



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ
В ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58010, м. Чернівці, вул. Котляревського, 1. Тел. (0372) 55-33-87. Факс 55-26-73.
E-mail: dfi@ukrpost.ua. Код ЄДРПОУ 21432531

30.11.2015 року

№ 08-40/30

м.Заставна

А К Т

ревізії виконання Заставнівського міського бюджету, фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Заставнівської міської ради за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року

Відповідно до п.1.2.6.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Держфінінспекції в Чернівецькій області на III квартал 2015 року, на підставі направлень від 02.09.2015 №543, від 02.09.2015 №568, від 02.09.2015 №569 та від 12.11.2015 р. № 744, № 742, № 743 виданих начальником Держфінінспекції в Чернівецькій області, ревізійною групою під керівництвом головного державного фінансового інспектора відділу контролю у сфері органів влади, оборони та місцевого самоврядування Яценко О.І. та начальника цього ж відділу Костенка С.О. проведено ревізію виконання Заставнівського міського бюджету, фінансово-господарської діяльності виконавчого комітету Заставнівської міської ради (*надалі – Міська рада*) за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

Ревізію проведено в термін з 07.09.2015 року по 27.11.2015р., із зупиненнями для проведення зустрічних звірок з 23.09.2015 по 30.10.2015 року та 23.11.2015 по 25.11.2015 року.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану, з відома Заставнівського міського голови Цуркана Ярослава Васильовича (виконував обов'язки до 06.11.2015р.) та Заставнівського міського голови Радиша Василя Йосиповича (з 06.11.2015 р.), в присутності заступника міського голови з фінансових питань - головного бухгалтера міської ради Петрусяк Зої Василівни.

Один примірник направлень та програми вручено під розпис Заставнівському міському голові Цуркану Я.В.

Юридична та фактична адреса міської ради 59400, Чернівецька область, м. м.Заставна, вул. Гагарина, 9.

Телефони: (037) 3-13-90 (міський голова), (037) 2-19-90 (головний бухгалтер).

_____ С.О. Костенко

Код ЄДРПО – 4062140.

Форма власності – комунальна, організаційно-правова форма за КОПФГ 420 - орган місцевого самоврядування.

Вид діяльності за КВЕД 75.11.4 – управління на рівні районів, міст, районів у містах.

Заставнівський міський голова – посадова особа органу місцевого самоврядування.

Посадовими особами міської ради, яким було надано право розпоряджатися рахунками, підписувати розрахункові документи, договори, акти приймання виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

Заставнівський міський голова Цууркан Я.В. – з 01.08.2013 року по 06.11.2015 р.

- з правом другого підпису:

Заступник міського голови з фінансових питань - головний бухгалтер Петрусяк З.В. – весь період, що підлягав ревізії.

Для здійснення безготівкових розрахунків міській раді в Управлінні Державної казначейської служби України у Заставнівському районі відкрито основний реєстраційний рахунок № 3541802040479, МФО 856135.

Про проведення ревізії в журналі реєстрації ревізії та перевірок 07.09.2015 року зроблено відповідні записи.

У періоді, що підлягав ревізії, Заставнівською міською радою одержано коштів на загальну суму – **13266,03** тис. грн., (з них загальний фонд – 9443,3 тис. грн., спеціальний – 3822,6 тис. грн.) в т.ч. у серпні-грудні 2013 року – **2406,9** тис. грн. (2235,0 тис. грн. - загальний фонд; 171,9 тис. грн. - спеціальний фонд), у 2014 році – 6621,8 тис. грн. (4798,5 тис. грн. загальний фонд; 1823,3 тис. грн. - спеціальний фонд), січень-вересень 2015 року **4237,2** тис. грн. (2409,8 тис. грн. - загальний фонд, **1827,4** тис. грн. спеціальний фонд).

Капітальні видатки за період, що ревізувався, склали 2223,7 тис. грн. (з них у 2013 році 169,7 тис. грн., у 2014 році 614,3 тис. грн., гривень), січень – вересень 2015 р. – 1439,7 тис. грн. (*Детальна інформація про надходження коштів надана в Додатку №1 до акта*).

Обсяг перевірених ревізією коштів складає 10103,5 тис. грн., в.т. ч. капітальних видатків 2223,7 тис. гривень.

В ході ревізії кожного питання програми ревізії перевірялись документи, перелік яких наводиться в *Додатку №2 до акта*.

Ревізією встановлено:

Міська рада є органом місцевого самоврядування та представляє спільні інтереси територіальної громади міста Заставна, здійснює виконавчу владу в межах своїх повноважень, передбачених законом, на території міста реалізовує повноваження, делеговані їй територіальною громадою м.Заставна, є юридичною особою з усіма реквізитами, передбаченими законодавством.

В своїй діяльності Заставнівська міська рада керується Конституцією

України, Законом України „Про місцеве самоврядування в Україні”, Указами Президента України, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, іншими законодавчими та нормативними актами.

