обсягу споживчої потреби товару. В такому випадку ціна договору зменшується в залежності від зміни таких обсягів;

2) зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі. Внесення таких змін в сторону збільшення ціни за одиницю товару можливе за наявності пред'явленого Постачальником обґрунтованого документального підтвердження коливання ціни такого товару на ринку, отриманого від уповноваженого органу або іншого органу, який має на це повноваження (наприклад, довідки з органів статистики або довідки з Торгово-промислової палати, тощо). Споживач має право відмовитись від зміни ціни за одиницю газу у випадках, якщо Постачальником не надано належне документальне підтвердження підвищення ціни. Зменшення ціни за одиницю електричної енергії може бути здійснено без обмежень строків і розмірів;

3) покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

4) продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі;

5) узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг). Сторони можуть внести зміни до договору у разі узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг).;

6) зміни ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок. Сторони можуть внести зміни до договору у разі зміни згідно із законодавством ставок податків і зборів, які мають бути включені до ціни договору, ціна змінюється пропорційно до змін таких ставок. Зміна ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів може відбуватися як в бік збільшення, так і в бік зменшення, сума договору може змінюватися в залежності від таких змін без зміни обсягу закупівлі. Підтвердженням можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти Держави;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни. Сторони можуть внести відповідні зміни у разі зміни регульованих цін (тарифів); при цьому підтвердженням

можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти відповідного уповноваженого органу (НКРЕКП) або Держави щодо встановлення регульованих цін.

Відповідно до п. 13.9. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» дія Договору про закупівлю може продовжуватись на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної у Договорі, укладеному в попередньому році, якщо видатки на цю мету затверджено в установленому порядку.

Договір набирає чинності з 01.01.2020 року і діє до 31.12.2020 року, а в частині проведення розрахунків – до їх повного здійснення (п.13.1 Договору).

Слід зазначити, що згідно даних обліку Відділу, про що буде описано далі, постачання електричної енергії за Договором почалося з 01.01.2020 року.

До вищевказаного Договору, керуючись п.2,7 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару (електричної енергії).

Для внесення змін до договору постачальником ТзОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" направлялися до Відділу листи-повідомлення, у яких зазначалося про збільшення ринкової вартості електричної енергії.

Так, 15.01.2020 року ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" направлено лист – повідомлення за №181/01-01, у якому зазначено про зміну з 01.01.2020 року тарифу на послуги з передачі електричної енергії згідно Постанови НКРЕКП від 10.12.2019 №2668.

Сторони, керуючись п.7 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), погодили внесення змін до Договору та уклали додаткову угоду №2 від 17.02.2020 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 1,6998 грн до 1,746432 грн за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання до 305,327 тис. кВт/годину.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 1,746432 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,1554 грн та ПДВ – 0,291072 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі та без ПДВ становить 1,29996 за 1 кВт/год.

Пунктом 7 Додаткової угоди №2 від 17.02.2020 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.02.2020 року.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова НКРЕКП від 10 грудня 2019 року №2668 «Про встановлення тарифу на послуги з передачі електричної енергії ПРАТ «НЕК»УКРЕНЕРГО» на 2020 рік».

Також, 15.01.2020 року ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" направлено лист – повідомлення за №181/01-02, у якому зазначено, що є зростання середньозваженої ціни електричної енергії в січні 2020 року відносно грудня 2019 року та запропоновано підвищити ціну не більше ніж на 10%.

Як підтвердження коливання ціни постачальником надано копію експертного висновку Черкаської торгово-промислової палати №О-23/02 від 10.01.2020 року, який містить інформацію про зміну середньозваженої ціни електричної енергії в торговій зоні ОЕС України на ринку "на добу наперед"

(РДН ОЕС) з 01-10 січня 2020 року - 1366,06 грн/МВт.год відносно грудня 2019 року - 1207,8 грн/МВт.год. Відсоток подорожчання вартості електричної енергії становить 13,10 % та зміна середньозваженої ціни електричної енергії в торговій зоні ОЕС України на ринку "внутрішньому ринку" (ВДР ОЕС) з 01-10 січня 2020 року - 1393,9 рн/МВт.год відносно грудня 2019 року - 1256,75 грн/МВт.год. Відсоток подорожчання вартості електричної енергії становить 10,91 %.

Сторони, керуючись п.2 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), погодили внесення змін до Договору та уклали додаткову угоду №3 від 24.02.2020 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 1,746432 грн до 1,9024272 грн за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання до 281,933 тис. кВт/годину.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 1,9024272 грн за 1 кВт/год з ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,1554 грн та ПДВ – 0,3170712 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі та без ПДВ становить 1,429956 за 1 кВт/год.

Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі та без ПДВ між Додатковою угодою №2 від 17.02.2020 року та Додатковою угодою №3 від 24.02.2020 року ставить 10,0 % (між 1,29996 та 1,429956 за 1 кВт/год без ПДВ).

Пунктом 7 Додаткової угоди №3 від 24.02.2020 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.02.2020 року.

Вищевказаний експертний висновок містить інформацію, яка не підтверджує коливання ціни між Додатковою угодою №2 від 17.02.2020 року та Додатковою угодою №3 від 24.02.2020 року, яка вважається укладеною з 01.02.2020 року.

Окрім цього, додатковою угодою №3 від 24.02.2022 року зміни до Договору в частині збільшення ціни застосовані не на майбутнє, а з 01.02.2020 року.

Таким чином, коливання ціни товару на ринку в сторону збільшення за період, визначений Договором, відсутнє.

Отже, додаткова угода №3 від 24.02.2020 року укладена з недотриманням норм п.2 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020) та п.13.8 Договору.

Крім цього, сторони керуючись п.7 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020) погодили внесення змін до Договору та уклали додаткову угоду №4 від 18.08.2020 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 1,9024272 грн до 2,0042232 грн за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання до 271,958 тис. кВт/годину.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 2,0042232 грн за 1 кВт/год з ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,24023 грн та ПДВ – 0,3340372 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі та без ПДВ становить 1,429956 за 1 кВт/год.

Пунктом 7 Додаткової угоди №4 від 18.08.2020 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3

ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.08.2020 року.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова НКРЕКП від 11.07.2020 №1329 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 10 грудня 2019 року № 2668». Лист про зміну тарифу на послуги передачі електричної енергії від ТзОВ «ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ» для ревізії не надано.

Однак, враховуючи погоджену Сторонами ціну на момент укладання Договору, за винятком укладеної з порушенням Додаткової угоди №3 від 24.02.2020 року, загальна ціна електричної енергії по Додатковій угоді №4 від 18.08.2020 року повинна становити 1,848228 за 1 кВт/год (з ПДВ).

Ціну електричної енергії за 1кВт/год (з ПДВ) розраховано: 1,29996 (ціна за 1кВт/год без тарифу на послуги з передачі та без ПДВ)+0,24023 (тариф на послуги з передачі(без ПДВ), який встановлено Постановою)+ 0,308038 (ПДВ).

Внаслідок укладення додаткової угоди №3 від 24.02.2020 року до Договору з порушенням вимог п.2 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), всіма наступними додатковими угодами укладеними до Договору підвищено ціну за одиницю товару більше ніж на 10 % у порівнянні з ціною встановленою Договором, чим порушено умови п.2 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020), зокрема:

- додатковою угодою №5 від 21.09.2020 року починаючи з 01.09.2020 року збільшено ціну електричної енергії до 2,1505932 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,24023 грн за 1 кВт/год. без ПДВ та ПДВ – 0,3584322 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі становить та без ПДВ - 1,551931 за 1 кВт/год. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифу на послугу оператора системи передачі та без ПДВ у порівнянні з ціною встановленою Договором ставить 19,38 % (між 1,29996 та 1,551931 за 1 кВт/год. без ПДВ) та зменшено обсяг постачання до 259,559 тис. кВт/годину;

- додатковою угодою №8 від 30.11.2020 року починаючи з 01.12.2020 року збільшено ціну електричної енергії до 2,31 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,24023 грн за 1 кВт/год. без ПДВ та ПДВ – 0,385 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі становить та без ПДВ - 1,68477 за 1 кВт/год. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифу на послугу оператора системи передачі та без ПДВ у порівнянні з ціною встановленою Договором ставить 29,60 % (між 1,29996 та 1,68477 за 1 кВт/год. без ПДВ) та зменшено обсяг постачання до 205,381 тис. кВт/годину.

Також, сторони керуючись п.7 ч.4 ст.36 Закону №922 (в редакції чинній до 19.04.2020) погодили внесення змін до Договору та уклали додаткову угоду №9 від 15.12.2020 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 2,31 грн до 2,39 грн за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання до 202,963 тис. кВт/годину.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 2,39 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає тариф послуг оператора системи передачі – 0,31276 грн та ПДВ – 0,398 грн. Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі та без ПДВ становить 1,67924 за 1 кВт/год.

Пунктом 7 Додаткової угоди №9 від 15.12.2020 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.12.2020 року.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова НКРЕКП від 04.11.2020 №1998 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 10 грудня 2019 року № 2668» та лист ТОВ «ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ» від 06.11.2020 року №173 про зміну тарифу на послуги передачі електричної енергії.

Однак, враховуючи погоджену Сторонами ціну на момент укладання Договору, за винятком укладеної з порушенням Додаткової угоди №3 від 24.02.2020 року, Додаткової угоди №5 від 21.09.2020 року, Додаткової угоди №8 від 30.11.2020 року загальна ціна електричної енергії по Додатковій угоді №9 від 15.12.2020 року повинна становити 1,935264 за 1 кВт/год. (з ПДВ).

Ціну електричної енергії за 1кВт/год з ПДВ розраховано: 1,29996 (ціна за 1кВт/год без тарифу на послуги з передачі та без ПДВ)+0,31276 (тариф на послуги з передачі(без ПДВ), який встановлено Постановою)+ 0,322544 (ПДВ).

Додатковими угодами до Договору також вносилися зміни до ціни договору, зокрема:

- додатковою угодою №1 від 27.01.2020 року зменшено суму договору до 532300,00 грн (зПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 313,154 тис кВт/год;

- додатковою угодою №6 від 18.11.2020 року зменшено суму договору до 462300,00 грн (зПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 227,010 тис кВт/год;

- додатковою угодою №7 від 25.11.2020 року зменшено суму договору до 427300,00 грн (зПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 210,735 тис кВт/год;

- додатковою угодою №10 від 16.12.2020 року зменшено суму договору до 357077,48 грн (зПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 173,581 тис кВт/год.

Необхідно відмітити, що правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади визначено Законом №922-VIII (в редакції чинній до 19.04.2020), який передбачає, що договір про закупівлю укладається відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених цим Законом (ч.1 ст.36 Закону №922(в редакції чинній до 19.04.2020).

Відповідно до частини 4 статті 36 Закону №922 (в редакції до 19.04.2020) істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, визначених, зокрема, пунктом 2 частини 4 статті 36 Закону № 922(в редакції чинній до 19.04.2020) – зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Під коливанням ціни необхідно розуміти зміну за певний період часу ціни товару на ринку чи то в сторону зменшення, чи в сторону збільшення. І таке

коливання має відбуватись саме в період після укладення договору на підставі поданої пропозиції і до внесення відповідних змін до нього.

Внесення змін до договору про закупівлю у випадках, які передбачені Законом №922 (в редакції чинній до 19.04.2020) та умовами такого договору, має відбуватись шляхом укладання додаткової угоди, а також бути обґрунтованим та документально підтвердженим у спосіб, встановлений у договорі.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 27.10.2016 року № 3302-06/34307-06 внесення змін до договору про закупівлю повинно бути обґрунтовано і документально підтверджено.

Частиною 1 статті 37 Закону № 922-VIII визначено наступне: «Договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону».

Згідно частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV (із змінами) недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин), а згідно частини 1 статті 216 вказаного Кодексу недійсний правочин не створює юридичних наслідків, крім тих, що пов'язані з його недійсністю.

Враховуючи вищенаведене, наступна додаткові угоди №5,8 до Договору в частині зміни ціни за одиницю товару, укладено також з порушенням пункту 2 частини 4 статті 36 Закону № 922-VIII, оскільки перевищують більш як на 10 відсотків ціну, визначену пунктом 13.8 Договору.

Інших документів, які б слугували підставою для зміни ціни електричної енергії для перевірки не надано.

Письмові заяви Відділом до ТОВ "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" про незгоду/неприйняття змін не надсилалися.

Протоколи уповноваженої особи (яка призначена, в період укладання додаткових угод) до додаткових угод, не видавалися.

В ході проведення ревізії, Відділом на виконання Договору з врахуванням укладених додаткових угод, надано акти прийняття – передавання товарної продукції (електричної енергії) ТОВ «ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ», (надалі – акти).

Даними актами підтверджується передавання ТОВ «ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ» та прийнято Відділом електричної енергії в загальній кількості 167,63 тис кВт/год вартістю 342856,57 грн (з ПДВ).

В актах прийняття – передавання товарної продукції зазначена ціна на електричну енергію, яка включає тариф послуг оператора системи передачі.

Таким чином, внаслідок внесення змін до істотних умов Договору з порушенням норм чинного законодавства та умов Договору, Відділом здійснено зайвих витрат бюджетних коштів на суму 39676,07 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищевказану суму.

Порушення допущено колишнім начальником Відділу Білик Л.В., якою укладалися додаткові угоди до договору на збільшення ціни за одиницю товару.

В колишнього начальника Відділу Білик Л.В. інформації щодо укладання додаткових угод до договору на збільшення ціни за одиницю товару не отримано у зв'язку із тим, що на даний час вона не перебуває у трудових відносинах з Відділом, та на надіслане запрошення для надання інформації станом на час завершення ревізії не з'явилася.

Звіт про виконання договору оприлюднено з дотриманням термінів, визначених пунктом 12 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

В Звіті про виконання договору (дата формування звіту 31.01.2022 року) вказана сума оплати за договором - 345447,32 грн, яка не відповідає вартості отриманого і оплаченого Відділом товару (електричної енергії), чим порушено частину 11 статті 42 Закону №922-VIII.

Порушення допущене головним спеціалістом - уповноваженою особою Відділу Корінем П.В.

З даного питання головний спеціаліст - уповноважена особа Відділу Корінь П.В. від надання пояснень відмовився.

(Розрахунок зайвої оплати за електричну енергію, копії договору та додаткових угод, актів приймання - передачі, запитання у Додатку 31 до акта)

Операцію з оплати за електричну енергію в бухгалтерському обліку Замовника відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за відповідний період у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти», КПКВ 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми», КПКВ 0611080 «Надання спеціальної освіти мистецьким школами», КПКВ 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек», за КЕКВ 2273 за 2020 рік.

4. Ревізія відкритих торгів «Електрична енергія» в 2021 році очікуваною вартістю 1 260 000,00 гривень.

Відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою особою №09/11 від 09.11.2020 року Замовником прийнято рішення про процедури відкритих торгів на закупівлю електричної енергії за кодом ДК 021:2015 – 09310000-5 «Електрична енергія».

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Електрична енергія» в кількості 360,00 тис. кВт/год оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-11-10-005002-а.

Порушень щодо правильності (обґрунтованості) застосування процедури закупівель не встановлено.

Участь у процедурі закупівлі прийняли три учасники:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОГАЗРЕЗЕРВ" з остаточною пропозицією 1 209 599,00 гривень.

- ТОВ "ЕНЕРГОНОСІЇ УКРАЇНИ" з остаточною пропозицією 1 203 300,00 гривень;

- ТОВ "Тернопільелектропостач" з остаточною пропозицією 1 097 280,00 гривень;

За результатами аукціону, який відбувся 27.11.2020 року пропозиція Товариства з обмеженою відповідальністю "Тернопільелектропостач" визначена найбільш економічно вигідною.

Згідно протоколу розкриття тендерних пропозицій від 27.11.2020 року розглянуто подану тендерну пропозицію Товариства з обмеженою відповідальністю "Тернопільелектропостач" та прийнято рішення укласти з ним договір.

За результатами проведених процедури відкритих торгів Відділом направлено повідомлення про намір укласти договір 02.12.2020 року та укладено договір між Товариством з обмеженою відповідальністю «Тернопільелектропостач» (надалі - ТзОВ «Тернопільелектропостач», Постачальник) та Відділом (надалі - Споживач) на постачання електричної енергії споживачу від 17.12.2020 року №22 (надалі – Договір) на суму 1097280,00 грн з ПДВ (загальний обсяг постачання – 360000 кВт, ціна електроенергії 3,048 грн за 1кВт/год з ПДВ).

Згідно Додатку №3 до Договору «Комерційна пропозиція «Індивідуальна» (далі – Комерційна пропозиція) ціна (тариф) на електричну енергію, що постачається Споживачу розраховується Постачальником та на день укладення договору становить 2,54 грн за 1 кВт/год (без ПДВ) та включає: ціну закупівлі електричної енергії Постачальником на ринку та тариф на послуги Постачальника, а також тариф послуг оператора системи передачі, який становить 0,31276 грн за 1 кВт/год (без ПДВ) та тариф послуги з розподілу оператора системи розподілу, який становить 0,89431 грн за 1 кВт/год (без ПДВ). Ціна електричної енергії без тарифу на послуги оператора системи передачі становить 1,33293 за 1 кВт/год. без ПДВ.

Згідно положень Закону України «Про публічні закупівлі», зміни ціни Договору здійснюється із настанням підстав, передбачених ч.5. ст. 41 Закону. У разі зміни регульованих складових ціни, зміна ціни здійснюється на підставі письмового повідомлення, направленного Постачальником за 20 днів до її застосування.

Пунктом 5.2 розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» ціна за 1 кВт·год електричної енергії за цим Договором становить 3,048 грн. з ПДВ, у тому числі:

- ціни електричної енергії, що становить 1,33293 грн. без ПДВ;
- тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,31276грн. без ПДВ;
- тариф на послуги з розподілу електричної енергії 0,89431грн. без ПДВ;
- податку на додану вартість (ПДВ) 0,508 гривень.

Відповідно до п.5.3 розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» встановлено, що ціна за одиницю товару за цим Договором може змінюватися з дотриманням Сторонами норм, передбачених частиною 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі», що оформлюються додатковою угодою.

Пунктом 5.5. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» розрахунковим періодом за цим Договором є календарний місяць.

Згідно п. 5.14. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» істотні умови Договору про закупівлю не можуть змінюватись після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків, передбачених статтею 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Пунктом 13.8. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» істотними умовами цього договору є предмет (найменування, кількість, якість), ціна та строк дії договору. Інші умови договору про закупівлю істотними не є та можуть змінюватися відповідно до норм Господарського та Цивільного кодексів.

Відповідно п.13.9. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника. Сторони можуть внести зміни до договору у разі зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника а також у випадку зменшення обсягу споживчої потреби товару. В такому випадку ціна договору зменшується в залежності від зміни таких обсягів.

2) збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, - не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного пального, газу та електричної енергії. Внесення таких змін в сторону збільшення ціни за одиницю товару можливе за наявності пред'явленого Постачальником обґрунтованого документального підтвердження коливання ціни такого товару на ринку, отриманого від уповноваженого органу або іншого органу, який має на це повноваження (наприклад, довідки з органів статистики або довідки з Торгово-промислової палати, тощо). Споживач має право відмовитись від зміни ціни за одиницю електричної енергії у випадках, якщо Постачальником не надано належне документальне підтвердження підвищення ціни.

3) покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в Договорі про закупівлю;

4) продовження строку дії договору про закупівлю та строку виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю.

5) погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку. Сторони можуть внести зміни до Договору у разі узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг).

6) зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування - пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування. Сторони можуть внести зміни до Договору у разі зміни згідно із законодавством ставок

податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування, які мають бути включені до ціни договору, ціна змінюється пропорційно до змін таких ставок та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування. Зміна ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування може відбуватися як в бік збільшення, так і в бік зменшення, сума Договору може змінюватися в залежності від таких змін без зміни обсягу закупівлі. Підтвердженням можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти Держави.

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни. Сторони можуть внести відповідні зміни у разі зміни регульованих цін (тарифів), при цьому, підтвердженням можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти відповідного уповноваженого органу (НКРЕКП) або Держави щодо встановлення регульованих цін.

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини шостої статті 41, а саме дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку. Дані зміни можуть бути внесені до закінчення терміну дії договору. 20% буде відраховуватись від початкової суми укладеного договору про закупівлю.

Пунктом 13.1 розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» визначено, що цей Договір набирає чинності з 01.01.2021 року і діє до 31.12.2021 року, а в частині проведення розрахунків – до їх повного здійснення.

До вищевказаного Договору, керуючись пунктами 2,7 частини п'ять статті 41 Закону №922, укладеними додатковими угодами вносились зміни до Договору, в тому числі в Додаток №3 до договору Комерційна пропозиція в частині збільшення ціни за 1 кВт.год. електричної енергії.

Для внесення змін до договору постачальником ТзОВ «Тернопільелектропостач» направлялися до Відділу листи-повідомлення, у яких зазначалося про збільшення ринкової вартості електричної енергії.

Так, 30.12.2020 року ТзОВ «Тернопільелектропостач» направлено лист – повідомлення за №5862/12, у якому зазначено про зміну з 01.01.2021 року тарифу на послуги з передачі електричної енергії згідно Постанови НКРЕКП від 09.12.2020 №2353 та тарифу на розподіл електричної енергії згідно Постанови НКРЕКП від 09.12.2020 №2378.

Сторони керуючись п.7 ч.4 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору і в Додатку №3 до Договору Комерційна пропозиція та уклали додаткову угоду №1 від 22.01.2021 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 3,048 грн. до 3,406332 грн. за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 322,1295 тис кВт/год.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 3,406332 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціну електричної енергії - 1,33293 грн. без ПДВ, тариф на

послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,21175грн. без ПДВ та ПДВ - 0,567722 грн (п.5.2 Договору).

Пунктом 7 Додаткової угоди №1 від 22.01.2021 року визначено, що на підставі до ч.3 ст.631 ЦК України сторони погодили, що змінені умови Договору застосовуються до правовідносин між ними, що діяли з 01.01.2021 року.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова Постанови НКРЕКП від 09.12.2020 №2353 та Постанови НКРЕКП від 09.12.2020 №2378.

Так, 16.02.2021 року ТзОВ «Тернопільелектропостач» направлено лист – повідомлення за №891/12, у якому зазначено, що відповідно до довідки виданої Держаним підприємством «Державний інформаційно – аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» від 16.02.2021 року №121/27 середньозважена ціна закупівлі електричної енергії на ринку «на добу наперед» збільшилась на 16,15%.

Сторони керуючись п.2 ч.5 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору і в Додаток №3 до договору Комерційна пропозиція та уклали додаткову угоду №4 від 23.02.2021року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 3,406332 грн. до 3,56628 грн. за 1 кВт/год без ПДВ та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 252,1166 тис кВт/год.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 3,56628 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 1,46622 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,21175грн. без ПДВ та ПДВ - 0,59438 грн (п.5.2 Договору).

Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ між Додатковою угодою №1 від 22.01.2021 року та Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року становить 9,99% (між 1,33293 та 1,46622 за 1 кВт/год. без ПДВ).

Пунктом 6 Додатковою угодою №4 від 23.02.2021року визначено, що додаткова угода вважається укладеною з 01.02.2021 та діє до 31.12.2021 на підставі ч.3 ст.631 Цивільного кодексу України.

Також, 10.08.2021 року ТзОВ «Тернопільелектропостач» направлено лист – повідомлення за №4959/12, у якому зазначено, що відповідно до довідки виданої Держаним підприємством «Державний інформаційно – аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» від 10.08.2021 року №121/150 середньозважена ціна закупівлі електричної енергії на ринку «на добу наперед» збільшилась на 47,30%.

Сторони керуючись п.2 ч.5 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору і в Додаток №3 до договору Комерційна пропозиція та уклали додаткову угоду №5 від 20.08.2021року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 3,56628 грн. до 3,734184 грн. за 1 кВт/год без ПДВ та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 246,07 тис кВт/год.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 3,734184 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 1,60614 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з

розподілу електричної енергії 1,21175грн без ПДВ та ПДВ - 0,622364 грн (п.5.2 Договору).

Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ між Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року та Додатковою угодою №5 від 20.08.2021 року ставить 9,54% (між 1,46622 та 1,60614 за 1 кВт/год. без ПДВ).

Тим самим перевищено 10% максимальний ліміт щодо зміни ціни, визначеної в Договорі, передбачений п.2 ч.5 ст.41 Закону.

При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень.

Пунктом 6 Додатковою угодою №5 від 20.08.2021 року визначено, що додаткова угода вважається укладеною з 01.08.2021 та діє до 31.12.2021 на підставі ч.3 ст.631 Цивільного кодексу України.

В Додатку №3 до Договору Комерційна пропозиція зазначено, що у разі зміни регульованих складових ціни, зміна ціни здійснюється на підставі письмового повідомлення, направленою Постачальником за 20 днів до її застосування.

Пунктом 4 частини 3 статті 57 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 №2019-VIII (із змінами, далі – Закон №2019-VIII) передбачено, що Електропостачальник має у чіткий та прозорий спосіб інформувати своїх споживачів про зміну будь-яких умов договору постачання електричної енергії споживачу не пізніше ніж за 20 днів до їх застосування з урахуванням інформації про право споживача розірвати договір. Електропостачальники зобов'язані повідомляти споживачів в порядку, встановленому законом, про будь-яке збільшення ціни і про їхнє право припинити дію договору, якщо вони не приймають нові умови.

Пунктом 3.1.1 розділу III Правил роздрібного ринку електричної енергії, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14.03.2018 №312 (із змінами, далі – Правила №312), передбачено, що електропостачальники мають інформувати своїх споживачів про зміну будь-яких умов договору про постачання електричної енергії споживачу не пізніше ніж за 20 днів до їх застосування з урахуванням інформації про право споживача розірвати договір. Електропостачальники зобов'язані повідомляти споживачів в установленому порядку про будь-яке збільшення ціни і про право споживачів припинити дію договору, якщо вони не приймають нові умови; п.3.2.4 розділу III – У разі зміни умов договору про постачання електричної енергії споживачу, у тому числі комерційної пропозиції, електропостачальник не пізніше ніж за 20 днів до їх застосування повідомляє про це споживача з урахуванням інформації про право споживача розірвати договір.

Про зміну ціни у серпні Постачальником повідомлено Споживача листом від 10.08.2021 року №4952/12, при фактичному застосуванні збільшеної ціни за одиницю товару з 01.08.2021 року (додаткова угода №5 від 20.08.2021 року), тобто з недотриманням 20-денного терміну з дня такого повідомлення.

Окрім цього, додатковою угодою №5 від 20.08.2021 року зміни до Договору в частині збільшення ціни застосовані не на майбутнє, а з 01.08.2021 року.

Таким чином, додаткова угода №5 від 20.08.2021 року укладена з недотриманням норм пункту 2 частини 5 статті 41 Закону №922-VIII, пункту 4 частини 3 статті 57 Закону №2019-VII, пунктів 3.1.1 та 3.2,4 розділу III Правил №312 та п.13.9 Договору.

Внаслідок укладення додаткової угоди №5 від 20.08.2021 року до Договору з порушенням вимог пункту 2 частини 5 статті 41 Закону №922, всіма наступними додатковими угодами укладеними до Договору підвищено ціну за одиницю товару більше ніж на 10 % у порівнянні з ціною встановленою Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року, чим порушено умови пункту 2 частини 5 статті 41 Закону №922-VIII, зокрема:

– додатковою угодою №6 від 30.08.2021 року починаючи з 01.08.2021 року збільшено ціну електричної енергії до 3,924984 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 1,76514 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,21175грн. без ПДВ та ПДВ – 0,654164 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ з Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року ставить 20,38 % (між 1,46622 та 1,76514 за 1 кВт/год. без ПДВ) та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 239,827 тис кВт/год. При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень;

– додатковою угодою №8 від 29.09.2021 року починаючи з 01.09.2021 року збільшено ціну електричної енергії до 4,289556 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 1,93988 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,34082грн. без ПДВ та ПДВ – 0,714926 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ з Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року ставить 32,30 % (між 1,46622 та 1,93988 за 1 кВт/год. без ПДВ) та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 229,789 тис кВт/год. При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень;

– додатковою угодою №9 від 28.10.2021 року починаючи з 01.10.2021 року збільшено ціну електричної енергії до 4,462044 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 2,08362 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,34082грн. без ПДВ та ПДВ – 0,743674 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ з Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року ставить 42,10 % (між 1,46622 та 2,08362 за 1 кВт/год. без ПДВ), обсяг постачання електричної енергії в додатковій угоді не зазначено. При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень;

– додатковою угодою №10 від 23.11.2021 року починаючи з 01.11.2021 року збільшено ціну електричної енергії до 4,903776 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 2,45173 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ,



тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,34082грн. без ПДВ та ПДВ – 0,817296 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ з Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року ставить 67,21 % (між 1,46622 та 2,45173 за 1 кВт/год. без ПДВ), обсяг постачання електричної енергії в додатковій угоді не зазначено. При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень;

– додатковою угодою №11 від 30.11.2021 року починаючи з 01.11.2021 року збільшено ціну електричної енергії до 5,389248 за 1 кВт/год. без ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 2,85629 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,34082грн. без ПДВ та ПДВ – 0,898207 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ з Додатковою угодою №4 від 23.02.2021 року ставить 94,80 % (між 1,46622 та 2,85629 за 1 кВт/год. без ПДВ), обсяг постачання електричної енергії в додатковій угоді не зазначено. При цьому загальна вартість Договору залишилася 897500,00 гривень.

Таким чином, укладеними додатковими угодами до Договору керуючись п.2 ч.4 ст.41 Закону №922 збільшено ціну за одиницю товару (електричної енергії) без врахування тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу електричної енергії та ПДВ на 114,28% (між 1,33293 та 2,85629 за 1 кВт/год. без ПДВ).

Також, сторони керуючись п.7 ч.4 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору та уклали додаткову угоду №7 від 27.09.2021 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію до 4,079868 грн за 1 кВт/год з ПДВ та зменшено обсяг постачання електричної енергії до 235,343 тис кВт/год.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 4,079868 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціну електричної енергії – 1,76514 грн. без ПДВ, тариф на послуги з передачі електричної енергії 0,29393грн. без ПДВ, тариф на послуги з розподілу електричної енергії 1,34082грн. без ПДВ та ПДВ – 0,679978 грн (п.5.2 Договору).

Пунктом 6 Додатковою угодою №7 від 27.09.2021 року визначено, що додаткова угода вважається укладеною з 01.09.2021 та діє до 31.12.2021 на підставі ч.3 ст.631 Цивільного кодексу України.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова НКРЕКП від 06.08.2021 року №1252 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 09 грудня 2020 року № 2378» та лист ТзОВ «Тернопільелектропостач» від 11.08.2021 року №5221/12 про зміну тарифу на послуги з розподілу електричної енергії.

Однак, враховуючи погоджену Сторонами ціну на момент укладання Договору, за винятком укладених з порушенням Додаткових угод №5 від 20.08.2021 року, №6 від 30.08.2021 року загальна ціна електричної енергії по Додатковій угоді №7 від 27.09.2021 року повинна становити 3,721164 за 1 кВт/год. (з ПДВ).

Ціну електричної енергії за 1кВт/год з ПДВ розраховано: 1,46622 (ціна за 1кВт/год без тарифу на послуги з передачі, розподілу та без ПДВ)+0,29393

(тариф на послуги з передачі, який встановлено Постановою)+ 1,34082 (тариф на послуги з розподілу, який встановлено Постановою)+ 0,620194 (ПДВ).

Додатковими угодами до Договору також вносилися зміни до ціни договору, зокрема:

– додатковою угодою №2 від 26.01.2021 року зменшено суму договору до 902500,00 грн (зПДВ);

– додатковою угодою №3 від 01.02.2021 року зменшено суму договору до 897500,00 грн (зПДВ).

На час укладення додаткових угод діяв Закон України «Про публічні закупівлі» в редакції Закону від 23.01.2021, яка розповсюджується на правовідносини щодо зміни істотних умов договору про закупівлю, а саме приписи ст. 41 цього Закону.

Пунктом 2 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» передбачено, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, — не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю/внесення змін до такого договору щодо збільшення ціни за одиницю товару. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного пального, природного газу та електричної енергії.

Зміна істотних умов договору про закупівлю (збільшення ціни за одиницю товару) є правомірною виключно за таких умов: відбувається за згодою сторін; порядок зміни умов договору має бути визначений самим договором (відповідно до проекту, який входив до тендерної документації); підстава збільшення - коливання ціни такого товару на ринку (обґрунтоване і документально підтверджене постачальником); ціна за одиницю товару може збільшуватися не більше ніж на 10%; загальна сума (ціна) договору не повинна збільшуватися.

Будь - який суб'єкт підприємницької діяльності діє на власний ризик. Укладаючи договір поставки товару на певний строк у майбутньому, він гарантує собі можливість продати свій товар, але при цьому несе ризики зміни його ціни. Підприємець має передбачати такі ризики і одразу закладати їх у ціну договору. Будь-який покупець товару, за звичайних умов, не може бути зацікавленим у збільшенні його ціни, а відповідно й у зміні відповідних умов договору. Тобто, навіть за наявності росту цін на ринку відповідного товару, який відбувся після укладення договору, покупець має право відмовитися від підписання не вигідної для нього додаткової угоди, адже ціна продажу товару вже визначена в договорі купівлі-продажу чи поставки.

Стаття 652 ЦК України передбачає, що у разі істотної зміни обставин, якими сторони керувалися при укладенні договору, договір може бути змінений або розірваний за згодою сторін, якщо інше не встановлено договором або не випливає із суті зобов'язання. Зміна обставин є істотною, якщо вони змінилися

настільки, що, якби сторони могли це передбачити, вони не уклали б договір або уклали б його на інших умовах. Через зміну істотних обставин договір може бути змінений за рішенням суду на вимогу заінтересованої сторони за наявності одночасно таких умов: 1) в момент укладання договору сторони виходили з того, що така зміна обставин не настане; 2) зміна обставин зумовлена причинами, які заінтересована сторона не могла усунути після їх виникнення при всій турботливості та обачності, які від неї вимагалися; 3) виконання договору порушило б співвідношення майнових інтересів сторін і позбавило б заінтересовану сторону того, на що вона розраховувала при укладенні договору; 4) із суті договору або звичаїв ділового обороту не випливає, що ризик зміни обставин несе заінтересована сторона.

Тобто, передбачена законодавством про публічні закупівлі норма застосовується, якщо відбувається значне коливання (зростання) ціни на ринку, яке робить для однієї сторони договору його виконання вочевидь не вигідним, збитковим. Для того, щоб за таких обставин не був розірваний вже укладений договір і що не проводити новий тендер, закон дає можливість збільшити ціну, але не більше як на 10%. Інше тлумачення відповідної норми Закону нівелює, знецінює, робить непрозорою процедуру відкритих торгів.

Обмеження 10% застосовується як максимальний ліміт щодо зміни ціни, визначену в Договорі, незалежно від того, як часто відбуваються такі зміни (кількість підписаних додаткових угод).

Таких правових висновків дійшов Верховний Суд у складі суддів об'єднаної палати Касаційного господарського суду у постанові від 18.06.2021 року у справі № 927/491/19.