Відповідно до статей 27-39 Закону України від 21.05.1997 № 280/97-ВР „Про місцеве самоврядування” визначено обсяги та межі повноважень, що здійснює міська рада в інтересах громади. Фінансове забезпечення міської ради здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

Структуру апарату Заставнівської міської ради затверджено рішеннями сесій про затвердження Заставнівського міського бюджету на відповідний рік

Відповідно до акта відділу статистики у Заставнівському районі серії АБ № 734079 Заставнівську міську раду включено до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 28.05.1997 року та зареєстровано як юридичну особу з організаційно-правовою формою за КОПФГ 420 – орган місцевого самоврядування (КТКВ 32 – комунальна власність).

Відділенням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Заставнівським районним центром зайнятості, районним управлінням Пенсійного фонду України зареєстровано міську раду, як платника внесків до зазначених фондів.

З міського бюджету у ревізійному періоді фінансувались:

- Органи місцевого самоврядування (КТКВ - 010116);
- Три дошкільні навчальні заклади освіти – до 01.04.2015 року (КТКВ - 070101);
- Інші видатки на соціальний захист населення;
- Благоустрій міст, сіл та селищ (КТКВ 100203);
- інші видатки (КТКВ 250404);
- Капітальні вкладення (КТКВ 150101);
- Видатки на проведення робіт по будівництву, реконструкції, ремонту та утриманню автомобільних доріг (КТКВ 170703);
- Цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування (КТКВ 240900);
- Інші субвенції (КТКВ 250380).
- Видатки на покриття інших заборгованостей (КТКВ 250403);
- Утилізація відходів (КТКВ 240602);
- Водопровідно-каналізаційне господарство (КТКВ 100202);
- Охорона і раціональне використання природних ресурсів (КТКВ 240601);

I. Ревізія формування та виконання міського бюджету

Дотримання встановленого порядку складання бюджету, подання його на розгляд та затвердження з урахуванням вимог Бюджетного кодексу

України та законів про Державний бюджету на відповідний рік

Ревізію дотримання встановленого порядку складання бюджету, подання його на розгляд та затвердження з урахуванням вимог Бюджетного кодексу України та законів про Державний бюджету на відповідний рік

проведено суцільним способом за весь ревізійний період.

Ревізією здійснення витрат місцевого бюджету в разі несвоєчасного прийняття рішення про місцевий бюджет порушень не встановлено.

На 2013 рік Заставнівський міський бюджет затверджено рішенням 14 сесії Заставнівської міської ради УІ скликання від 06.12.2012 р. № 373/14-2012 «Про міський бюджет на 2013 рік», якою загальний обсяг доходів та видатків на 2013 рік затверджено в сумі 5753,7 тис. гривень.

Рішенням 19 сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 05.02.2014 р. № 246/19-2014 затверджено міський бюджет на 2014 рік.

Загальний обсяг доходів та видатків на 2014 рік затверджено в сумі 6115,5 тис. гривень.

Рішенням 24 сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 29.01.2015 р. № 692/24-2015 затверджено міський бюджет на 2015 рік.

На 2015 рік затверджено загальний обсяг доходів та видатків в сумі 3315,0 тис. гривень.

Рішення про міський бюджет на 2013-2015 роки прийнято відповідно до термінів, встановлених п.2 ст.77 Бюджетного кодексу України.

Ревізією дотримання законодавства при затвердженні розпису доходів загального та спеціального фондів міського бюджету, річного розпису фінансування загального та спеціального фондів порушень не встановлено.

Ревізією виконання вимог ст.76 Бюджетного кодексу щодо змісту та структури рішень про міський бюджет порушень не встановлено.

Планування доходної частини міського бюджету здійснювалось виходячи із прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку міста, вимог діючого законодавства та з урахуванням надходження податків і зборів за попередні роки, з урахуванням сум заборгованості, наданих Фіскальною службою (правонаступник Міністерства доходів і зборів).

На виконання ст.111 Бюджетного кодексу України фінансовим управлінням Заставнівської райдержадміністрації розглянуто рішення про міські бюджети на 2013-2015 роки та надано відповідні висновки і пропозиції щодо внесення змін до рішення ради з метою приведення їх у відповідність до норм чинного бюджетного законодавства.

На виконання наданих фінансовим управлінням пропозицій, вносились відповідні зміни до міського бюджету на відповідний рік.

Ревізією дотримання вимог ст. 22 Бюджетного кодексу України щодо визначення головними розпорядниками бюджетних коштів відповідних органів, яка проведена суцільним способом за 2013 – 2015 роки, встановлено, що головним розпорядником коштів міського бюджету рішеннями сесії міської ради на відповідні роки у відповідності до вимог п. 3 частини другої ст.22 Бюджетного кодексу України визначено Заставнівську міську раду.

Ревізію збалансованості доходної і видаткової частини при затвердженні бюджету та недопущення прийняття бюджету з дефіцитом при відсутності джерела його покриття проведено суцільним способом, порушень з цього питання не встановлено.

Джерела наповнення доходної частини бюджету визначені згідно з переліком джерел доходів, передбачених ст. 64-69 Бюджетного кодексу України. Ревізією з даного питання порушень не встановлено.