Враховуючи вищенаведене, додаткові угоди №5,6,8,9,10,11 укладено з порушенням норми пункту другої частини п'ятої статті 41 Закону №922-VIII, пункту 4 частини 3 статті 57 Закону №2019-VII, пунктів 3.1.1 та 3.2,4 розділу III Правил №312 та п. 13.9 Договору.

Інших документів, які б слугували підставою для зміни ціни електричної енергії для перевірки не надано.

Письмові заяви Відділом до ТзОВ «Тернопільелектропостач» про незгоду/неприйняття змін на вищезазначені Додаткові угоди не надсилалися.

Протоколи засідань уповноваженої особи (яка призначена, в період укладання додаткових угод) до додаткових угод, не видавалися.

В ході проведення ревізії, Відділом на виконання Договору з врахуванням укладених додаткових угод, надано акти прийняття – передавання товарної продукції (електричної енергії) ТзОВ «Тернопільелектропостач», (надалі – акти).

Даними актами підтверджується передавання ТзОВ «Тернопільелектропостач» та прийнято Відділом електричної енергії в загальній кількості 215,671 тис кВт/год вартістю 897500,00 грн (з ПДВ).

В актах прийняття – передавання товарної продукції зазначена ціна на електричну енергію, яка включає тариф послуг оператора системи передачі та тариф на послуги з розподілу електричної енергії.

Таким чином, внаслідок внесення змін до істотних умов Договору з порушенням норм чинного законодавства та умов Договору, Відділом

здійснено зайвих витрат бюджетних коштів на суму 115422,24 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищевказану суму.

Порушення допущено колишнім т.в.о. начальником (теперішнім головним спеціалістом – уповноваженою особою) Відділу Корінем П.В., яким укладалися додаткові угоди №5,6,7,8,9,10,11 до договору на збільшення ціни за одиницю товару.

З даного питання т.в.о. начальника (теперішній головний спеціаліст – уповноважена особа) Відділу Корінь П.В. від надання пояснень відмовився.

(Розрахунок зайвої оплати за електричну енергію, копії договору та додаткових угод, актів приймання - передачі, запитання у Додатку 32 до акта)

Звіт про виконання договору оприлюднено з дотриманням термінів, визначених пунктом 12 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

Операцію з оплати за електричну енергію в бухгалтерському обліку Замовника відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за відповідний період у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти», КПКВ 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми», КПКВ 0611080 «Надання спеціальної освіти мистецьким школами», КПКВ 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек», КПКВ 0615061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» за КЕКВ 2273 за 2021 рік.

5. Ревізія відкритих торгів «Електрична енергія» в 2022 році очікуваною вартістю 2 152 500,00 гривень.

Відповідно до протоколу щодо прийняття рішення уповноваженою особою №03/11 від 03.11.2021 року Замовником прийнято рішення про процедури відкритих торгів на закупівлю електричної енергії за кодом ДК 021:2015 – 09310000-5 «Електрична енергія».

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Електрична енергія» в кількості 350,00 тис.кВт/год оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2021-11-04-008288-b.

Порушень щодо правильності (обґрунтованості) застосування процедури закупівель не встановлено.

Участь у процедурі закупівлі прийняли три учасники:

- ТОВ "Тернопільелектропостач" з остаточною пропозицією 1 966 474,98 гривень;
- ТОВ "УКР ГАЗ РЕСУРС" з остаточною пропозицією 1 955 712,50 гривень;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" з остаточною пропозицією 1 732 500,00 гривень.

За результатами аукціону, який відбувся 22.11.2021 року пропозиція Товариства з обмеженою відповідальністю "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" визначена найбільш економічно вигідною.

Перевіркою пропозиції Товариства з обмеженою відповідальністю "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" на відповідність її вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Згідно протоколу розкриття тендерних пропозицій від 26.11.2021 року розглянуто подану тендерну пропозицію Товариства з обмеженою відповідальністю "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" та прийнято рішення укласти з ним договір.

За результатами проведеної процедури відкритих торгів Відділом направлено повідомлення про намір укласти договір 26.11.2021 року та укладено договір між Товариством з обмеженою відповідальністю "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" (надалі - ТОВ "БУДЕНЕРГОТРЕЙД", Постачальник) та Відділом (надалі - Споживач) на постачання електричної енергії від 15.12.2021 року №291 (надалі - Договір) на суму 1732500,00 грн з ПДВ (загальний обсяг постачання - 350000 кВт/год, ціна електроенергії - 4,95 грн за 1 кВт/год з ПДВ).

Перевіркою відповідності умов укладеного договору з ТзОВ "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" з умовами проекту договору, наданого у складі тендерної пропозиції процедури закупівлі, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення даного договору в електронній системі публічних закупівель ProZorro порушень не виявлено.

Згідно Додатку №2 до Договору «Комерційна пропозиція» (далі - Комерційна пропозиція) ціна на електричну енергію, що постачається Споживачу у розрахунковому періоді, включає всі витрати Постачальника, становить 4,95 грн з урахуванням ПДВ, а без ПДВ - 4,125 грн та складається з: ціни електричної енергії (без ПДВ) - 2,49025 за 1 кВт/год. без ПДВ, регульованого тарифу на послуги з передачі електричної енергії оператора системи передачі - 0,29393 за 1 кВт/год (без ПДВ), регульованого тарифу на послуги з розподілу електричної енергії - 1,34082 за 1 кВт/год (без ПДВ) та ПДВ - 0,825 грн.

Умовами прийняття комерційної пропозиції визначено, що Постачальник не пізніше ніж за 20 днів до дати початку дії цієї або нової комерційної пропозиції зобов'язаний надати повідомлення Споживачу про зміну до публічної чи індивідуальної комерційної пропозиції.

Згідно п. 5.2. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» ціна за 1 кВт·год електричної енергії за цим Договором становить 4,95 грн. з ПДВ, у тому числі: ціна електричної енергії, становить 2,49025 грн. без ПДВ; тариф на послуги з передачі електричної енергії - 0,29393 грн. без ПДВ; тариф на послуги з розподілу електричної енергії - 1,34082 грн. без ПДВ; податок на додану вартість (ПДВ) - 0,825 гривень.

Пунктом 5.3. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» визначено, що ціна за одиницю товару за цим Договором може змінюватися з дотриманням Сторонами норм, передбачених частиною 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі», що оформлюються додатковою угодою.

Відповідно до п. 5.4. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» ціна електричної енергії має зазначатися Постачальником у рахунках про оплату електричної енергії та актах приймання-передачі електричної енергії за цим Договором у розмірі, який зазначений у пункті 5.2 Договору та є чинний у відповідному розрахунковому періоді.

Пунктом 5.5. розділу 5 «Ціна, порядок обліку та оплати електричної енергії» розрахунковим періодом за цим Договором є календарний місяць.

Відповідно до п.13.9. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами в повному обсязі, крім випадків ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника. Сторони можуть внести зміни до договору у разі зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника а також у випадку зменшення обсягу споживчої потреби товару. В такому випадку ціна договору зменшується в залежності від зміни таких обсягів.

2) збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, - не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю/внесення змін до такого договору щодо збільшення ціни за одиницю товару. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного пального, природного газу та електричної енергії. Внесення таких змін в сторону збільшення ціни за одиницю товару можливе за наявності пред'явленого Постачальником обґрунтованого документального підтвердження коливання ціни такого товару на ринку, отриманого від уповноваженого органу або іншого органу, який має на це повноваження (наприклад, довідки з органів статистики або довідки з Торгово-промислової палати, тощо). Споживач має право відмовитись від зміни ціни за одиницю електричної енергії у випадках, якщо Постачальником не надано належне документальне підтвердження підвищення ціни.

3) покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в Договорі про закупівлю;

4) продовження строку дії договору про закупівлю та строку виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю.

5) погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку. Сторони можуть внести зміни до Договору у разі узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг).

6) зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування - пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування. Сторони можуть внести зміни до Договору у разі зміни згідно із законодавством ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування, які мають бути включені до ціни договору, ціна змінюється пропорційно до змін таких ставок та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування. Зміна ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування може відбуватися як в бік збільшення, так і в бік зменшення, сума Договору може змінюватися в залежності від таких змін без зміни обсягу закупівлі. Підтвердженням можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти Держави.

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни. Сторони можуть внести відповідні зміни у разі зміни регульованих цін (тарифів), при цьому, підтвердженням можливості внесення таких змін будуть чинні (введені в дію) нормативно-правові акти відповідного уповноваженого органу (НКРЕКП) або Держави щодо встановлення регульованих цін.

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини шостої статті 41, а саме дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку. Дані зміни можуть бути внесені до закінчення терміну дії договору. 20% буде відраховуватись від початкової суми укладеного договору про закупівлю.

Згідно п.13.1. розділу 13 «Строк дії Договору та інші умови» Договір набирає чинності з 01.01.2022 року і діє до 31.12.2022 року, а в частині проведення розрахунків – до їх повного здійснення.

Слід зазначити, що згідно даних обліку Відділу, про що буде описано далі, постачання електричної енергії за Договором почалося з 01.01.2022 року.

До вищевказаного Договору, керуючись п.2,7 ч.5 ст.41 Закону №922, укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару (електричної енергії).

Для внесення змін до договору постачальником ТОВ "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" частково направлялися до Відділу листи-повідомлення, у яких зазначалося про збільшення ринкової вартості електричної енергії.

Так, Сторони керуючись п.7 ч.5 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору і в Комерційну пропозицію та уклали додаткову угоду №2 від 07.02.2022 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 4,95 грн. до 4,97772 грн. за 1 кВт/год з ПДВ.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 4,97772 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціна електричної енергії, становить 2,49025 грн. без ПДВ; тариф на послуги з передачі електричної енергії – 0,34564 грн. без ПДВ; тариф

на послуги з розподілу електричної енергії – 1,31221 грн. без ПДВ; податок на додану вартість (ПДВ) - 0,82962 гривень.

Пунктом 2 Додаткової угоди №2 від 07.02.2022 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.01.2022 року.

Підстава для укладання даної додаткової угоди є постанова НКРЕКП від 17.12.2021 року №2608 «Про встановлення тарифу на послуги з розподілу електричної енергії ВАТ «ТЕРНОПІЛЬОБЛЕНЕРГО» із застосуванням стимулюючого регулювання» та постанова НКРЕКП від 01.12.2021 року №2454 «Про встановлення тарифу на послуги з передачі електричної енергії «НЕК»УКРЕНЕРГО» на 2022 рік». Лист-повідомлення, у якому зазначалося про збільшення ринкової вартості електричної енергії для ревізії не надано.

Також, 31.08.2022 року ТОВ "БУДЕНЕРГОТРЕЙД" направлено лист – повідомлення за №31-08/22-09, у якому зазначено, що на ринку електричної енергії в Україні спостерігається стрімке зростання ціни. Станом на першу декаду серпня (01.08 – 10.08.2022) середньозважена ціна купівлі – продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» (РДН) по ОЕС України становила 2,94910 грн за 1 кВт/год. Таким чином, помічається коливання ціни на ринку електричної енергії у бік зростання на 18,43%.

Як підтвердження коливання ціни постачальником надано копію довідки щодо коливання ціни ТзОВ «ЗАКУПВЛІ:ЮА» №3058 від 31.08.2022 року, яка містить інформацію про вартість електричної енергії без урахування послуг на передачу та розподіл, за розрахунковий період: ціна за договором про закупівлю станом 31.08.2022 року - 2,49025 грн/кВт.год відносно середньозваженої ціни купівлі - продажу на ринку "на добу наперед" (РДН) у торговій зоні ОЕС України на першу декаду серпня (01.08.2022-10.08.2022) - 2,94910 грн/кВт.год. Коливання - +18,43%

Сторони керуючись п.2 ч.5 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору і в Комерційну пропозицію та уклали додаткову угоду №5 від 06.09.2022 року, якою збільшено ціну (тариф) на електричну енергію з 4,97772 грн. до 5,27625118 грн. за 1 кВт/год з ПДВ.

Ціна (тариф) на електричну енергію становить 5,27625118 грн за 1 кВт/год. з ПДВ, яка включає ціна електричної енергії, становить 2,73902598 грн. без ПДВ; тариф на послуги з передачі електричної енергії – 0,34564 грн. без ПДВ; тариф на послуги з розподілу електричної енергії – 1,31221 грн. без ПДВ; податок на додану вартість (ПДВ) - 0,8793752 гривень.

Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифів на послуги оператора системи передачі, розподілу та без ПДВ між Додатковою угодою №2 від 17.02.2020 року та Додатковою угодою №3 від 24.02.2020 року ставить 9,99% (між 2,49025 та 2,73902598 за 1 кВт/год. без ПДВ).

Пунктом 3 Додаткової угоди №5 від 06.09.2022 року визначено, що додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.08.2022 року.

Вищевказана довідка містить інформацію, яка не підтверджує коливання середньозваженої ціни між Додатковою угодою №4 від 09.05.2022 року та

Додатковою угодою №5 від 06.09.2022 року, яка вважається укладеною з 01.08.2022 року.

Таким чином, коливання ціни товару на ринку в сторону збільшення за період, визначений Договором, відсутнє.

Отже, додаткова угода №5 від 06.09.2022 року укладена з недотриманням норм пункту 2 частини 5 статті 41 Закону №922-VIII, та п.13.9. Договору.

Внаслідок укладення додаткової угоди №5 від 06.09.2022 року до Договору з порушенням вимог п.2 ч.5 ст.41 Закону №922, всіма наступними додатковими угодами укладеними до Договору підвищено ціну за одиницю товару більше ніж до 10 % у порівнянні з ціною встановленою Договором, чим порушено умови п.2 ч.5 ст.41 Закону №922, зокрема:

- додатковою угодою №6 від 30.09.2022 року починаючи з 01.09.2022 року збільшено ціну електричної енергії до 5,60460562 за 1 кВт/год без ПДВ, яка включає ціна електричної енергії, становить 3,01265468 грн без ПДВ; тариф на послуги з передачі електричної енергії – 0,34564 грн. без ПДВ; тариф на послуги з розподілу електричної енергії – 1,31221 грн. без ПДВ; податок на додану вартість (ПДВ) - 0,93410094 грн. Відсоток збільшення ціни електричної енергії без тарифу на послугу оператора системи передачі та без ПДВ у порівнянні з ціною встановленою Договором ставить 20,97 % (між 2,49025 та 3,01265468 за 1 кВт/год. без ПДВ);

Додатковими угодами до Договору також вносилися зміни до ціни договору, зокрема:

- додатковою угодою №1 від 20.01.2022 року зменшено суму договору до 168400,00 грн (з ПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 340,202 тис кВт/год;

- додаткову угоду №3 від 28.03.2022 року, Сторони керуючись п.3 ч.5 ст.41 Закону №922 погодили внесення змін до Договору у зв'язку з виникненням обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), які засвідчено Торгово-промисловою палатою України листом від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, враховуючи Укази Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (затверджено Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX) та від 14 березня 2022 року № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (затверджено Законом України від 15 березня 2022 року), керуючись наказом Міністерства енергетики України від 04.03.2022 №104 «Щодо проведення розрахунків на ринку електричної енергії», Цивільним кодексом України від 16 січня 2003 року №435-IV, Господарським кодексом України від 16 січня 2003 року № 436-IV та у зв'язку з тимчасовим переведенням Споживача на постачання до електропостачальника, на якого покладено спеціальні обов'язки постачальника універсальних послуг, на період дії воєнного стану в Україні та впродовж 30 днів після завершення воєнного стану, припиняється постачання електричної енергії Споживачу, сторони домовились зменшити обсяг споживання електричної енергії за Договором та зменшити суму договору на 500000,00 до 1184000,00 грн та обсяг постачання електричної енергії до 237,859904 тис кВт/год.

Пунктом 2 Додаткової угоди №2 від 07.02.2022 року визначено, що додаткова

угода набирає чинності з моменту її підписання та відповідно до ч.3 ст.631 ЦК України розповсюджується на взаємовідносини, що виникли з 01.03.2022 року.

– додатковою угодою №4 від 09.05.2022 сторони поновили дію Договору, дата початку постачання електричної енергії – 01.06.2022 року. Підписання цієї додаткової угоди підтверджує поновлення і забезпечення усіх взятих на себе за Договором зобов'язань;

– додатковою угодою №7 від 20.10.2022 року зменшено суму договору до 684000,00 грн (з ПДВ) та обсяг постачання електричної енергії до 130,514 тис кВт/год;

– додатковою угодою №8 від 17.11.2022 року припинено дію договору з 21.10.2022 року.

Необхідно відмітити, що правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади визначено Законом №922-VIII, який передбачає, що договір про закупівлю укладається відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених цим Законом (ч.5 ст.41 Закону №922-VIII).

Відповідно до пункту 2 частини п'ятої статті 41 Закону №922-VIII встановлено імперативну умову, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків зокрема збільшення ціни за одиницю товару до 10 відсотків пропорційно збільшенню ціни такого товару на ринку у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що така зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю, - не частіше ніж один раз на 90 днів з моменту підписання договору про закупівлю/внесення змін до такого договору щодо збільшення ціни за одиницю товару. Обмеження щодо строків зміни ціни за одиницю товару не застосовується у випадках зміни умов договору про закупівлю бензину та дизельного палива, природного газу та електричної енергії.

Під коливанням ціни необхідно розуміти зміну за певний період часу ціни товару на ринку чи то в сторону зменшення, чи в сторону збільшення. І таке коливання має відбуватись саме в період після укладення договору на підставі поданої пропозиції і до внесення відповідних змін до нього.

Внесення змін до договору про закупівлю у випадках, які передбачені Законом та умовами такого договору, має відбуватись шляхом укладання додаткової угоди, а також бути обґрунтованим та документально підтвердженим у спосіб, встановлений у договорі.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 24.11.2020 №3304-04/69987-06 «Щодо укладення, виконання, зміни та розірвання договору про закупівлю», внесення змін до Договору про закупівлю у випадках, які передбачені Законом №922-VIII та умовами такого договору, має відбуватись шляхом укладення додаткової угоди, а також бути обґрунтованим та документально підтвердженим у спосіб, встановлений у договорі.

Враховуючи вищенаведене, наступна додаткові угоди №6 до Договору в частині зміни ціни за одиницю товару, укладено також з порушенням пункту 2

частини 5 статті 41 Закону № 922-VIII, оскільки перевищують більш як на 10 відсотків ціну, визначену пунктом 13.9 Договору.

Інших документів, які б слугували підставою для зміни ціни електричної енергії для перевірки не надано.

Письмові заяви Відділом до ТОВ " БУДЕНЕРГОТРЕЙД " про незгоду/неприйняття змін не надсилалися.

Протоколи уповноваженої особи (яка призначена, в період укладання додаткових угод) до додаткових угод, не видавалися.

В ході проведення ревізії, Відділом на виконання Договору з врахуванням укладених додаткових угод, надано акти прийняття – передавання товарної продукції (електричної енергії) ТОВ «БУДЕНЕРГОТРЕЙД», (надалі – акти).

Даними актами підтверджується передавання ТОВ «БУДЕНЕРГОТРЕЙД» та прийнято Відділом електричної енергії в загальній кількості 100,607 тис кВт/год вартістю 625699,44 грн (з ПДВ).

В актах прийняття – передавання товарної продукції зазначена ціна на електричну енергію, яка включає тариф послуг оператора системи передачі. Таким чином, внаслідок внесення змін до істотних умов Договору з порушенням норм чинного законодавства та умов Договору, Відділом здійснено зайвих витрат бюджетних коштів на суму 27820,52 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищевказану суму.

Порушення допущено колишнім т.в.о. начальником (теперішнім головним спеціалістом) Відділу Корінем П.В., яким укладалися додаткові угоди до договору на збільшення ціни за одиницю товару.

З даного питання т.в.о. начальника (теперішній головний спеціаліст – уповноважена особа) Відділу Корінь П.В. від надання пояснень відмовився.
(Розрахунок зайвої оплати за електричну енергію, копії договору та додаткових угод, актів приймання - передачі, запитання у Додатку 33 до акта)

Звіт про виконання договору оприлюднено з дотриманням термінів, визначених пунктом 12 частини першої статті 10 Закону №922-VIII.

Операцію з оплати за електричну енергію в бухгалтерському обліку Замовника відображено в меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за відповідний період у звітах форми 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти», КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти», КПКВ 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми», КПКВ 0611080 «Надання спеціальної освіти мистецьким школами», КПКВ 0614030 «Забезпечення діяльності бібліотек», за КЕКВ 2273 за 2022 рік.

Висновок: при проведенні перевірки закупівлі природного газу та електричної енергії встановлено:

- за процедурами закупівлі «Газове паливо» (інформація про яку оприлюднена на веб-порталі Уповноваженого органу за UA-2019-08-23-002149-с, UA-2019-11-18-002675-b) результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері закупівель в частині внесення змін до

договору про закупівлю природного газу встановлено, що Замовником в порушення вимог п. 2. ч.4 ст.36, п.2 ч.5 ст.41 Закону до Договору укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару без документального підтвердження коливання ціни на ринку в сторону збільшення його коливання, внаслідок чого Відділом зайво сплачено кошти на загальну суму 293875,18 грн (за 2019 рік – 77135,62 грн, за 2020 рік – 216739,56 грн);

- за процедурами закупівлі «Електрична енергія» (інформація про яку оприлюднена на веб-порталі Уповноваженого органу за UA-2019-11-18-002797-b, UA-2020-11-10-005002-a, UA-2021-11-04-008288-b) результатами аналізу питання дотримання Замовником вимог законодавства у сфері закупівель в частині внесення змін до договору про закупівлю встановлено, що Замовником в порушення вимог п.2 ч.5 ст.41 Закону №922-VIII до Договору укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару без документального підтвердження коливання ціни на ринку в сторону його збільшення та не пропорційно коливанню ціни на ринку внаслідок чого Відділом зайво сплачено кошти на загальну суму 182918,83 грн. (за 2020 рік – 39676,07 грн, за 2021 рік – 115422,24 грн за 2022 рік – 27820,52 грн).

2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. Дотримання вимог законодавства щодо визначення втрат через знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії російської федерації.

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом, за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризацій протягом ревізійного періоду, порушень Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 не встановлено.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються по обліку Відділу в розрізі навчальних закладів, закріплені за 23 матеріально – відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

В ході ревізії створено інвентаризаційну комісію, відповідно до наказу начальника Відділу від 10.07.2023 року №83-од «Про створення комісії з інвентаризації». У 8-ми матеріально-відповідальних осіб проведено інвентаризацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і запасів. Інвентаризацією охоплено основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 30841407,82 грн, запасів на суму 1355321,67 грн, продуктів харчування на суму 10323,52 гривень.

За результатами проведеної інвентаризації, комісією виявлено нестачу товарно-матеріальних цінностей на загальну суму 16104,27 грн у матеріально-відповідальній особи, директора Гімназії с.Котівка Волощука І.С., що є порушенням п.1 Договору про повну індивідуальну матеріальну

відповідальність, ч.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами).

В ході ревізії в усній формі ініційовано перед начальником Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Бойко Р.М. залучення експерта для визначення розміру збитків від недостачі. Відповідно до інформації начальника Відділу №01-10/498 від 29.08.2023, залучити незалежного експерта, який встановлюватиме розмір завданих збитків неможливо, у зв'язку із відсутністю коштів.

В результаті вищенаведеного, нестача товарно-матеріальних цінностей в облікових цінах становить на суму 16104,27 гривень.

Порушення допущено матеріально-відповідальною особою, директором Гімназії с.Котівка Волощуком І.С.

Згідно письмового пояснення директора Волощука І.С. вказано, що нестача виникла тому, що їх на час інвентаризації не було в приміщенні школи.

Нестачу товарно-матеріальних цінностей відшкодовано згідно квитанції №32 від 04.09.2023 року.

(Наказ, інвентаризаційні описи, порівняльні відомості результатів інвентаризації, перелік питань, пояснення, договір про повну матеріальну відповідальність, інформація начальника, квитанція у Додатку 34 до акта)

В ревізійному періоді Відділом придбано основних засобів на загальну суму 1889660,80 грн, які оприбутковано по даних бухгалтерського обліку Відділу.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів за 2022 рік порушень не встановлено.

Згідно актів обстеження (технічних висновків) на непридатність обладнання (приладів) до експлуатації в ревізійному періоді проведено списання матеріальних цінностей на загальну суму 250956,69 грн, порушень не встановлено.

Фактів придбання товарно-матеріальних цінностей за 2020-2021 роки, які не експлуатуються ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів за 2022 рік порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно отриманих) необоротних активів та запасів за 2021 рік порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією використання придбаних основних засобів встановлено, що Українсько-чеським спільним підприємством «Ройек-Львів» у формі ТзОВ згідно договору №1081/Д від 29.11.2022 (далі – Виконавець) виготовлено та поставлено Відділу Енергетичний комплекс СС-250 у складі: система спалювання АСС-250 з системою пожежогасіння і пристроєм контролю рівня палива в камері попереднього спалювання, вентилятори піддуву ВР 288-46-2,5 (ВЦ 14-46 №2,5), пульти управління, котел водогрійний КВ – 0,25 БТ (3 атм) з димососом Д-3,5 вартістю 600300,00 гривень.

Згідно п.5.1 умов Договору, Виконавець гарантує Замовнику якість ЕК, поставленого по цьому Договору, згідно гарантійного листа терміном на 12

місяців. Згідно п.5.4 Виконавець надає замовнику послуги по налагодженню роботи ЕК згідно додаткової угоди, вказаної у Додатку №3. В разі відмови Замовником від налагодження ЕК згідно Додатку №3, гарантія на ЕК не надається. Згідно п.5.5 Договору сервісне, післягарантійне обслуговування та ремонтні роботи виконуються Виконавцем по окремій угоді за додаткову оплату.

Згідно п. 1.1 додаткової угоди на налагоджувальні роботи енергетичного комплексу (Додаток №3), Виконавець, як виробник поставленого обладнання, надає замовнику безоплатні послуги по налагодженню роботи енергокомплексу СС-250 на протязі дії гарантійного терміну.

Станом на 30.06.2023 року система спалювання АСС-250 з системою пожежогасіння і пристроєм контролю рівня палива в камері попереднього спалювання, вентилятори піддуву ВР 288-46-2,5 (ВЦ 14-46 №2,5), пульти управління, котел водогрійний КВ – 0,25 БТ (3 атм) з димососом Д-3,5 у Копичинецькому закладі дошкільної освіти (ясла-садку) «Барвінок» не встановлена.

Згідно пояснення начальника Відділу Бойко Р.М., зазначено, що відповідно до п.5.2 Договору від 29.11.2022 виконавець гарантує монтаж згідно технічних вимог та належне обслуговування ЕК протягом року. Станом на 06.09.2023 розроблена проектна документація для реконструкції котельні із встановленням котла на альтернативному виді палива в дитячому садочку м.Копичинці, вул.Мазепи, 4а. Таким чином, протягом жовтня-грудня 2023 року планується встановити закуплений котел після реконструкції котельні.

З метою перевірки повноти оприбуткування матеріальних цінностей в ході ревізії направлено запити Українсько-чеське спільне підприємство «Ройек-Львів» у формі ТзОВ, ПП «КОМТЕХСЕРВІС», ФОП Батіг Н.П., ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ».

Згідно отриманої інформації від Українсько-чеське спільне підприємство «Ройек-Львів» у формі ТзОВ, ПП «КОМТЕХСЕРВІС», ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ» розбіжностей з даними бухгалтерського обліку Відділу не встановлено.

Станом на час завершення ревізії відповідь від ФОП Батіг Н.П. не надійшла.

(Перелік питань, пояснення у Додатку 35, запити та інформація у Додатку вище до акта)

Проведеною в ході ревізії перевіркою використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам за 2021 рік на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа», одержаних відповідно до Порядку та умови надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти “Нова українська школа”, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2018 р. №237 (надалі – Постанова, Порядок №237) та коштів на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, затвердженого

постановою Кабінету Міністрів України від 14.02.2017 №88 (надалі – Порядок № 88) порушень не встановлено.

Перевіркою використання коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за 2022 рік відповідно до Порядку № 88, Типового переліку допоміжних засобів для навчання (спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку) осіб з особливими освітніми потребами, які навчаються в закладах освіти, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України 23.04.2018 № 414 порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду Відділом було закуплено комп'ютерної техніки для закладів освіти в кількості 28 одиниць на загальну суму 450198,00 грн, з них за кошти державного бюджету було придбано 17 одиниць на суму 318048,00 грн, за кошти місцевого бюджету 11 одиниць на суму 132150,00 гривень.

В ревізійному періоді Відділом в своїй діяльності використовувалися інформаційні системи, які закуповувалися від зовнішніх постачальників, а саме:

- для бухгалтерського обліку та звітності (збір, зберігання та обробка фінансових і бухгалтерських даних, що використовуються внутрішніми користувачами для повідомлення інформації інвесторам, кредиторам та податковим органам) – інформаційна система «Профоблік»;
- подання електронної звітності – інформаційна система АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів», «Медок».

(Таблиця про інформаційні системи у Додатку 36 до акта)

Проведеною ревізією встановлено, що правовстановлюючі документи на земельні ділянки, які знаходяться в користуванні Відділу (закладами освіти) не виготовлялися.

Згідно даних бухгалтерського обліку Відділу, на праві постійного користування земельні ділянки не обліковуються.

Відомості про реєстрацію за Гуманітарним відділом Копичинецької міської ради речових прав на приміщення, споруди та земельні ділянки у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень відсутні.

З даного питання головний бухгалтер Відділу Багрій Н.Б. зазначила, що земельні ділянки на балансі Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради не обліковуються, оскільки на баланс Відділу не передавалися.

(Запитання, пояснення головного бухгалтера в Додатку 37 до акта)

В ході ревізії вибірково проведено обстеження приміщень Відділу. Проведеними обстеженнями приміщень порушень не встановлено, використовуються за цільовим призначенням.

(Акти обстеження в Додатку 38 до акта)

Фактів знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії російської федерації не встановлено.

Ревізію витрачання коштів на харчування проведено вибіркоким способом, за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Ревізією своєчасності повноти та правильності оприбуткування придбаних за рахунок бюджетних коштів продуктів харчування за наявними на

об'єкті контролю документами за вищевказаний період порушень не встановлено.

Згідно рішення Копичинецької міської ради №657 від 11.09.2019 «Про організацію харчування дітей в закладах освіти Копичинецької міської ради у 2019 році», рішення №1045 від 29.01.2020 «Про організацію харчування дітей в закладах освіти Копичинецької міської ради у 2020 році», рішення №127 від 21.01.2021 «Про організацію харчування дітей в закладах освіти Копичинецької міської ради у 2021 році» вартість безкоштовного харчування за рахунок коштів місцевого бюджету для учнів 1-4 класів та пільгових категорій 5-11 класів становила 10,00 гривень.

Згідно рішення Копичинецької міської ради №1192 від 13.12.2021 «Про організацію харчування дітей в закладах загальної середньої освіти Копичинецької міської ради у 2022 році» вартість харчування у 2022 році за рахунок коштів місцевого бюджету для учнів 1-4 класів та пільгових категорій 5-11 класів становила 13,00 гривень.

Аналогічно, згідно рішення Копичинецької міської ради №1945 від 13.12.2022 «Про організацію харчування дітей в закладах загальної середньої освіти Копичинецької міської ради у 2023 році» вартість харчування у 2023 році за рахунок коштів місцевого бюджету для учнів 1-4 класів та пільгових категорій 5-11 класів затверджена у розмірі 16.00 гривень.

На підставі вищезгаданих рішень начальником Відділу та керівниками навчальних закладів видано відповідні накази про організацію харчування учнів у закладах освіти громади.

За ревізійний період харчування дітей в навчальних закладах та дошкільних навчальних закладах здійснювалось самостійно, а також ТОВ «БЕНЕФІТ ФУД» здійснювало харчування учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів Навчально-виховного комплексу «Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №1- гімназія» згідно договору №БП-15/01 від 12.09.2019. Вартість гарячого обіду для учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів складала 10.00 грн.

Згідно договору №42 від 15.02.2021 ФОП Хоптова Л.Я. здійснювала харчування учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів Навчально - виховного комплексу «Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №1 – гімназія». Вартість гарячого обіду для учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів складає 10.00 грн. Згідно додаткової угоди №2 від 30.12.2021 дію Договору №2 продовжено до 28.02.2022 року.

Згідно договору №9 від 17.01.2022 ФОП Хоптова Л.Я. здійснювала харчування учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів Навчально - виховного комплексу «Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №1 – гімназія», ЗОШ І-ІІІ ступенів №2 м.Копичинці, ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів. Вартість гарячого обіду для учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів складає 13.00 гривень.



Аналогічно, згідно договору №7 від 16.01.2023 ФОП Хоптова Л.Я. здійснювала харчування учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів Новчально - виховного комплексу «Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №1 – гімназія», ЗОШ І-ІІІ ступенів №2 м.Копичинці, ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів. Вартість гарячого обіду для учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії 5-11 класів складає 16.00 гривень.

З метою підтвердження повноти оприбуткування продуктів харчування в ході ревізії направлено запити ФОП Батіг Н.П.

Станом на час завершення ревізії інформація від ФОП Батіг Н.П. не надійшла.

(Запит в Додатку вище до акта)

Проведеною перевіркою використання коштів на харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів встановлено наступне.

Відповідно до п.3 ст. 56 Закону України «Про освіту» від 05.09.2017 №2145-VIII, п.7 ст.20 Закону України «Про повну загальну середню освіту» від 16.01.2020 № 463-IX, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, у підпорядкуванні яких перебувають державні і комунальні заклади освіти, забезпечують безоплатним гарячим харчуванням:

–дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей з особливими освітніми потребами, які навчаються у спеціальних та інклюзивних класах (групах), дітей із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України "Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям", дітей з числа осіб, визначених у статтях 10 та 10-1 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", які навчаються в закладах дошкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної) чи фахової передвищої освіти (в період дії з внесеними змінами та доповненнями);

- осіб інших категорій, визначених законодавством та/або рішенням органу місцевого самоврядування.

Відповідно до п.5 Порядку надання послуг з харчування дітей у дошкільних, учнів у загальноосвітніх та професійно-технічних навчальних закладах, операції з надання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 116, у загальноосвітніх навчальних закладах денної форми навчання за рахунок бюджетних коштів здійснюється харчування учнів:

яким згідно із Законом України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" гарантується пільгове харчування;

1-4 класів із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України "Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям;



з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування;

з числа дітей з особливими освітніми потребами, які навчаються в спеціальних і інклюзивних класах.

Органи місцевого самоврядування можуть забезпечувати харчування учнів інших категорій та передбачати на зазначену мету відповідні видатки з місцевих бюджетів.

Харчування інших учнів здійснюється за власні кошти.