Ревізією правильності визначення складових доходної та видаткової частини загального та спеціального фонду міського бюджету на 2013-2015 роки щодо включення до спеціального фонду доходів або видатків, які належить зараховувати до загального фонду або навпаки, до спеціального фонду, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання розмежування доходів між рівнями бюджетів згідно Бюджетного та Податкового кодексів при затвердженні міського бюджету на 2013 - 2015 роки, проведеною суцільним способом, порушень не встановлено.

Джерела фінансування міського бюджету визначені у відповідності до ст.15 Бюджетного кодексу України. Зокрема, передбачено використання вільного залишку бюджетних коштів.

Ревізією забезпеченості повноти потреби по захищених статтях видатків при затвердженні міського бюджету на відповідні роки, проведено суцільно за 2013-2015 роки, порушень не встановлено.

Отже, ревізією дотримання вимог бюджетного законодавства при складанні, розгляді, прийнятті місцевого бюджету порушень не встановлено.

***Правильність формування доходної частини місцевого бюджету, повнота врахування в ній усіх належних бюджету надходжень
Стан роботи щодо наповнення доходної частини бюджету, запровадження місцевих податків і зборів. Забезпечення повноти та своєчасності надходжень до бюджету***

Ревізію правильності формування доходної частини місцевого бюджету, повноту врахування в ній усіх належних бюджету надходжень (за рішеннями сесій міської ради) проведено суцільним способом за весь ревізійний період.

У зв'язку з необхідністю проведення розподілу і перерозподілу коштів міського бюджету по окремих напрямках використання, а також у зв'язку з внесенням Верховною Радою України протягом року змін до Державного бюджету України в частині обсягів міжбюджетних трансфертів, на сесіях міської ради у 2013-2014 роках та протягом січня-серпня 2015 року вносились відповідні зміни до міського бюджету, в результаті яких план за доходами та видатками в цілому збільшено.

Протягом ревізійного періоду фактів перевиконання доходної частини міського бюджету більше як на 5 % або недовиконання більш як на 15 % не було, відповідно зміни до бюджету в частині збільшення або зменшення його обсягів із зазначених причин не вносились.

2013 рік

Ревізією виконання доходної частини встановлено, що протягом 2013 року

_____ С.О. Костенко

до бюджету міста надійшло доходів в загальній сумі 6316,6 тис. грн. при плані 6341,9 тис. гривень.

По загальному фонду надійшло 4766,3 тис. грн., що склало 100,7 % до плану надходжень на рік (4734,2грн.), в тому числі дотації вирівнювання та додаткова дотація – 1670,6 тис. гривень.

Податкові та неподаткові надходження до загального фонду склали 3095,7 грн., що становить 101,5 % затвердженого плану на рік. Найбільш питому вагу серед податків і зборів займають: податок на доходи фізичних осіб (98,3% від плану), який надійшов в сумі 2179,4грн., плата за землю (107,2% від плану) – 618,6 тис. гривень.

До спеціального фонду надійшло коштів в сумі 1550,3 тис. грн., при плані 1607,7 тис. грн. (96,4 %), в т.ч.: місцеві податки і збори в сумі 817,6 тис.грн., надходження від першої реєстрації транспортних засобів – 186,5 тис. грн., екологічний податок в сумі 25,9 тис. грн., кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 17,8 тис. грн., до цільових фондів - в сумі 17,9 тис. грн., благодійні внески, дарунки, гранти – 43,2 тис. грн., субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в сумі 263,5 тис. гривень.

2014 рік

До бюджету міста за 2014 рік надійшло доходів в загальній сумі в сумі 6762,0 грн. при плані 6354,7 гривень.

По загальному фонду надійшло 4979,0 тис.грн., що склало 104,4 % до плану надходжень на рік (4770,8 тис. грн.), в тому числі дотації вирівнювання 1528,4 тис. грн., додаткова дотація – 22,0 тис.гривень.

Податкові та неподаткові надходження до загального фонду склали 3378,6 тис. грн., що становить 106,6 % затвердженого плану на рік (3170,4 тис.грн.) Найбільш питому вагу серед податків і зборів займають: податок на доходи фізичних осіб. (102,6% від плану), який надійшов в сумі 2296,1 тис.грн, плата за землю (116,1 % від плану) – 772,1 тис. гривень.

До спеціального фонду надійшло коштів в сумі 1783,0 тис.грн., при плані 1583,9 грн., в т.ч.: місцеві податки і збори в сумі 902,0 тис. грн., кошти від першої реєстрації транспортних засобів – 137,9 тис. грн., єдиний податок – 870,9 тис. грн., екологічний податок в сумі 26,7 тис. грн., кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 166,2 тис. грн., субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в сумі 270,4 тис.гривень.

2015 рік

За січень - вересень 2015 року до бюджету міста надійшло доходів на загальну суму 5016,2 тис. грн. при річному плані 3817,0 тис. гривень.

По загальному фонду надійшло 4945,3 тис. грн., що склало 131,1 % до

плану надходжень на рік (3772,0 тис. грн.), в тому числі інша субвенція (на утримання дитячих дошкільних установ) – 741,9 тис. гривень.