Також відповідно до п. 4. Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 року №305, визначено, що Засновник (засновники) закладів освіти забезпечують безоплатне гаряче харчування в державних і комунальних закладах освіти за рахунок коштів відповідних бюджетів відповідно до встановленого в закладі освіти режиму (кратності) харчування для:

- дітей-сиріт;
- дітей, позбавлених батьківського піклування;
- дітей з особливими освітніми потребами, які навчаються у спеціальних та інклюзивних класах (групах);
- дітей із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України "Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям";
- учнів закладів освіти, розташованих на територіях радіоактивного забруднення, а також дітей, евакуйованих із зони відчуження, дітей, які є особами з інвалідністю внаслідок Чорнобильської катастрофи, і тих, що проживали у зоні безумовного (обов'язкового) відселення з моменту аварії до прийняття постанови про відселення, відповідно до Закону України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи";
- дітей з числа внутрішньо переміщених осіб, дітей, які мають статус дитини, яка постраждала внаслідок воєнних дій і збройних конфліктів;
- дітей з числа осіб, визначених у статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";
- осіб інших категорій, визначених законодавством та/або рішенням органу місцевого самоврядування.

Забезпечення безоплатним гарячим харчуванням за рахунок бюджетних коштів здійснюється на підставі документів, що підтверджують таке право відповідно до законодавства.

Проведеною вибірковою перевіркою організації та забезпечення безоплатним гарячим харчуванням осіб, які здобувають повну загальну середню освіту та наявності підстав, що підтверджують таке право відповідно до законодавства за 2021, 2022 роки у Навчально - виховному комплексі «Загальноосвітня школа I-III ступенів №1 – гімназія» (на даний час Ліцей №1), Навчально - виховному комплексі «Загальноосвітня школа I-III ступенів №2 – гімназія» (на даний час Ліцей №2) порушень не встановлено. У вищезгаданих ЗОШ визначено перелік таких осіб, вартість харчування, перелік необхідних документів тощо.

Вибірковою перевіркою встановлено, що згідно рішення Копичинецької міської ради від 13.12.2022 №1944 «Про затвердження Порядку встановлення вартості харчування та розміру батьківської плати за харчування дітей в ЗДО Копичинецької міської територіальної громади», наказу Відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради №100-од від 27.12.2022 «Про затвердження Порядку встановлення вартості харчування та розміру батьківської плати за харчування дітей в ЗДО Копичинецької міської територіальної громади» з 01.01.2023 року встановлено вартість харчування дитини в Копичинецькому ЗДО (ясла-садок) «Барвінок» в розмірі 40,00 грн в день. Встановлено з 01.01.2023 року вартість харчування дітей в сільських закладах дошкільної освіти (с.Гадинківці, с.Оришківці, с.Тудорів, с.Яблунів, с.Сухостав, с.Котівка) в розмірі 30,00 грн в день.

Ревізією дотримання норм списання продуктів харчування за січень-квітень 2023 року у Копичинецькому ЗДО (ясла-садок) «Барвінок» встановлено, що продукти харчування списувалися у відповідності до норм харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку затверджених постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» від 24 березня 2021 року № 305. Понаднормового списання продуктів харчування не встановлено.

Під час ревізії, відповідно до наказу начальника Відділу №83-од від 10.07.2023 інвентаризаційною комісією Відділу проведено інвентаризацію продуктів харчування у 2-х матеріально-відповідальних осіб.

За результатами проведеної інвентаризації лишків, недостачі комісією не виявлено.

(Інвентаризаційні описи у Додатку 39 до акта)

Проведеною під час ревізії вибірковою перевіркою відповідних документів, що підтверджують пільги дітей у забезпеченні безоплатним одноразовим харчуванням у Навчально - виховному комплексі «Загальноосвітня школа I-III ступенів №1 – гімназія» (на даний час Ліцей №1),

Навчально - виховному комплексі «Загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №2 – гімназія» (на даний час Ліцей №2), Копичинецькому ЗДО (ясла-садок) «Барвінок» за 2022 рік порушень не встановлено.

Проведеною під час ревізії вибірковою перевіркою повноти списання продуктів харчування на дітей пільгових категорій у вищевказаних закладах освіти за період з 01.01.2022 по 31.03.2022 шляхом співставлення даних з даними класних журналів та журналів відвідувань порушень не встановлено.

Також ревізією встановлено, що відповідно до розпорядження Копичинецької міської ради № 18/1-од від 01.03.2022 року «Про тимчасове розміщення внутрішньо переміщених та/або евакуйованих осіб у закладах освіти Копичинецької міської територіальної громади», наказу Відділу №33-од від 08.04.2022 «Про створення комісії щодо передачі продуктів харчування» керівникам закладів загальної середньої освіти та дошкільної освіти Копичинецької міської територіальної громади доручили провести передачу продуктів харчування, які наявні в залишках дошкільної та загальної середньої освіти станом на 01.03.2022.

Згідно актів приймання-передачі безоплатно передано продукти харчування від закладів дошкільної та загальної середньої освіти до закладу з тимчасового розміщення внутрішньо-переміщених та/або евакуйованих осіб, які прибули з інших областей, де ведуться бойові дії Копичинецькому ЗДО (ясла-садок) «Барвінок» продукти харчування на загальну суму 21646,16 гривень.

Згідно нагромаджувальної відомості витрат продуктів харчування за квітень 2022 року, меню-розкладки Копичинецьким ЗДО (ясла-садок) «Барвінок» проведено списання продуктів на харчування внутрішньо-переміщених осіб (дітей із числа ВПО) на загальну суму 21646,16 гривень.

Ревізію витрачання коштів на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено вибіркоким способом, за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Ревізією наявності фактів використання автотранспорту у вихідні та інші неробочі дні, а також не на виконання функцій Відділу, не встановлено.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що на балансі Відділу станом на 30.06.2023 рахується 3 автобуси та 1 трактор марки Т-40.

Транспортні засоби були передані з Управління освіти Гусятинської РДА, оприбутковані по даних бухгалтерського обліку Відділу та є в наявності. Порушень з даного питання не встановлено.

В ревізійному періоді Відділом списання транспортних засобів не проводилося.

Відділом протягом ревізійного періоду транспортні засоби в оренду фізичним та юридичним особам не надавалися.

В ревізійному періоді для організації підвозу учнів договори з транспортними організаціями чи перевізниками не уклалися.

Ревізією наявності ліміту автотранспорту на обслуговування відділу та його дотримання встановлено, що лімітів автотранспорту на обслуговування відділу нормативними документами не визначено.

Під час проведення ревізії згідно наказу Відділу №83-од від 10.07.2023 «Про створення комісії», інвентаризаційною комісією проведено інвентаризацію паливно-мастильних матеріалів, що знаходяться у матеріально-відповідальній особи Кульвацької Г.М. Проведеною інвентаризацією лишків та недостачі не встановлено.

(Інвентаризаційний опис в Додатку 40 до акта)

В ході ревізії організації фактичного контролю за використанням автомобілів проведено зняття показників спідометрів та залишків пального в баках автомобілів.

За результатами зняття показників спідометрів та залишків пального в баках автомобілів розходжень між фактичними даними та даними обліку не встановлено.

(Акт зняття показників спідометрів і залишків пального у Додатку 41 до акту)

Ревізією дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів встановлено, що списання проводилось відповідно до «Норм витрат палива для шкільних автобусів Копичинецької громади» затверджених рішенням сесії Копичинецької міської ради №1521 від 27.01.2022, наказів відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради «Про встановлення норм витрат палива» від 02.09.2019 №12/1-од, 04.01.2021 №2/1-од. Норми розроблені у відповідності до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України №43 від 10.02.1998 та наказу Мінінфраструктури від 24.01.2012 №36 «Про затвердження змін до норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті».

Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні запасних частин, шин за 2019, 2020 роки порушень не встановлено.

В ревізійному періоді Відділом договори на нерегулярні пасажирські перевезення учасників спортивних змагань, екскурсії учнів, надання послуг та інше не укладалися та перевезення не здійснювалося.

Проведеним аналізом щодо організації підвезення дітей до навчальних закладів, встановлено наступне.

Відповідно до Паспорту без номера автобусного маршруту регулярних спеціальних перевезень шкільним автобусом ЗОШ І-ІІІ ст. с.Гадинківці по підвезенню здобувачів освіти від місця проживання до закладу освіти й у зворотньому напрямку, який затверджений 31.08.2021 в.о. начальника відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради Корінь П.В. та Паспорту без номера автобусного маршруту регулярних спеціальних перевезень шкільним автобусом Ліцею с.Гадинківці по підвезенню здобувачів освіти від місця проживання до закладу освіти й у зворотньому напрямку, який затверджений 31.08.2022 в.о. начальника відділу освіти, культури, сім'ї, молоді

та спорту Копичинецької міської ради Корінь П.В., які не погоджені управлінням патрульної поліції в Тернопільській області здійснюється підвіз учнів шкільним автобусом марки БАЗ А 079. 13 Ш, державний номер ВО 2538 АХ по маршруту м.Копичинці-с.Майдан-с.Вигода-с.Оришківці-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці-с.Майдан-с.Вигода-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці-м.Копичинці.

Відповідно до наказів ЗОШ I-III ступенів с.Яблунів від 28.08.2019 №19-аг, 02.09.2020 №31-аг, 31.08.2021 №35-аг та Ліцею с.Яблунів Копичинецької міської ради від 01.09.2022 №16-аг «Про здійснення підвозу учнів навчально-виховного процесу на відповідні роки» здійснювався підвіз учнів до місця навчання та у зворотному напрямку шкільним автобусом марки Еталон А08116 Ш-0000020 номер ВО 8247 ВО. Паспорт маршруту шкільного автобуса не розроблений

Крім того в ревізійному періоді, без виданих наказів та розроблених паспортів маршруту шкільного автобуса здійснювався підвіз учнів до місця навчання та у зворотному напрямку шкільним автобусом БАЗ А079 03 номер ВО 1949 АС по маршруту с.Котівка-с.Теклівка-с.Емелівка-м.Копичинці, згідно паспорта, який був затверджений начальником відділу освіти Гусятинської РДА 31.08.2016 та погоджений начальником Гусятинського ВП ПВП в Тернопільській області.

Відповідно до ст.21 Закону України «Про загальну середню освіту» від 13 травня 1999 року № 651-XIV (зі змінами та доповненнями), ст.20 Закону України «Про повну загальну середню освіту» від 13 травня 1999 року № 651-XIV (зі змінами та доповненнями) від 16 січня 2020 року № 463-IX, Відділом забезпечено проїзд учнів, вихованців до місця навчання і додому. Щорічно, напередодні нового навчального року, директорами Ліцею с.Гадинківці та Ліцею с.Яблунів видавались накази «Про організацію підвезення учнів та педагогічних працівників до навчальних закладів та у зворотному напрямку».

Згідно п.3.3 Порядку розроблення та затвердження паспорта автобусного маршруту, затвердженого наказом Міністерства транспорту та зв'язку України 07.05.2010 №278, паспорти маршруту регулярних спеціальних перевезень після розроблення надаються на погодження відповідним підрозділам Державтоінспекції МВС України.

Однак, один паспорт автобусних маршрутів не погоджений управлінням патрульної поліції в Тернопільській області, два не розроблені та не погоджені що є порушенням п.2.1 Порядку розроблення та затвердження паспорта автобусного маршруту, затвердженого наказом Міністерства транспорту та зв'язку України 07.05.2010 № 278.

Як пояснив колишній в.о. начальника відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради Корінь П.В. директорами Гімназії с.Котівка та Ліцею с.Яблунів паспорти автобусного маршруту не надавалися для затвердження, а розроблений паспорт Ліцеєм с.Гадинківці направлявся на погодження до уповноважених підрозділів Національної поліції України, але не погодили.



(Запитання, пояснення у Додатку 42 до акта)

Під час ревізії проведено контрольний замір автобусного маршруту автобуса марки БАЗ А 079.13 Ш ВО 2538 АХ згідно паспорта та схеми руху за 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023 навчальні роки по маршруту м.Копичинці-с.Майдан-с.Вигода-с.Оришківці-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці-с.Майдан-с.Вигода-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці-м.Копичинці, автомобілем марки Dacia SANDERO № ВО 1126 ЕЕ та встановлено, що фактична довжина ранкового маршруту від стоянки Українське державне підприємство «Укрінтеравтосервіс» м.Копичинці-с.Майдан-с.Вигода-с.Оришківці-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці становить 57 км, що відповідає паспорту, а фактична довжина зворотного маршруту ЗОШ с.Гадинківці-с.Майдан-с.Вигода-с.Гадинківці-с.Швайківці-с.Гадинківці-с.Заремба-с.Гадинківці-м.Копичинці становить 63 км, що на 5 км завищено відповідно до паспорту.

Ревізією встановлено, що згідно подорожніх листів автобусних маршрутних регулярних спеціальних перевезень шкільними автобусами за вересень 2021 року - червень 2023 року, водієм Багрій М.І. проводилося списання паливно-мастильних матеріалів із завищеним пробігом на 5 км. Всі подорожні листи підписані директором Ліцею с.Гадинківці Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради (раніше директор ЗОШ І-ІІІ ст. с.Гадинківці) Василюшиним С.Ю.

Проведеною інвентаризацією паливно-мастильних матеріалів у водія Багрія М.І. лишків та недостачі не встановлено.

Таким чином, внаслідок внесення недостовірних даних до подорожніх листів, нестача паливно-мастильних матеріалів становить 164,5 л на загальну суму 6367,67 грн, що є порушенням ч.1, 2, ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами).

В результаті вищенаведеного, Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на відповідну суму.

Порушення допущено директором Ліцею с. Гадинківці Василюшиним С.Ю., який підписував подорожні листи.

В своєму поясненні він вказав, що порушення допущено через неуважність, ретельно не перевіряв прописану в подорожніх листах відстань.

Нестачу товарно-матеріальних цінностей відшкодовано згідно квитанції №14 від 04.09.2023 року.

(Акт контрольного заміру, розрахунок, пояснення, квитанція у Додатку 43 до акта)

Вищевказані операції в бухгалтерському обліку відображено в Д-т рахунка 8013 «Матеріальні витрати» К-т рахунка 1514 «Пально-мастильні матеріали», в меморіальному ордері №13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» за КПКВ 0611020 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти (у т.ч. дошкільними підрозділами (відділеннями, групами)) по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за

вересень-грудень 2020 року на суму 437,09 грн, за КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за 2021 рік – 1061,11 грн, за 2022 рік – 2883,84 грн, за січень-червень 2023 року на суму 1985,63 гривень.

На виконання доручення Держаудитслужби № 000300-18/8221-2023 від 21.07.2023 встановлено, що у закладах загальної середньої освіти Відділу досліджувалося питання щодо фактичної кількості здобувачів повної ЗСО, зокрема, які навчаються мовами національних меншин, педагогічних працівників, відібраних підручників згідно з протоколами ЗЗСО, замовлених підручників та фактично отриманих, а також питання користування закладами ЗСО електронними журналами та щоденниками.

В ході ревізії у Відділі досліджувалося питання щодо користування ЗСО електронними журналами та щоденниками.

Проведеним дослідженням встановлено, що ЗСО Відділу освіти не користуються електронними журналами та щоденниками.

Проведеним аналізом інформації щодо замовлення та отримання підручників закладами загальної середньої освіти Відділу освіти з'ясовано наступне, що безпосередній вибір підручників за електронними версіями їхніх оригінал-макетів у комплекті з проектами обкладинок з кожної назви підручника здійснюють учителі закладів освіти, які викладають навчальний предмет, ідентичний предмет вивчення (навчальному предмету), з якого оголошено конкурс.

Відібрані підручники схвалюються на засіданні педагогічної ради ЗСО, про що складається відповідний протокол, де зазначається інформація про вчителів, які безпосередній здійснили цей вибір, основного автора підручника та 5 альтернативних підручників (на вибір ЗСО) з цього предмета у порядку пріоритету для даного ЗСО.

Протоколи засідання педагогічної ради щодо відбору підручників з урахуванням потреб, ЗСО Відділу освіти складалися.

З метою відкритості та прозорості процедури вибору ЗЗСО на власних веб-сайтах повинні оприлюднюватися вищезазначені протоколи педагогічної ради наступного дня після оголошення висновків Конкурсної комісії.

Проаналізувавши веб-сайти ЗСО Відділу освіти встановлено, що протоколи педагогічної ради ЗСО Відділу освіти не оприлюднювались, чим порушено відповідні листи Міністерства освіти на відповідні роки.

Проаналізувавши веб-сайти ЗСО Відділу освіти встановлено, що протоколи педагогічної ради ЗСО Відділу освіти не оприлюднювались, чим порушено листи МОН за відповідні роки.

Фактично отримані підручники ЗСО відповідають реальному вибору.

Замовлення підручників проводять ЗСО у програмі «КУРС: ШКОЛА» самостійно, після чого у Відділі, через програму «ІСУО» спеціалісти Відділу освіти переглядають замовлення і накладають електронний підпис для здійснення подальшого замовлення.

На 2020/2021 навчальний рік та 2021/2022 навчальний рік ЗСО Відділу освіти здійснювалося замовлення підручників, а саме:

➤ у 2020/2021 навчальному році ЗСО Відділу освіти зроблено замовлення підручників для 3 класу з 5 предметів за різними авторами, в загальній кількості - 1286 підручників, отримано – 1330 підручників, в т.ч. відповідно до замовленням - 1293 підручників, не використовуються – 139 підручників, у зв'язку із придбанням підручників батьками;

➤ для 7 класу з 3 предметів за різними авторами в загальній кількості - 462 підручники, отримано – 471 підручник, в т.ч. відповідно до замовленням 462 підручники, не використовуються – 57 підручників, у зв'язку із придбанням підручників батьками.