Податкові та неподаткові надходження до загального фонду склали 4203,4 тис. грн., що становить 131,1 % затвердженого річного плану. Найбільш питому вагу серед податків і зборів займають: податок на майно (156,2 % від річного плану), який надійшов в сумі 1237,0 тис. грн., єдиний податок (101,7 % від річного плану) – 687,2 тис. грн., акцизний податок (166,9 % від річного плану), який надійшов в сумі 994,8 тис. грн., державне мито (103,5% від річного плану) – який надійшов в сумі - 678,0 тис. грн., плата за надання адміністративних послуг (143,5 % від плану), яка надійшла в сумі 429,1 тис. грн., рентна плата (167 % від плану), отримано в сумі 11,7 тис. грн., податок на прибуток підприємств комунальної власності (84 %) 8,4 тис. грн., екологічний податок (75%) в сумі 15,8 тис. грн., орендна плата (11,5 % від плану), якої отримано - 141,1 тис. гривень.

До спеціального фонду надійшло коштів в сумі 70,9 тис. грн. при річному плані 45,0 тис. грн. – надходження від батьківської плати за харчування дітей у ДНЗ.

Ревізією повноти надходження коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури міста встановлено, що відповідно до офіційного Інтернет сайту Інспекції державного архітектурно-будівельного контролю у Чернівецькій області протягом ревізійного періоду у вказаній інспекції було зареєстровано дві декларації про готовність об'єкта до експлуатації на території м. Заставна.

Зокрема, ПП Кедрик В.О. – зареєстровано декларацію в березні 2014 р. - реконструкція офісних приміщень під кабінет стоматології та ПП Калинюк М.І. – зареєстровано декларацію в лютому 2014 р. - реконструкція гаража під магазин продажу прод та промтоварів повсякденного вжитку за адресою: м. Заставна, вул. Чорновола, 18-Г.

Відповідно до п. 1.7.5 Положення про порядок участі замовників у розвитку інфраструктури м. Заставна, затвердженого рішенням 16 сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 11.07.2013 № 453/16-2013 до пайової участі в розвитку інфраструктури міста не залучаються замовники у разі здійснення будівництва об'єктів медичного призначення, яким є стоматкабінет.

Згідно із п. 2.1 Положення розмір пайової участі для не житлових будівель не може перевищувати 10 відсотків кошторисної вартості будівництва об'єкта.

Пунктом 2.3 Положення передбачено, що конкретний розмір пайової участі (внеску) замовника визначається в договорі, який укладається між міською радою та замовником до прийняття об'єкта в експлуатацію.

Однак, договір між Заставнівською міською радою та ПП Калинюк М.І. про пайову участь в розвитку інфраструктури м Заставна не укладався (до ревізії не наданий), кошти від вказаного підприємця до бюджету міста не надходили (в рахунок пайового внеску), чим недотримано п. 1.4, п. 3.1 вказаного Положення та ч.2, ч. 3 ст. 40 Закону України від 17.02.2011 № 3038-УІ „Про регулювання містобудівної діяльності”.

Відповідно до декларації кошторисна вартість будівництва (реконструкції),

проведеної ПП Калинюк М.І. становить 72460,0 гривень. (Копія Декларації про готовність об'єкта до експлуатації від 21.02.2014 р. в додатку № 2а, до акта).

У зв'язку із відсутністю укладеного договору з ПП Калюнюк М.І. про пайову участь у розвитку інфраструктури міста конкретний розмір коштів, недоотриманих Заставнівським міським бюджетом визначити немає можливості.

Ревізією правильності зарахування надходжень до відповідного рівня бюджету, фактів зарахування не до відповідних бюджетів платежів, належних Заставнівському міському бюджету порушень не встановлено, крім тих, що описані нижче в розділі «Дотримання законодавства у сфері оренди комунального майна».

Отже, ревізією правильності формування доходної частини місцевого бюджету, повноти врахування в ній усіх належних бюджету надходжень, стану роботи щодо наповнення доходної частини бюджету, запровадження місцевих податків і зборів, забезпечення повноти та своєчасності надходжень до бюджету встановлено порушення, які не мають грошового еквіваленту.

Обґрунтованість та правильність надання пільг за платежами до бюджету

Ревізію обґрунтованості та правильності надання пільг за платежами до бюджету проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року по всіх рішеннях сесій міської ради.

Ревізією встановлено, що пільги за платежами до бюджету надавалися по земельному податку тим категоріям громадян та юридичним особам, для яких вони передбачені ст. 281, 282 Податкового кодексу. Порушень з даного питання не встановлено.

Отже, ревізією обґрунтованості та правильності надання пільг за платежами до бюджету порушень не встановлено.

Дотримання законодавства у сфері оренди комунального майна

Ревізію дотримання законодавства у сфері оренди комунального майна проведено суцільним порядком за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду майно, яке є комунальною власністю міської ради здавалось в оренду. (Перелік комунального майна в Додатку №3, до акта).

Рішенням 16 сесії Заставнівської міської ради 6 скликання від 11.07.2013 №426\16-203 затверджено Положення про порядок розрахунку і використання плати за оренду майна спільної власності територіальної громади міста Заставна. (надалі – Положення №426\16-203).