➤ у 2021/2022 навчальному році ЗСО Відділу освіти зроблено замовлення підручників для 4 класу з 6 предметів за різними авторами, в загальній кількості - 1403 підручники, отримано – 1428 підручників, в т.ч. відповідно до замовленням - 1403 підручники, не використовуються – 56 підручників, у зв'язку із придбанням підручників батьками;

➤ для 8 класу з 16 предметів за різними авторами в загальній кількості - 1504 підручники, отримано – 946 підручників, в т.ч. відповідно до замовленням - 939 підручників, не отримано - 565 штук (а саме: з української мови - 40 підручників, основи здоров'я – 57 підручників, німецька мова – 58 підручників, мистецтво – 51 підручник, зарубіжна література – 48 підручників, геометрія – 33 підручників, географія – 64 підручники, біологія – 51 підручник, алгебра – 33 підручники, англійська мова – 33 підручники, українська мова – 32 підручники, фізика – 33 підручники, хімія - 32 підручники.

➤ для 5 класу з 11 предметів за різними авторами в загальній кількості - 1640 підручники, з яких отримано – 282 підручники, в т.ч. відповідно до замовленням – 282 підручники (пізнаємо природу – 123 підручники отримано 31.08.2023 року, математика – 159 підручників отримано 20.03.2023 року).

Під час проведення ревізії, проведенням аналізом отриманих ЗСО підручників щодо вибору основного (альтернативного) автора порушень не встановлено. Підручники, які замовлялися ЗСО, та отримані в 2020/2021 навчальному році для 3, 7 класів, та 2021/2022 навчальному році для 4, 8 класів використовуються для навчального процесу.

(Таблиця в Додатку 44 до Акта)

Висновок: ревізією даного питання встановлено відсутність 3-х затверджених Паспортів автобусного маршруту регулярних спеціальних перевезень, недостачу товарно-матеріальних цінностей на загальну суму 22471,94 гривень.

2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.



Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено вибіркоким способом за період, вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено, що в періоді з 01.07.2019 по 30.06.2023 на об'єктах Відділу підрядним способом проводилися роботи з капітальних та поточних ремонтів на підставі укладених договорів між Замовником та підрядними організаціями згідно розроблених і затверджених в установленому порядку проектно-кошторисних документів.

Ревізією забезпеченості капітальних та поточних ремонтів кошторисною і технічною документацією порушень не встановлено.

Для використання коштів на виконання робіт з капітальних ремонтів, виготовлення проектно-кошторисної документації, технічного нагляду, експертизи проекту, авторського нагляду Відділом освіти в ревізійному періоді укладено договори підряду із 12 підрядними організаціями на загальну суму 7591533,58 гривень.

Договори підряду на виконання будівельно-ремонтних робіт укладені у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві», Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV та Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із послідовними змінами та доповненнями).

До укладених договорів підряду додані договірні ціни, які є невід'ємною складовою договорів.

Ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт на об'єктах Відділу суцільним способом перевірено розрахунки Замовника з підрядними організаціями за виконані ремонтно - будівельні роботи за період з 01.07.2019 по 30.06.2023, правильність застосування: поточних цін на трудові ресурси та будівельні машини і механізми; усереднених показників для визначення розміру загальновиробничих і адміністративних витрат та кошторисного прибутку.

Розрахунок договірних цін на виконання будівельно-ремонтних робіт на об'єктах Відділу освіти в періоді з 01.07.2018 по 31.10.2021 здійснено у відповідності до «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ БД.1.1-1:2013 (далі - ДСТУ БД.1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (далі - Мінрегіон України) від 05.07.2013 №293. Вартість прямих витрат в даному періоді визначено на підставі поточних цін на трудові та матеріально-технічні ресурси (вартість матеріалів, зарплата, експлуатація машин і механізмів і т.п.) у відповідності до «Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва» ДСТУ Н БД.1.1-2:2013 (далі - ДСТУ Н БД.1.1-2:2013), а решта витрат (загальновиробничі та адміністративні витрати, кошторисний прибуток і т.д.) в періоді з 01.01.2018 по 31.03.2021 визначено розрахунковим шляхом згідно «Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» ДСТУ Н БД.1.1-3:2013 (далі - ДСТУ Н БД.1.1-3:2013), які затверджені наказом Мінрегіону України від 27.08.2013 № 405.

При складанні актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми № КБ-2в використовувались розцінки прямих витрат в цінах 2017 – 2021 років згідно ДСТУ Н БД.1.1-2:2013.

Заробітна плата працівників розрахована за нормативно-виробничими нормами вартості людино-годин на певні види робіт по розрядах будівельників.

Розрахунки Відділу освіти з підрядними організаціями за виконані роботи в періоді з 01.07.2019 по 31.10.2021 проводилися на підставі щомісячних «Актив приймання виконаних будівельних робіт» примірної форми №КБ-2в (далі – Акти форми №КБ-2в) та «Довідок про вартість виконаних підрядних робіт» примірної форми №КБ-3 (типові форми первинних облікових документів), затверджених наказом Мінрегіону України від 05.07.2013 №293 (Додатки Т і У ДСТУ БД.1.1-1:2013).

В період з 01.11.2021 по 30.06.2023 розрахунок договірних цін на виконання ремонтно - будівельних робіт на об'єктах Відділу здійснено у відповідності до кошторисних норм України «Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 №281 (далі – Настанови №281), тобто на підставі поточних одиничних розцінок згідно ресурсних елементних кошторисних норм (затрати на одиницю обсягів виконаних будівельно – монтажних робіт) та поточних цін на матеріально-технічні та трудові ресурси для визначення прямих витрат (вартість матеріалів, зарплата, експлуатація машин і механізмів і т.п.). Решта витрат визначено розрахунковим шляхом (загальновиробничі та адміністративні витрати, кошторисний прибуток і т.д.).

Розрахунки Відділом з підрядними організаціями за виконані роботи в даному періоді проводилися на підставі щомісячних «Актив приймання виконаних будівельних робіт» примірної форми №КБ-2в (далі – Акти форми №КБ-2в) та «Довідок про вартість виконаних підрядних робіт» примірної форми №КБ-3 (типові форми первинних облікових документів) згідно додатків 36 та 37 Настанови №281.

Станом на 01.07.2019, згідно з даними бухгалтерського обліку Відділу, будь – яка заборгованість Замовника по розрахунках із підрядними організаціями за виконані в попередньому звітному періоді ремонтно - будівельні роботи відсутня.

Відповідно до наданих Відділом до ревізії Актив форми №КБ-2в, актив на прийняття виконаних робіт, банківських виписок і платіжних доручень встановлено, що за період з 01.07.2019 по 30.06.2023 підрядними організаціями виконано, а Замовником прийнято і оплачено ремонтно - будівельних робіт на загальну суму 7 591 533,58 грн, про що свідчать відповідні підписи представників Замовника, підрядних організацій і технічного нагляду (при виконанні робіт з капітальних ремонтів та реконструкції) та відтиски печаток, а саме:

- в липні – грудні 2019 року – на загальну суму 108712,00 грн;
- в 2020 році – на загальну суму 1562565,00 грн;
- в 2021 році – на загальну суму 5689253,58 грн;
- в 2022 році – роботи не виконувалися, оплата не проводилася
- в січні-червні 2023 року на загальну суму – 231003,00 гривень.

Станом на 31.06.2023, згідно з даними бухгалтерського обліку Відділу, будь – яка заборгованість по розрахунках із підрядними організаціями за виконані ремонтно - будівельні роботи відсутня і розрахунки проведені Замовником в повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в та актів на виконання робіт.

Проведеною ревізією встановлено, що відділ освіти сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради (Замовник) (на даний час Гуманітарний відділ Копичинецької міської ради), в особі т.в.о. начальника Корія П.В., з ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» (Підрядник), в особі директора Дзюбіна С.В., укладено договір №270 від 02.12.2021 на виконання робіт з капітального ремонту штучного поля (для міні-футболу) комунальної установи «Місцевий центр фізичного здоров'я населення Копичинецької міської ради» в м. Копичинці Чортківського району Тернопільської області», з визначенням вартості робіт за динамічною договірною ціною на загальну суму 1549220,57 грн. Цей договір набирає законної сили з моменту його підписання і діє до 31.12.2021, а в частині розрахунків до повного виконання сторонами зобов'язань за даним договором.

Укладено додаткову угоду №1/1 від 29.12.2021 до договору №270 від 02.12.2021, яка діє до 31.12.2022. Згідно додаткової угоди, сторони домовилися внести зміни до Додатку №2 «Календарний графік (план) виконання робіт» до 31.03.2022 та до Додатку №3 «Календарний план фінансування робіт» 2021 рік - 673784,65 грн, березень 2022 року - 875435,92 гривень.

Укладено додаткову угоду №2 від 29.07.2022 до договору №270 від 02.12.2021 в особі заступника директора Сіранта Олеса Юліановича, а саме сторони домовилися внести зміни до Додатку №2 «Календарний графік (план) виконання робіт» до 31.12.2022 та до Додатку №3 «Календарний план фінансування робіт» 2021 рік - 673784,65 грн, серпень 2022 року 875435,92 гривень.

Згідно додаткової угоди №3 від 12.08.2022 до вищезгаданого договору укладеної в особі заступника директора Сіранта Олеса Юліановича, уточнено банківські реквізити Підрядника.

Відповідно до п. 5.2 умов договору Підрядник виконує роботи у відповідності з затвердженою проектно-кошторисною документацією, будівельними нормами і правилами та графіком виконання робіт, п.5.3 замовник здійснює контроль і технічний нагляд за відповідністю якості, обсягів і ціни виконаних робіт проекту, кошторису, будівельним нормам і правилам. При виявленні відхилень, Замовник видає Підряднику припис про їх усунення, а при серйозних порушеннях приймає рішення про призупинення робіт, п.5.5.3 строки договору можуть переглядатись Сторонами у разі виникнення несприятливих погодних умов, що не дає технологічної можливості виконанню даного виду робіт, п.6.1.6 передбачено, що Замовник має право вимагати від Підрядника сертифікати якості, сертифікати відповідності і накладні на вироби та матеріали, які використовуються в процесі виконання робіт, 6.4.18 Підрядник не може вимагати перегляду договірної ціни у зв'язку із зростанням цін на ресурси, що використовуються для виконання робіт, у разі, якщо терміни виконання цих робіт порушені з вини Підрядника, п 11.1 усі зміни до Договору



вносяться в період його дії письмово, з укладанням додаткової угоди до Договору, що стає невід'ємною частиною цього Договору і набирає чинності після його підписання уповноваженими особами сторін.

Під час ревізії Відділом не представлено сертифікати якості, сертифікати відповідності на вироби та матеріали, які використовувалися в процесі виконання робіт.

В ході ревізії комісією, а саме: Замовника, створеної на підставі наказу начальника Відділу від 10.07.2023 № 84-од (*голова комісії – провідний спеціаліст Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Віктор УРБАНСЬКИЙ*, члени комісії: *спеціаліст II-ї категорії з бухгалтерського обліку та звітності Надія Грещук, спеціаліст (юрист) Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Христина ВІВЧАР*), представник технічного нагляду на контрольні обміри не прибув, і представника підрядної організації ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» інженера Тараса ЗАБЛОЦЬКОГО, в присутності представника Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області (*головного державного аудитора відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Ростислава КИБАЛЮКА*), проведено вибіркові контрольні обміри та обстеження, на відповідність фактично виконаних підрядною організацією ремонтно - будівельних робіт на об'єктах Замовника об'ємам, що включені в Акти форми №КБ-2в, а саме, виконання робіт з капітального ремонту штучного поля (для міні-футболу) комунальної установи «Місцевий центр фізичного здоров'я населення Копичинецької міської ради» в м. Копичинці Чортківського району Тернопільської області, якими встановлено завищення фізичних обсягів виконаних робіт, а саме: (улаштування опор з металевих труб вагою до 0,1 т в кількості 3 шт, планування площ ручним способом, група ґрунтів 2 – 33,38 м², улаштування опор з металевих труб вагою до 0,1 т (встановлення стовпів огороження) в кількості 1 шт, монтаж перегородок сталевих консольних, сітчастих (встановлення огороження) в кількості 3,6 м² та зайво списано матеріали, перемичка металева 1000х80х60 в кількості 1 шт, труба профільна 80х40х3 L=6м (M=0,032т) (розпорка по кутах) в кількості 4,32 м.

Контрольні обміри та обстеження обсягів робіт, які неможливо визначити шляхом замірів лінійних параметрів, не проводилися.

Акти контрольних обмірів та обстежень комісією підписано без заперечень.

Розрахунки за виконані ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» ремонтні роботи, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт, проведені Замовником в повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в.

Внаслідок завищення ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» обсягу чи вартості виконаних робіт з капітального ремонту згідно проведеного розрахунку проведено зайвих виплат на суму 5 125,19 грн, (*Договір №270 від 02.12.2021, акти форми №КБ-2в: № 1 за грудень 2021 року на суму 673784,65 грн, №2 за липень 2022 року на суму 875435,92 грн*) чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Відділу.

Дослідженням в ході ревізії наявних у Відділі документів на предмет правильності застосування одиничних розцінок по видах робіт порушень не встановлено.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків у Товаристві з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» (надалі – ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ», Товариство, Підрядник), для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Чортківського району Тернопільської області (колишній Відділ освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради) (надалі – Відділ, Замовник) за період з 01.07.2019 по 30.06.2023.

Зустрічною звіркою встановлено, що Товариством проводилися роботи з капітального ремонту штучного поля (для мініфутболу) комунальної установи «Місцевий центр фізичного здоров'я населення Копичинецької міської ради» в м.Копичинці Чортківського району Тернопільської області.

Вказані операції здійснювались на підставі укладеного договору №270 від 02.12.2021 на суму 1549220,57 грн між Замовником, в особі т.в.о. начальника Відділу Корінь П.В. та Підрядником в особі директора Дзюбіна С.В.

Співставленням кількості та вартості використаних будівельних матеріалів та виробів згідно даних відомостей ресурсів до вищезгаданих актів ф. №КБ-2в виконаних робіт з капітального ремонту штучного поля із кількістю та вартістю списаних згідно наданих до звірки актів на списання матеріалів (видаткових накладних, актів наданих послуг) розбіжностей між даними актів на списання матеріалів та даними ресурсних відомостей матеріалів до актів форми КБ-2в не встановлено.

В ході зустрічної звірки сертифікати якості, сертифікати відповідності на вироби та матеріали, які використовувалися в процесі виконання робіт не представлено.

Інші взаєморозрахунки між Товариством та Відділом за виконані ремонтно – будівельні роботи у періоді, що підлягав зустрічній звірці, не проводились.

Оплату Товариству за виконані роботи, виходячи із наданих до зустрічної звірки платіжних доручень та виписок банку, Замовником проведено на загальну суму 1549220,57 грн, з ПДВ, тобто в повному обсязі.

Станом на 30.06.2023 згідно з даними бухгалтерського обліку Товариства, будь – яка заборгованість по розрахунках із Замовником за виконані роботи відсутня і розрахунки проведені Відділом в повному обсязі відповідно до Актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в.

Виходячи із вищенаведеного, Відділом освіти в порушення ст. 877 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, п. 6.4.4.1 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, та пункту 2.1 договору №270 від 02.12.2021, безпідставно оплачено ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» кошти на загальну суму 5125,19 гривень.

Розрахунки за виконані ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» роботи з капітального ремонту, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт, проведені Замовником в повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в.

Внаслідок завищення ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» обсягу чи вартості виконаних ремонтно – будівельних робіт проведено зайвих виплат на суму 5125,19 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Відділу.

На час завершення ревізії згідно платіжної інструкції №224251858 від 30.08.2023 відшкодовано порушення на загальну суму 5125,19 гривень.

Перевіркою встановлено, що Акти форми №КБ-2в, в яких встановлено проведення зайвих виплат за роботи з капітального ремонту підписані відповідальною особою ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ», а з сторони Замовника – т.в.о начальника відділу Корінь П.В.

Крім того, дані Акти форми №КБ-2в підписано ФОП Турецький С.П., який згідно укладених договорів здійснював технічний нагляд за виконанням робіт з капітального ремонту на даному об'єкті Відділу.

Операції з прийняття завищеної вартості виконаних ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ» у 2021, 2022 році ремонтно – будівельних робіт в бухгалтерському обліку Відділу відображено за дебетом субрахунку № 8013 «Матеріальні витрати» і кредитом субрахунку №6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» у звіті форми №4-Зм «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» за КПКВ 0617363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» у 2021 році на суму 4791,36 грн, у 2022 році на суму 333,83 гривень.

(Інформація про капітальні видатки, наказ про створення комісії на проведення контрольних обмірів, матеріали зустрічної звірки, акти контрольних обмірів і обстежень, розрахунок, платіжна інструкція у Додатку 45 до акта)

Також ревізією встановлено, що відділ освіти сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради (в подальшому - Замовник) (на даний час Гуманітарний відділ Копичинецької міської ради), в особі т.в.о. начальника Коріня П.В. з ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖІНІРИНГ» (в подальшому - Виконавець, Підрядник), в особі директора Гладуна П.Я., укладено договір №290 від 17.12.2021 на виконання робіт з капітального ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів по вул. М. Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області (на даний час Чортківського району), з визначенням вартості робіт за твердою договірною ціною на загальну суму 3945186,40 грн. Цей договір набирає законної сили з моменту його підписання і діє до 31.12.2021, а в частині розрахунків - до повного виконання сторонами зобов'язань за даним договором.

Керуючись пунктом 11.1.3 Договору №290 від 17.12.2021 (Продовження строку дії договору про закупівлю та строку виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документального підтвердження об'єктивних обставин, що спричинили таке

продовження, у тому числі обставини непереборної сили, затримання фінансування витрат замовника, за умови що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в Договорі про закупівлю), у зв'язку із виникненням об'єктивних обставин, що не уможливляють виконання зобов'язань в строки передбачені Договором, укладено додаткову угоду №1 від 30.12.2021 до договору №290 від 17.12.2021, яка діє до 30.06.2022, а саме: сторони домовилися внести зміни до Додатку №2 «Календарний графік (план) виконання робіт» до 15.01.2022 та до Додатку №3 «Календарний план фінансування робіт» грудень 2021 року – 3052400,00 грн, січень 2022 року 892786,40 гривень.