Відповідно до п.3.3 Положення, у разі оренди нерухомого майна, що є на балансі комунальних підприємств та організацій, інших установ, розмір орендної плати, строки її внесення встановлюється договором оренди між орендодавцем і орендарем.

Всі договори оренди підписано з боку орендодавця - Заставнівським міським головою Цурканом Я.В., а з боку орендаря – самим орендарем. Іншого Положення до ревізії не надано.

В період з 31.08.2013 року по 30.10.2015 року Заставнівською міською радою було укладено 17 договорів оренди комунального майна.

Ревізією повноти та своєчасності сплати орендної плати встановлені окремі порушення.

Так, проведеною під час ревізії зустрічної звіркою у відділі культури Заставнівської райдержадміністрації встановлено, що в період з 01.08.2013 року по 31.08.2015 року окремі приміщення кінотеатру «Мир» відділу культури Заставнівської райдержадміністрації були здані в оренду 7-ми орендарям.

Так, Заставнівською міською радою було укладено договори оренди з ПП «Надія Є», ФОП Костюк М.М., Інспекція захисту рослин, ФОП Семенюк С.М. ФОП Крицька О.І., ФОП Хоптовий В.О., Заставнівський територіальний центр, балансоутримувачем яких є Заставнівська міська рада. *(Перелік в Додатку №4, до акта)*

Відповідно до п.п.5.3 п.5 договорів оренди орендна плата в розмірі 100 відсотків спрямовується на рахунок кінотеатру «Мир», який в свою чергу 50 відсотків розміру орендної плати перераховує до Заставнівського міського бюджету.

В період з 01.08.2013 року по 01.09.2015 року кінотеатром «Мир» отримано орендної плати від оренди нежитлових приміщень коштів на загальну суму 42326,0 гривень.

Перевіркою казначейських виписок встановлено, що кошти в сумі 21163,0 грн. перераховано до Заставнівського міського бюджету.

В той же час зустрічною звіркою встановлено, що в порушення п. 3.5 укладених договорів та п. 3.5 Положення №2226\16-2013 орендарями вносились орендна без коригування її суми на індекс інфляції за попередній місяць.

Проведеним розрахунком встановлено, що внаслідок не коригування орендної плати на індекс інфляції недоотримано надходжень від орендної плати за період з 01.08.2013 р. по 01.09.2015 р. на загальну суму 10955,71 грн., в тому числі кінотеатром "Мир" в сумі 5477,86 та загальним фондом Заставнівського міського бюджету в сумі 5477,86 грн. та призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) загальному фонду Заставнівського міського бюджету на вказану суму. *(Довідка зустрічної звірки в Додатку №5, до акта).*

Відповідно до п. 3.5 укладених договорів, рахунки на сплату орендної плати з урахуванням індексації виставляються Орендодавцем, яким є Заставнівська міська рада.

Порушення допущено спеціалістом I категорії Заставнівської міської ради Павчаком В.Р., на якого відповідно до посадових обов'язків, було прокладено здійснення контролю за виконанням умов договорів

Пояснення від спеціаліста I категорії Павчака В.Р. відібрати немає можливості, оскільки на час завершення ревізії він мобілізований в зону АТО.

Протягом ревізійного періоду діяв договір оренди комплексу не житлових будівель котельні з обладнанням, укладений 12.09.2011 р. Заставнівською міською радою з Приватним підприємством "НадПред Теплосервіс".

Так, з метою покращення забезпечення теплопостачання міста Заставна,

відповідно до рішення 5 сесії Заставнівської міської ради 6 скликання від 17.05.2011 року №121/5-2011, на підставі клопотання підприємства „НадПред Теплосервіс” надано дозвіл на оренду приміщення міської центральної котельні та обладнання терміном на 25 років для проведення господарської діяльності, яка знаходиться по вул. Стуса, 3 в м. Заставна. *(Копія рішення в Додатку № 6, до акта).*

Договір оренди комплексу, не житлових будівель котельні з обладнанням від 12.09.2011 року укладений головою Заставнівської міської ради Цурканом Я.В. з директором ПП „НадПред Тепло сервіс” Найдою П.М. (ВРМ №029879, посвідчений приватним нотаріусом Заставнівського району Малітовською Т.М.). *(Копія договору оренди в Додатку № 7, до акта).*

Звіт про оцінку майна – будівлі котельні з технічним обладнанням, розташованої по вул. Стуса, 3 в м. Заставна затверджений рішенням 7 сесії 6 скликання Заставнівської міської ради від 06.09.2011 року №149/7-2011 „Затвердження звіту про оцінку майна – будівлі котельні з технічним обладнанням”. *(Копія рішення в Додатку № 8, до акта).*

Пунктом 2 зазначеного вище рішення міської ради від 06.09.2011 року № 149/7-2011 доручено міському голові укласти договір оренди з ПП „НадПред Теплосервіс” по використанню приміщення міської центральної котельні та обладнання за адресою вул.Стуса,3 м.Заставна та встановити орендну плату в розмірі 5 % від оціночної вартості майна – будівлі котельні з технічним обладнанням.

Згідно розпорядження міського голови Цуркана Я.В. від 07.09.2011 року №85-р „Про передачу з балансу Заставнівської міської ради основних засобів приватному підприємству „НадПред Теплосервіс” міською радою передано котельню та мережі по вулиці Стуса,3 в м.Заставна на баланс ПП „НадПред Тепло сервіс, відповідно до Акту прийому –передачі основних засобів. *(Копія розпорядження про передачу майна та акту прийому передачі в Додатку 9, до акта).*

Згідно вищезазначеного договору міською радою передано в довгострокове платне користування комплекс – не житлові будівлі котельні з обладнанням, що знаходяться за адресою: м. Заставна. вулиця Стуса,3 і включає будівлю, обладнання та інше майно відповідно до звіту про оцінку, виданого 30 червня 2011 року суб'єктом оціночної діяльності Сергеевою Н.Д.

Річна орендна плата визначена в сумі 37216,5 грн., яка розрахована в розмірі 5 відсотків від оціночної вартості об'єкта оренди в сумі 744330,0 грн., що становить 3101,38 грн. в місяць.

Протягом перевіреного періоду за оренду приміщення котельні ПП "НадПред Теплосервіс" сплачено орендної плати в загальній сумі 72649,56 грн., в тому числі за липень-грудень 2013 року – 18739,12 грн., за 2014 рік – 37765,22 грн., за січень-жовтень 2015 року 16145,22 грн., заборгованість по орендній платі на 01.11.2015 року склала 38414,76 грн. Під час проведення ревізії 05.11.2015 року платіжним дорученням № 148 від 04.11.2015 року Підприємством перераховано Заставнівській міській раді 38414,76 грн. за оренду приміщення котельні з технічним обладнанням по жовтень 2015 року.

Відповідно до „Звіту про оцінку майна – будівлі котельні з технічним обладнанням, розташованої по вул. Стуса, 3 у м.Заставна Чернівецької області”, складеного суб'єктом оціночної діяльності Сергеевою Н.Д. станом на 30.06.2011 року, вартість об'єкта оцінки становить 744330 гривень. Термін дії звіту до 30.12.2011 року. *(Копія звіту в Додатку №10, до акту).*

Рецензія вказаного звіту Заставнівською міською радою не проводилась, чим порушено ч.3 ст. 13 Закону України від 12.07.2001 № 2658-III „Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”, відповідно до якої рецензування звіту про оцінку майна є обов'язковим.

В той же час, Фондом Державного майна України по Чернівецькій області листом від 08.05.2013 № 10-03-01609 надано Рецензію на Звіт про оцінку майна – будівлі котельні з технічним обладнанням, розташованої по вул.Стуса у м.Заставна Чернівецької області, складений суб'єктом оціночної діяльності – фізичною особою – підприємцем Сергеевою Надією Дмитрівною. *(Копія листа Фонду Державного майна України по Чернівецькій області листом від 08.05.2013 № 10-03-01609 та рецензії в додатку № 11, до акта).*

Згідно із п. 2 розділу 2 наданої рецензії об'єктом оцінки оцінювачкою - експертом Сергеевою Н.Д. назву звіту сформульовано як „будівля котельні з технічним обладнанням”, однак оціночні процедури виконувались виключно по оцінці нерухомого майна. Фактично об'єктом оцінки була будівля котельні загальною площею 880,8 кв.м (літера А), яка перебувала на балансі Заставнівського ЖЕУТВЗ та знаходиться за адресою: Чернівецька обл., м.Заставна, вул.Стуса,3.

Тобто, при проведенні першої експертної оцінки експертом Сергеевою Н.Д. враховано тільки вартість будівлі, без урахування вартості обладнання та тепломереж.

В той же час, відповідно до висновку №21 експертного будівельно-технічного дослідження від 15.01.2013 року, складеного експертами СП „Західно-Український Експертно-Консультативний Центр” (експерти: Юзвенко Р.В. та Варламович А.В. і директор СП „ЗУСКЦ”- Латковський П.Є.) ринкова вартість будівлі котельні та димоходу станом на 30.06.2011 року становить 1279940 грн., ринкова вартість досліджуваного обладнання на дату складання висновку становить 100083 грн., ринкова вартість існуючих тепломереж та водоводу станом на 30.06.2011 року складає 1722312 гривень. *(Копія висновку експертного будівельно-технічного дослідження від 15.01.2013 року № 2, в додатку № 12, до акта).*

Як було зазначено вище, відповідно до акту приймання-передачі основних засобів від 07.09.2011 за № 85-р ПП "НадПред Теплосервіс" було передано не лише приміщення будівлі, а і обладнання та тепломережі.

Таким чином, внаслідок не врахування при проведенні експертної оцінки експертом Сергеевою Н.Д. вартості обладнання та тепломереж розмір місячної орендної плати в договорі оренди від 12.09.2011 р. було занижено на суму 7593,3 гривні.

Враховуючи вищевикладене, при визначенні розміру орендної плати в договорі оренди комплексу не житлових будівель котельні з обладнанням від

12.09.2011 р., укладеному Заставнівською міською радою з ПП "НадПред Теплосервіс" недотримано п. 2 рішення 7 сесії Заставнівської міської ради VI скликання від 06.09.2011 № 149/7-2011, яким передбачено розмір орендної плати в розмірі 5% від оціночної вартості майна – будівлі котельні з технічним обладнанням та ч. 2 ст. 19 Закону України від 10.04.1992 № 2269-ХІІ „Про оренду державного та комунального майна”.