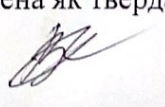
Укладено додаткову угоду №2 від 16.05.2022 до договору №290 від 17.12.2021, а саме: сторони домовилися конкретизувати в Договорі №290 від 17.12.2021 умови проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ I-III ступенів с. Яблунів по вул. М.Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області (корегування)», яка пройшла експертизу (позитивну) 25.10.2021 року за №20-0370/01-21 у ДП «Укрдержбудекспертиза» у Тернопільській області, та технічного завдання згідно тендерної документації, доповнивши Договір додатком 4 (технічне завдання) та додатком 5 (зведений кошторис). Інші умови Договору, не порушені цією Додатковою угодою, залишаються незмінними і Сторони підтверджують по них свої зобов'язання.

У зв'язку із виникненням об'єктивних обставин, що не уможливляють виконання зобов'язань в строки, передбачені Договором (військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 годин 30 хвилин 24 лютого 2022 року, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», враховуючи це укладено додаткову угоду №3 від 29.06.2022 до договору №290 від 17.12.2021, яка діє до 31.12.2022, а саме: сторони домовилися внести зміни до Додатку №2 «Календарний графік (план) виконання робіт» до 31.08.2022 та до Додатку №3 «Календарний план фінансування робіт» грудень 2021 року – 3052400,00 грн, липень 2022 року 400000,00 грн, серпень 2022 року 492786,40 грн. Всього 3945186,40 гривень.

Аналогічно, у зв'язку із виникненням об'єктивних обставин, що не уможливляють виконання зобов'язань в строки передбачені Договором (військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 годин 30 хвилин 24 лютого 2022 року, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», враховуючи це укладено додаткову угоду №4 від 30.12.2022 до договору №290 від 17.12.2021, яка діє до 31.12.2023, а саме: сторони домовилися внести зміни до Додатку №2 «Календарний графік (план) виконання робіт» до 31.12.2023 та до Додатку №3 «Календарний план фінансування робіт» грудень 2021 року – 3052400,00 грн, 2023 рік – 892786,40 грн. Всього 3945186,40 гривень.

Інші умови Договору, не порушені цією Додатковою угодою, залишаються незмінними і Сторони підтверджують по них свої зобов'язання.

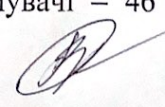
До укладеного договору на виконання капітального ремонту даху додано договірну ціну, яка є невід'ємною їх складовою і визначена як тверда.



Відповідно до п. 2.1, 2.2, 2.3 умов договору, Підрядник зобов'язується виконати Замовнику передбачені цим Договором роботи, якість яких відповідає вимогам проектної документації, будівельним нормам, ДСТУ та умовам проектно-кошторисної документації. Якість матеріалів, що використовуються Підрядником при виконанні робіт, повинна відповідати державним стандартам, технічним умовам. Підрядник гарантує якість закінчених робіт та можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку, не менше 10 років від дня прийняття Замовником об'єкта.

Згідно п. 4.11 Договору, Замовник у разі тимчасового припинення будівництва з причин відсутності фінансування попереджає Підрядника, останній зобов'язується припинити роботи або виконувати їх за власний кошт, однак не вправі вимагати від Замовника їх оплати. Такі роботи можуть бути оплачені Замовником лише після відновлення фінансування, п. 5.5.1, 5.5.3 строки договору можуть переглядатися Сторонами за наявності умов, відсутність фінансування, виникнення несприятливих погодних умов, що не дає технологічної можливості виконанню даного виду робіт, виникнення інших обґрунтованих обставин, п. 6.1.2 Замовник має право здійснювати контроль та технічний нагляд за якістю, обсягами та вартістю будівництва об'єкта, відповідністю виконаних робіт вимогам проекту, кошторису, будівельних норм і правил, відповідністю матеріалів, виробів і конструкцій державним стандартам і технічним нормам, не втручатися у господарську діяльність Підрядника.

В ході ревізії комісією, а саме: Замовника, створеної на підставі наказу начальника Відділу від 10.07.2023 № 84-од (голова комісії – провідний спеціаліст Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Віктор УРБАНСЬКИЙ, члени комісії: спеціаліста II-ї категорії з бухгалтерського обліку та звітності Надія Грещук, спеціаліста (юриста) Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Христина ВІВЧАР), представник технічного нагляду на контрольні обміри не прибув, і представника підрядної організації ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» директора Гладуна П.Я., в присутності представника Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області (головного державного аудитора відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Ростислава КИБАЛЮКА), проведено вибіркові контрольні обміри та обстеження, на відповідність фактично виконаних підрядною організацією ремонтно - будівельних робіт на об'єктах Замовника об'ємам, що включені в Акти форми №КБ-2в, а саме, виконання робіт з капітального ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів по вул. М. Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області, якими встановлено завищення фізичних обсягів виконаних робіт, а саме: (улаштування снігозатримувачів в кількості 46 м, , покриття перапета сталлю 71,3 м, обмазка бітумною мастикою в кількості 21,4 м², улаштування планок дерев'яних під парапет в кількості 53,5 м², навішування водостічних труб, колін, відливів і воронок з готових елементів в кількості 18,3 м, улаштування жолобів підвісних в кількості 20 м, улаштування примикань до кам'яних стін з листової сталі – 56 м, огороження покрівель перилами – 20,5 м, навантаження сміття вручну – 30 т, перевезення сміття до 15 км – 30 т, та зайво списано матеріали снігозатримувачі – 46 м, мастика



морозостійка бітумно-масляна – 0,051 т, труби водостічні – 18,3 м, жолоба – 20 м, коліна – 3 шт, лійки водостічні 1 шт, вартість сталі (стічний захист 312 3005м) – 36 м2). В акті форми № КБ-2в за грудень 2021 року завищено прибуток та адміністративні витрати.

Контрольні обміри та обстеження обсягів робіт, які неможливо визначити шляхом замірів лінійних параметрів, не проводилися.

Акти контрольних обмірів та обстежень комісією підписано без заперечень.

Розрахунки за виконані ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» ремонтні роботи, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт, проведені Замовником в повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в.

Внаслідок завищення ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» обсягу чи вартості виконаних робіт з капітального ремонту згідно проведеного розрахунку проведено зайвих виплат на суму 54 875,39 грн, (Договір №290 від 17.12.2021, акти форми №КБ-2в: № 1_290 за грудень 2021 року, №1_290 коригування приймання виконаних будівельних робіт) чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Відділу.

Під час ревізії проведено зустрічну звірку документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків у Товаристві з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» (надалі – ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ», Товариство, Підрядник), для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Гуманітарного відділі Копичинецької міської ради Чортківського району Тернопільської області (колишній Відділ освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради) (надалі – Відділ, Замовник) за період з 01.07.2019 по 30.06.2023.

Зустрічною звіркою встановлено, що станом на 01.07.2019, згідно з даними бухгалтерського обліку ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ», будь-яка заборгованість по розрахунках із Замовником відсутня.

Згідно акту форми КБ-2в №1_290 приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2021 року та акту коригування приймання виконаних будівельних робіт прийнятого 30.12.2021, Товариством виконано роботи по капітальному ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів по вул. М. Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області на загальну суму 3052400,00 гривень.

Станом на 30.06.2023 залишаються не виконаними роботи по капітальному ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів в с. Яблунів по вул. М.Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області (коригування) на загальну суму 892786,40 грн з ПДВ.

Дослідженням в ході зустрічної звірки у Товаристві документів на предмет правильності застосування одиничних розцінок по видах робіт, які передбачені договірною ціною і локальними кошторисами, підсумковими відомостями ресурсів до актів форми №КБ-2в розбіжностей не встановлено.

В ході проведення звірки, згідно з наданими документами встановлено, що відповідно до п. 6.4.13 договору №290 від 17.12.2021 підрядник зобов'язаний після закінчення виконання робіт до здачі об'єкта в експлуатацію вивести з будівельного майданчика за власний рахунок техніку, відходи, сміття,

допоміжні споруди, провести благоустрій території згідно правил благоустрою і утримання території.

Згідно п.п. 22, 23 акту форми №КБ-2в, прийнятого 30.12.2021 №1_290 коригування приймання виконаних будівельних робіт, Товариством включено до акту виконання робіт із навантаження сміття вручну в кількості 30 т та перевезення сміття до 15 км в кількості 30 т, які не передбачені договором.

Згідно проведеного розрахунку, внаслідок завищення ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» обсягу чи вартості виконаних ремонтно – будівельних робіт проведено зайвих виплат на загальну суму 10113,08 грн з ПДВ.

Звіркою встановлено, що розміри кошторисного прибутку та показники для обчислення адміністративних витрат в Актах форми №КБ-2в прийняті з урахуванням усереднених показників за видами будівництва, наведених у додатках Е і Д (Табл. Е.1; Д.1) ДСТУ НБ Д. 1.1-3:2013 (з доповненнями та змінами).

При правильності визначення ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» адміністративних витрат та кошторисного прибутку встановлено завищення прибутку (в акті виконаних робіт включено коефіцієнт 7,4, а необхідно 6,8) та завищено адміністративні витрати (в акті виконаних робіт включено коефіцієнт 1,38, а необхідно 1,23). Згідно проведеного розрахунку завищено прибуток та адміністративні витрати на загальну суму 12132,60 грн з ПДВ.

Інші взаєморозрахунки між Товариством та Відділом за виконані ремонтно – будівельні роботи у періоді, що підлягав зустрічній звірці, не проводились.

(Матеріали зустрічної звірки, акти контрольних обмірів і обстежень, розрахунки у Додатку 46 до акта).

Оплату Товариству за виконані роботи, виходячи із наданих до зустрічної звірки платіжних доручень та виписок банку, Замовником проведено на загальну суму 3052400,00 грн (з ПДВ), тобто в повному обсязі.

Станом на 30.06.2023 згідно з даними бухгалтерського обліку Товариства, будь – яка заборгованість по розрахунках із Замовником за виконані роботи відсутня і розрахунки проведені Відділом в повному обсязі відповідно до Актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в.

Виходячи із вищенаведеного, Відділом освіти в порушення ст. 877 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, п. 6.4.3 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, п. 1.1 договору № 290 від 17.12.2021 безпідставно оплачено ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» кошти на загальну суму 77121,07 гривень.

Розрахунки за виконані ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» роботи з капітального ремонту, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт, проведені Замовником в повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в.

Внаслідок завищення ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» обсягу чи вартості виконаних ремонтно – будівельних робіт проведено зайвих виплат на суму 77121,07 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Відділу.

На час завершення ревізії порушення не усунуто.

Перевіркою встановлено, що Акти форми №КБ-2в, в яких встановлено проведення зайвих виплат за роботи з капітального ремонту підписані

відповідальною особою ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ», а з сторони Замовника – т.в.о начальника відділу Корінь П.В.

Крім того, дані Акти форми №КБ-2в підписано ФОП Турецький С.П., який згідно укладених договорів здійснював технічний нагляд за виконанням робіт з капітального ремонту на даному об'єкті Відділу.

Операції з прийняття завищеної вартості виконаних ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖИНІРИНГ» у 2021 році ремонтно – будівельних робіт в бухгалтерському обліку Відділу відображено за дебетом субрахунку № 8013 «Матеріальні витрати» і кредитом субрахунку №6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» у звіті форми №4-Зм «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» у 2021 році за КПКВ 0611172 «Виконання заходів в рамках реалізації програми Спроможна школа для кращих результатів за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на суму 77121,07 гривень.

Всього Відділом освіти завищено вартість виконаних робіт з капітального ремонту на загальну суму 82246,26 грн (5125,19 грн + 77121,07 грн).

Ревізією визначення вартості та обсягів виконаних будівельних робіт встановлено, що у ревізійному періоді ФОП Турецький С.П. надавалися послуги із здійснення технічного нагляду згідно укладених 2-х договорів між відділом освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради в особі в.о. начальника Відділу Корінь П.В. та ФОП Турецький С.П. в особі Турецького С.П., а саме:

- Договір №22 від 06.12.2021 на здійснення технічного нагляду по капітальному ремонту штучного поля (для мініфутболу) комунальної установи «Місцевий центр фізичного здоров'я населення Копичинецької міської ради» в м. Копичинці Чортківського району Тернопільської області;
- Договір №289 від 16.12.2021 на здійснення технічного нагляду по капітальному ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів с.Яблунів по вул М.Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області (корегування).

Згідно умов договорів, технагляд зобов'язаний здійснювати належним чином та у будь-який час ведення технічного нагляду і контролю за ходом, вартістю та обсягом виконання підрядною (субпідрядною) організацією робіт, відповідно до умов Договору, проектно-кошторисної документації, державних стандартів, будівельних норм і правил, інших нормативних документів.

Оплатити послуги технагляду згідно домовленостей між сторонами, що становить 1,5% від вартості будівельно-монтажних робіт локальних кошторисів.

Впродовж періоду, який підлягав ревізії, у відповідності до актів виконаних робіт по технічному нагляду, платіжних доручень та виписок банку, ФОП Турецький С.П. виконано, а Замовником прийнято і оплачено надані послуги з технічного нагляду за виконанні ремонтно - будівельні роботи на об'єктах Відділу на загальну суму 66227,00 грн., в т.ч. договір №22 від 06.12.2021 на суму 19327,00 грн, та договір №289 від 16.12.2021 на суму 46900,00 гривень.



Проведеною в ході ревізії перевіркою наданих документів встановлено, що у ревізійному періоді на об'єктах, де технічний нагляд здійснював ФОП Турецький С.П., завищено вартість виконаних робіт з капітального ремонту, що призвело до завищення вартості наданих послуг з технічного нагляду на загальну суму 1234,00 грн (1157,0 грн + 77,00 грн), чим порушено п.5.8.13 ДСТУ БД.1.1-1:2013 в частині визначення відрахування на утримання служби замовника, включаючи витрати на технічний нагляд.

(Договори, акти виконаних робіт, платіжні доручення, розрахунок зайвих витрат з технічного нагляду ФОП Турецький С.П. у Додатку 47 до акта)

Розрахунки за надані ФОП Турецький С.П. послуги з технічного нагляду, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт, проведені Замовником в повному обсязі відповідно до актів виконаних робіт.

Внаслідок завищення ФОП Турецький С.П. вартості наданих послуг з технічного нагляду проведено зайвих виплат на суму 1234,00 грн, внаслідок чого Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на вищезгадану суму.

Ревізією встановлено, що акти виконаних робіт з технічного нагляду, в яких встановлено завищення вартості наданих послуг з технічного нагляду, підписані відповідальними особами ФОП Турецький С.П., а з сторони Замовника – т.в.о. начальника Відділу Корінь П.В.

Операції з прийняття завищеної ФОП Турецький С.П. вартості наданих послуг з технічного нагляду в бухгалтерському обліку Відділу освіти відображено за дебетом субрахунку № 8013 «Матеріальні витрати» і кредитом субрахунку №6211 «Розрахунки з поставальниками та підрядниками» у звітній формі №4-Зм «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»:

- у 2021 році по капітальному ремонту штучного поля (для мініфутболу) комунальної установи «Місцевий центр фізичного здоров'я населення Копичинецької міської ради в м. Копичинці Чортківського району Тернопільської області за КПКВ 0615061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» за рахунок коштів з місцевого бюджету на суму 77,00 грн, та по капітальному ремонту даху з утепленням горищного перекриття ЗОШ І-ІІІ ступенів с. Яблунів по вул. М.Грушевського, 42 Гусятинського району Тернопільської області (корегування) за КПКВ 0611171 «Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми Спроможна школа для кращих результатів» на суму 1157,00 гривень.

На час завершення ревізії згідно квитанції від 05.09.2023 відшкодовано порушення на загальну суму 1234,00 гривень.

Таким чином, проведеною в ході ревізії перевіркою Актів форми №КБ-2в безпосередньо у Відділі, контрольними обмірами і обстеженнями виконаних робіт, встановлено проведення зайвих виплат внаслідок завищення обсягу чи вартості виконаних ремонтно – будівельних робіт та наданих послуг з технічного нагляду на суму загальну суму 83480,26 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Відділу розрахунки за виконані роботи, по яких встановлено завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту та наданих послуг з технічного нагляду, проведені в

повному обсязі відповідно до Актів форми №КБ-2в та актів про здійснення технічного нагляду.

Внаслідок вищевказаного Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 83480,26 гривень.

Згідно п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (із змінами), відповідальність за невідповідність відображених в первинних документах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Порушення щодо оплати завищеної вартості виконаних в ревізійному періоді на об'єктах Відділу робіт з капітального ремонту допущено посадовою особою ТОВ «МІЖНАРОДНІ ІНЖЕНЕРНІ СИСТЕМИ», ТОВ «ГЛОБАЛ БІЛД ІНЖІНІРИНГ» якими було внесено недостовірні дані в складені Акти форми №КБ-2в, посадовою особою ФОП Турецький С.П., що здійснював технічний нагляд на виконання робіт з капітальних ремонтів.

У письмовому поясненні колишній т.в.о. начальника Відділу Корінь П.В. вказав, що акти форми №КБ-2в ним були підписані після обстеження інженером технічного нагляду Турецьким С.П. Зауважень в технічного нагляду до виконання будівельних робіт не було.