Вказане порушення було відображено в акті ревізії Заставнівської міської ради від 30.08.2013р. № 26-22/56, проведеної працівниками Кіцманської міжрайонної державної фінансової інспекції.

Листом Кіцманської міжрайонної державної фінансової інспекції від 23.09.2013 № 24-26-13/691 Заставнівську міську раду було зобов'язано розглянути питання щодо внесення змін до договору оренди від 12.09.2011 р., укладеного з ПП "НадПред Теплосервіс" в частині визначення реальної вартості орендованого майна та, відповідно, суми орендної плати (щодо виконання вимог детально висвітлено далі за текстом в розділі „Стан усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами”).

Однак, станом на 30.10.2015 р. зміни до договору внесені не було, вказане питання на сесіях міської ради не розглядалось, звернень до ПП "НадПред Теплосервіс" щодо внесення змін до укладеного договору не надсилалось (підтвердних документів до ревізії не надано).

Таким чином, внаслідок не внесення змін до договору оренди комплексу не житлових будівель котельні з обладнанням від 12.09.2011 р., укладеному Заставнівською міською радою з ПП "НадПред Теплосервіс", в частині зміни розміру орендної плати Заставнівським міським бюджетом за період з 01.08.2013 по 30.10.2015 р. недоотримано надходжень від орендної плати (з урахуванням індексації) на загальну суму **256188,19** грн, внаслідок чого Заставнівському міському бюджету нанесено матеріальну шкоду (збитки) на вказану суму. (Розрахунок в Додатку № 13, до акта).

Вказане порушення допущено посадовими особами Заставнівської міської ради, якими не вжито заходів щодо внесення змін до вказаного договору оренди котельні з обладнанням в частині зміни розміру орендної плати.

Відповідно до пояснення колишнього міського голови Цуркана Я.В. питання щодо внесення змін до договору оренди міської котельні неодноразово розглядалось на засіданні виконавчого комітету під час розгляду питання щодо затвердження тарифів на теплопостачання, однак відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 року № 869 „Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги”, ст.18 до складу планової виробничої собівартості включаються прямі матеріальні витрати, які включають витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів та інших необоротних активів, загально виробничого призначення. Орендна плата включається в тариф на централізоване теплопостачання, так як міська рада та інші державні установи являються споживачем відповідних послуг, то при збільшенні орендної плати збільшуються витрати оплати за надані послуги з теплопостачання. В такому разі

міській раді та державному бюджету довелось би сплатити кошти за надані послуги з теплопостачання на 14% більше чим буде отримано коштів за оренду центральної котельні, тим самим на відповідну суму було б надано збитків міській раді та державному бюджету. Тому сесія міської ради, керуючись Законом України „Про особливості передачі в оренду чи концесію об'єктів центрального водо-теплозабезпечення і водовідведення, що перебувають в комунальній власності”, та у відповідності до ст.10 „Закону”, прийняла ту ціну оренди, яка діє на сьогоднішній день, тим самим вдалося оптимізувати тарифну політику в сфері теплопостачання міста і недопущенню зростання собівартості відповідних послуг, збільшення питомої ваги понаднормативних витрат на виробництво та постачання теплоносія, що неминуче призвело б до непланових витрат бюджетних коштів за надання централізованого опалення. *(Пояснення колишнього міського голови Цуркана Я.В. у додатку № 14, до акта).*

Крім того, відповідно до п. 2 рішення виконавчого комітету Заставнівської міської ради від 27.10.2011 № 125 дозволено ПП „Надпредтеплосервіс” переукласти угоду з ТОВ „МТС Україна”, чим недотримано п. 31 ч. 1 ст. 26 Закону України від 21.05.1997 № 280/97-ВР „Про місцеве самоврядування в Україні”, відповідно до якого прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке належить до комунальної власності відповідної територіальної громади, визначення меж цих повноважень та умов їх здійснення розглядається виключно на пленарних засіданнях місцевих рад. *(Копія рішення виконавчого комітету Заставнівської міської ради від 27.10.2011 № 125 в додатку № 15, до акта).*

Щодо розгляду вказаного питання на сесіях міської ради підтверджуючих документів не надано.

Проведеною зустрічною звіркою в ПП „Надпредтеплосервіс” встановлено, що між ПП „Надпредтеплосервіс” і Приватним акціонерним товариством „МТС Україна” (ПрАТ „МТС Україна”), укладено договір №1 суборенди антенісць на діючі вежі від 01.10.2011 року.

Відповідно до вказаного договору останньому в строкове платне користування надано 5 місць на трубі котельні під встановлення антенно-фідерних пристроїв та місце під розміщенням контейнера з обладнанням біля труби котельні, що знаходиться за адресою м.Заставна, вул.Стуса,3.