(Квитанція на відшкодування коштів, запитання, пояснення Коріня П.В. у Додатку 48 до акта)

Проведеною ревізією видатків на капітальний ремонт встановлено, що Тернопільською філією державного підприємства «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІ проектреконструкція» згідно договору №29/п/20 від 06.04.2020 виготовлено Робочий проект на «Капітальний ремонт НВК ЗОШ І-ІІІ ст. №1 гімназія» м.Копичинці Гусятинського району Тернопільської області (ремонт даху, фасадів, опорядження приміщень, системи електроосвітлення, спортивного майданчика) в цінах станом на 03.12.2020, яка виготовлена та оприбуткована по даних бухгалтерського обліку Відділу. Вартість виконаних робіт становить 282192,00 гривень.

Станом на 30.06.2023 Відділом роботи по капітальному ремонту НВК ЗОШ І-ІІІ ст. №1 гімназія м.Копичинці Гусятинського району Тернопільської області (ремонт даху, фасадів, опорядження приміщень, системи електроосвітлення, спортивного майданчика) не виконувалися, договори з підрядними організаціями не уклалися, а вищевказана проектна документація у разі її використання, потребує коригуванню до ціни на дату виконання робіт.

В результаті вище наведеного, непродуктивні витрати по оплаті за розроблення проектної документації склали 282192,00 гривень.

В своєму поясненні начальник Відділу Бойко Р.М. відмітила, що проект розроблений у 2020 році планувався під програму «Спроможна школа», але заявка не була дотримана (не профінансована). У 2023 році, частина цієї проектної документації «Пожежна сигналізація» була актуалізована та оформлена під реалізацію на суму 600000,00 грн з місцевого бюджету.

(Перелік питань, пояснення у Додатку 49 до акта)

Висновок: перевіркою видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонти на об'єктах Відділу освіти встановлено проведення

зайвих виплат внаслідок завищення обсягу чи вартості виконаних ремонтно – будівельних робіт та наданих послуг з технічного нагляду на загальну суму 83480,26 грн, непродуктивні витрати становлять 282192,00 гривень.

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

Ревізію даного питання проведено вибіркоким способом за період вказаний у кожному напрямі відповідного питання.

Власні надходження Відділом сформовано за рахунок наступних джерел: отримання благодійних внесків, батьківської плати за харчування дітей у дошкільних закладах, батьківської плати за навчання в мистецьких школах, тощо.

Проведеною перевіркою правильності формування дохідної частини кошторису за спеціальним фондом за 2021 рік порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду надійшло коштів отриманих як плата за послуги (Звіт ф.4.1) – 2154850,16 грн (за послуги, що надаються бюджетним установам згідно з їх основною діяльністю: плати за перебування дітей у дошкільних закладах, батьківська плата за навчання учнів в мистецьких школах, від реалізації металобрухту та макулатури), в т.ч: за липень-грудень 2019-112391,99 грн, 2020-582060,56 грн, 2021-606769,84 грн, 2022-256504,47 грн, за січень-червень 2023-597123,30 гривень.

Отримані кошти за перевірений період використовувались відповідно до затверджених кошторисами установи видатків, тобто, спрямовуватись на видатки по наданню платних послуг.

Платні послуги Відділом надавалися відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 №796 (надалі – Постанова №796) та Порядку надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України від 23.07.2010 №736/902/758 (надалі – Порядок №736, наказ № 736).

Проте, в порушення п. 5 Наказу №736 та п. 1 постанови № 1271 Відділом перелік платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами не розроблявся та не затверджувався.

Плата за перебування дітей у дошкільних закладах встановлена з дотриманням вимог Порядку встановлення плати для батьків за перебування дітей у державних і комунальних дошкільних та інтернатних навчальних закладах, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 21.11.2002 № 667(зі змінами) та затверджена рішеннями сесії Копичинецької міської ради. Так, батьківська плата за харчування дитини в Копичинецькому дошкільному навчальному закладі «Барвінок» з 01.01.2020,2021,2022 року встановлена в розмірі 30,00 грн, а в сільських дошкільних навчальних закладах- 20,00 грн. З 01.01.2023 встановлена вартість харчування дитини в

Копичинецькому дошкільному навчальному закладі «Барвінок» в розмірі 40,00 грн, а в сільських дошкільних навчальних закладах-30,00 грн в день.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та оплати за перебування дітей у Копичинецькому дошкільному навчальному закладі «Барвінок» за лютий та листопад 2021 року порушень не встановлено.

Перевіркою наявності підтверджуючих документів пільговим категоріям дітей, які частково або повністю звільнені від сплати за харчування у Копичинецькому дошкільному навчальному закладі «Барвінок» за 2021-2022 роки порушень не встановлено.

Проведеною перевіркою покриття видатків за рахунок коштів загального фонду, які необхідно проводити за рахунок коштів спеціального фонду за 2020 рік, встановлено наступне.

Статтею 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI визначено, що спеціальний фонд включає бюджетні призначення на видатки за рахунок конкретно визначених джерел надходжень. Кошти спеціального фонду Відділу, які надійшли, як плата за послуги, повинні спрямовуватись на видатки по наданню платних послуг.

Проте, при затвердженні кошторисів в частині спеціального фонду у 2020 році видатки на надання платних послуг планувались і затверджувались частково.

Ревізією встановлено, що видатки по наданих платних послугах з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах проводились частково із загального фонду кошторису Відділу, чим порушено п.19,23,49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (зі змінами).

Так, в ході ревізії методом співставлення фактичної кількості днів харчування, відповідно до фактичного відвідування дітей, згідно даних журналів, із фактичною вартістю використаних продуктів на організацію харчування (меню-розкладки, відомості обліку та видачі продуктів харчування) з видатками, які проведені за рахунок коштів загального фонду встановлено, що у 2020 році за рахунок коштів загального фонду здійснювалось покриття видатків на харчування дітей, які необхідно було провести за рахунок коштів спеціального фонду (батьківської плати за харчування дітей), що призвело до покриття витрат спеціального фонду коштом загального фонду бюджету за КПКВ 0611010 по КЕКВ 2230 на загальну суму 48652,47 гривень.

Проведеним розрахунком, з врахуванням фактичного відвідування дітей (діто-днів) та грошових норм в розрізі вікових і соціальних категорій вихованців дошкільних закладів встановлено, що у 2020 році за КПКВ 0611010 видатки на харчування за рахунок коштів загального фонду повинні були складати 213195,16 грн (фактично склали – 261847,63 грн), за рахунок коштів спеціального фонду проведено фактичні видатки по КЕКВ 2230 в сумі 179600,21 грн (фактично повинні складати 228252,68 грн).

Виходячи з наведеного, Відділом не дотримано ч.8 ст. 13, ч.4 ст.23 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-УІ, якими визначено, що спеціальний фонд включає бюджетні призначення на видатки за рахунок конкретно визначених джерел надходжень, п.23 та п.49 «Порядку складання,

розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (зі змінами) щодо дотримання послідовності проведення видатків спеціального фонду у межах і відповідно до надходжень, що призвело до покриття витрат спеціального фонду коштом загального фонду бюджету за КПКВ 0611010 по КЕКВ 2230 на загальну суму 48652,47 гривень.

Операції із списання продуктів харчування в бухгалтерському обліку відображені в меморіальних ордерах № 12 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду» за дебетом субрахунку 8013 «Матеріальні витрати» та кредитом субрахунку 1511 «Продукти харчування».

Вищевказане порушення допущено головним бухгалтером Багрій Н.Б., яка пояснила : «Порушення допущено помилково.»

В ході ревізії порушення не усунуто.

(Розрахунок, запитання, пояснення в Додатку 50 до акта)

Плату за навчання дітей у мистецьких школах встановлено відповідно до ст.ст.27,32 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», відповідно до Закону України «Про позашкільну освіту», постанови Кабінету Міністрів України від 06 липня 1992 року № 374 «Про плату за навчання у державних школах естетичного виховання дітей, а також відповідно до рішень сесій Копичинецької міської ради в розмірі 120 грн по всіх відділах мистецьких шкіл та встановлено пільги з оплати за навчання (звільнено від плати за навчання дітей з багатодітних сімей, дітей з малозабезпечених сімей, дітей з ООП, дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування тощо).

Перевіркою правильності нарахування плати за вересень- грудень 2022 року порушень не встановлено.

В ході ревізії представлено укладених Відділом договори оренди, згідно яких передано в строкове платне користування частину приміщення шкіл надавались для організації харчування учнів ТзОВ «БЕНЕФІТ ФУД» та ФОП Хоптовій Л.Я. Згідно рішень виконавчого комітету Копичинецької міської ради орендна плата встановлена в розмірі 1,00 грн в рік.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Копичинецької міської ради №11 від 28.01.2022 року «Про надання дозволу відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради на передачу в оренду майна», надано дозвіл на передачу в оренду на 5 (п'ять) років ФОП Швець М.І. частини нежитлового приміщення першого поверху площею 62 кв.м. за адресою: с.Яблунів, вул.Грушевського,38. Договір оренди Відділом укладено з ФОП Швець М.І. 04.02.2022 року, місячна орендна плата визначена за результатами проведеного аукціону та склала 2200,00 грн.

Проведеними контрольними обмірами розміру використовуваних площ орендарями та відповідності їх укладеним договорам порушень не встановлено.

(Акти обмірів в Додатку 51 до акта)

Фактів наявності заборгованості з орендної плати, за якою минув термін позовної давності, не встановлено.

Проведеною перевіркою фактів використання приміщення без законних на це підстав не встановлено.

Фактів використання орендарями майна на цілі не передбачені договорами не встановлено.

Орендна плата встановлена відповідно до рішень сесії Копичинецької міської ради, на підставі проведеної незалежної оцінки вартості майна відповідно до цільового призначення майна.

Проведеною перевіркою нарахування орендної плати ФОП Швецю М.І. встановлено, що в порушення вимог ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами), п.3.2 р.3 договору оренди нежитлових приміщень, внаслідок ненарахування орендної плати в окремі місяці та не проведення коригування розміру місячної орендної плати на індекс інфляції, не відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості з вище зазначеним орендарем, що є порушенням ч.ч.3, 5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999 (зі змінами та доповненнями), Відділом недоотримано орендної плати на суму 25520 грн (в т.ч.: 2022 рік – 11000 грн, січень-червень 2023 рік – 14520 грн).

Порушення допущені головним бухгалтером Багрій Н.Б., яка в своєму поясненні вказала, що порушення допущено помилково.

(Розрахунок недоотриманої орендної плати, запитання, пояснення в Додатку 52 до акта)

В результаті вище наведеного, Відділу завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 25520,00 грн, які не відшкодовані під час ревізії.

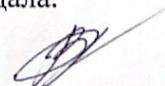
Протягом ревізійного періоду Відділом отримано доходів за іншими джерелами власних надходжень (Звіт ф.4-2м) на загальну суму 10116030,82 грн (в т.ч: за вересень-грудень 2019 – 635420,55 грн, 2020 - 161479,10 грн, 2021- 1397568,99 грн, 2022-4476251,58 грн, за січень-червень 2023-3445310,60 грн), зокрема, отримано благодійної допомоги товарно-матеріальними цінностями на суму 9118175,02 грн та грошовими коштами на суму 997855,80 гривень. Грошові кошти поступили: від представництва ЮНІСЕФ в Україні в сумі 182845,80 грн (07.10.2022-109705,80 грн та 16.05.2023-73140,00 грн)(призначення- міжнародна благодійна допомога) та від Посольства Німеччини в сумі 815010,00 грн (235000грн-07.07.2021-грант на капітальний ремонт внутрішньої вбиральні ліцею №2 м.Копичинці, 580010,00 грн 27.03.2023 -благодійна допомога для проекту «Ремонт актового залу ліцею №2 м.Копичинці»). Грошові кошти витрачено за призначенням.

Станом на 01.07.2023 залишок склав 422147,00 грн, які витрачено на ремонт в липні поточного року.

Ревізією повноти оприбуткування благодійної допомоги за липень 2022 року та січень 2023 року (відповідно до наданих документів), порушень не встановлено.

В ході ревізії направлено запити у Благодійний фонд «Посмішка ЮА», Департамент освіти і науки ТОВА, Комунальну установу Тернопільської обласної ради «Центр аналітично - методичного та матеріально – технічного забезпечення розвитку освітніх закладів області» та Копичинецьку міську раду щодо надання благодійної допомоги закладам Відділу.

Копичинецька міська рада відповідь на запит не надала.



Благодійний фонд «Посмішка ЮА» допомагав установам Відділу основними засобами, товарно-матеріальними цінностями, ремонтами. За період з березня 2022 по червень 2023 року благодійний фонд надав допомогу на суму більше 4 млн грн(пральні, сушильні машинки, холодильники, м'ясорубки, ноутбуки, планшети, проектори, роутери, мініелектростанцію, генератори, зарядні станції, паливно-мастильні матеріали тощо).

Департаментом освіти і науки ТОВА та Комунальною установою Тернопільської обласної ради «Центр аналітично - методичного та матеріально – технічного забезпечення розвитку освітніх закладів області» протягом ревізійного періоду безкоштовно передавалися товарно-матеріальні цінності. Так, Департаментом освіти і науки ТОВА безкоштовно передавалися Відділу товарно-матеріальні цінності, а саме: комплекти шкільних меблів, комплекти комп'ютерного обладнання, комплекти навчальних засобів, персональні комп'ютери, ноутбуки, обладнання для оснащення загальноосвітніх навчальних закладів засобами навчання, ігрові набори, генератор.

Комунальною установою Тернопільської обласної ради «Центр аналітично - методичного та матеріально – технічного забезпечення розвитку освітніх закладів області» відповідно до актів приймання – передачі безкоштовно передано Відділу обладнання для кухень, ігрові набори для початкових класів тощо. Обладнання для кухень на загальну суму 373719,32 грн передані в два ліцеї м.Копичинці.

Відповідно до акта приймання-передачі від 22.02.2021, обладнання на суму 186859,66 грн передано в строкове платне користування ФОП Хоптовій Л.Я., яка відповідно до укладеного договору на організацію харчування організовує харчування учнів 1-4 класів та пільгової категорії.

Звіркою одержаної інформації з даними обліку Відділу встановлено, що всі отримані товарно-матеріальні цінності оприбутковано за даними бухгалтерського обліку та відображено в звітах форми № 4-2м «Звіт про надходження й використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» за відповідними КПКВ, окрім поточного ремонту приміщення укриття Ліцею №2 м.Копичинці (проведений благодійним фондом «Посмішка ЮА» та переданий згідно акта приймання-передачі №2 від 12.09.2022 року в сумі 12091,00 грн)

(Запити та отримана інформація в Додатку 53 до акта)

Порушень вимог постанов Кабінету Міністрів України від 17.08.1998 № 1295 «Про затвердження Порядку розподілу товарів, отриманих як благодійна допомога та контролю за цільовим розподілом благодійної допомоги у вигляді наданих послуг або виконаних робіт» та від 04.08.2000 № 1222 «Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування», не встановлено.

Гуманітарна допомога в період з 24.02.2022 по 30.06.2023 до Відділу за даними бухгалтерського обліку не надходила.

Протягом ревізійного періоду надійшло інших надходжень спеціального фонду на суму 9122103,21 грн(в т.ч: за липень-грудень 2019 – 146082,00 грн, 2020 - 1918654,73 грн, 2021 – 4786177,66 грн, 2022-2083188,92 грн, за січень-

червень 2023-188000,00 грн), з яких 7591533,58 грн використано на проведення капітального ремонту, що відображено в розділі «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» та 1530569,63 грн на придбання товарно-матеріальних цінностей, про що описано в розділі «Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів».

Протягом ревізійного періоду адміністративні послуги Відділом не надавалися.

Висновок: ревізією даного питання встановлено покриття витрат спеціального фонду коштом загального фонду на суму 48652,47 грн та недоотримано орендної плати на суму 25520,00 грн та не відображення по даних звітності виконаних ремонтно-будівельних робіт благодійною установою.

III Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

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

Бухгалтерський облік у Відділі (за винятком порушень, вказаних у попередніх розділах акта ревізії) ведеться в основному у відповідності до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами), Порядку застосування плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та Типової кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджених наказом Міністерства фінансів України № 1219 від 29.12.2015.

Відповідно до наказу №116-од від 20.08.2021 «Про затвердження Положення про облікову політику відділу освіти, культури, сім'ї, молоді та спорту Копичинецької міської ради» розроблено Положення.

Бухгалтерський облік в централізованій бухгалтерії ведеться за меморіально-ордерною формою, у відповідності до вимог Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 №755 та затвердженої наказом начальника Відділу облікової політики.

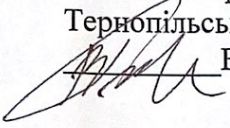
Слід відмітити, що книга «Журнал-головна» не відповідає вимогам Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 №755.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної

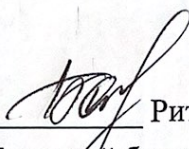
класифікації порушень, окрім описаних в попередніх розділах акту, не встановлено.

Висновок: ревізією з вказаного питання порушень не встановлено.

Акт складено на 107 сторінках.

Заступник начальника відділу
контролю у галузі освіти, науки,
спорту та інформації Відділ
Західного офісу Держаудитслужби в
Тернопільській області
 Віра НИТКА

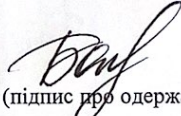
Начальник Гуманітарного відділу
Копичинецької міської ради

 Рита БОЙКО
Головний бухгалтер Гуманітарного
відділу Копичинецької міської ради

 Наталія БАГРІЙ

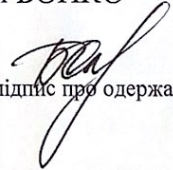
Перший та третій примірники акта ревізії з додатками до нього для ознайомлення та підписання вручено начальнику Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Риті БОЙКО

«15» вересня 2023 року
(дата вручення)


(підпис про одержання)

Другий примірник акта ревізії з додатками до нього вручено начальнику Гуманітарного відділу Копичинецької міської ради Риті БОЙКО

«20» вересня 2023 року
(дата вручення)


(підпис про одержання)