Протягом періоду з 01.08.2013 по 30.10.2015 ПП „Надпредтеплосервіс” отримало дохід від здачі вказаного майна в суборенду ПрАТ „МТС Україна” в загальній сумі 65610 грн., в тому числі за період з 01.08.2013 року по 31.12.2013 року – 12150 грн.; за період з 01.01.2014 по 31.12.2014 року – 29160 грн., за період з 01.01.2015 по 30.10.2015 року – 24300 гривень.

До міського бюджету вказані кошти не перераховувались, чим недотримано п. 3.4 Положення про порядок розрахунку і використання плати за оренду майна спільної власності територіальної громади міста Заставна, затвердженого рішенням 16 сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 11.07.2013 № 426/16-2013, відповідно до якого у разі передачі орендарем частини

площ в суборенду на ці площі нараховується подвійна орендна плата та ч.3 ст. 22 Закону України від 10.04.1992 № 2269-ХІІ „Про оренду державного та комунального майна”, відповідно до якого різниця між нарахованою платою за суборенду і тією її частиною, яку отримує орендар, спрямовується до державного або місцевого бюджету.

Визначити розмір коштів, які повинні були бути перераховані до Заставнівського міського бюджету немає можливості у зв'язку із відсутністю експертної оцінки зданого в суборенду майна (частини труби котельної та місце під розміщення обладнання).

Порушення допущено спеціалістом I категорії Заставнівської міської ради Павчаком В.Р., на якого відповідно до посадових обов'язків, було прокладено здійснення контролю за виконанням умов договорів.

Пояснення від спеціаліста I категорії Павчака В.Р. відібрати немає можливості, оскільки на час завершення ревізії він мобілізований в зону АТО.

Ревізією також встановлено, що рішенням ХУІ сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 11.07.2013 №444\16-1-2013 надано дозвіл ПП Михайлюку О.І. на оренду нежитлового приміщення площею 78,0 кв.метрів в будівлі Палацу культури м.Заставна.

Відповідно до п.1.2 договору оренди від 11.07.2013 року без номера, укладеного Заставнівською міською радою з ПП Михайлюком О.І., здано в оренду нежитлове приміщення в будівлі Палацу культури, загальна площа якого становить 78,0 кв.метрів.

Пунктом 5.1. договору оренди, орендна плата за 1 кв.метр становить 8,0 грн. в місяць, або 624,0 гривень.

Термін дії відповідно до п.4.1 договору - до 11.07.2016 року.

Відповідно до п.4.2 договору, у разі відсутності письмового повідомлення (заяви від однієї із сторін іншій стороні про припинення або зміну умов оренди протягом одного місяця після закінчення терміну дії договору, за умови належного виконання договору з боку Орендаря умов договору оренди такий договір вважається пролонгованим (продовженим) на той самий термін і на тих самих умовах. *(Копія договору оренди в Додатку №16, до акта).*

На підставі зазначеного вище договору було складено акт прийому-передачі майна, підписаний орендодавцем Заставнівською міською радою (голова – Цуркан Я.В.) та орендарем – (ПП Михайлюк О.І.). *(Додаток №17, до акта).*

До ревізії надано заяву ПП Михайлюка від 20.11.2013 року, згідно з якою він звертається до Заставнівської міської ради з проханням розірвати договір оренди нежитлового приміщення площею 78,0 кв.метрів. *(Копія заяви в Додатку №18, до акта).*

Рішенням ХХ сесії УІ скликання Заставнівської міської ради від 27.02.2014 №563\20-1-2014 прийнято рішення погодити заяву гр.Михайлюка О.І. та розірвати договір оренди.

Відповідно до п.2 вказаного рішення, зобов'язано гр.Михайлюка О.І. в термін до 01.04.2014 року звільнити нежитлове приміщення площею 78,0 кв.метрів, та п.3 рішення - виплатити Заставнівському районному Палацу

культури заборгованість за комунальні послуги в сумі 2729,0 гривень. *(Копія рішення сесії в Додатку №19, до акта).*

До ревізії надано угоду про дострокове розірвання договору оренди без дати та номера, підписану з боку Заставнівської міської ради – міським головою Цурканом Я.В., а з боку ПП Михайлюка О.І. підпис відсутній, а відповідно до ч.2 ст.207 Цивільного кодексу України документ вважається чинним у разі підписання обома сторонами.

Також, відповідно до ст. 795 Цивільного кодексу України майно вважається поверненим у разі підписання відповідного документа обома сторонами.

Крім того, ревізією встановлено, що станом на 01.10.2015 року акт прийому-передачі комунального майна від ПП Михайлюка О.І. Заставнівській міській раді комісією міської ради не складено та до ревізії не наданий, комунальне майно Заставнівській міській раді не передано, чим порушено вимоги *Положення №2226\16-2013, п.10.1 та п. 10.2 договору оренди від 11.07.2013 року без номера*, згідно з якими - майно вважається поверненим орендодавцю з моменту підписання сторонами акта приймання-передачі.

Ревізією встановлено, що з моменту розгляду заяви гр.Михайлюка О.І. про розірвання договору оренди, Заставнівською міською радою орендна плата не нараховувалась, до міського бюджету кошти за оренду приміщення не надходили, заборгованість за гр.Михайлюком О.І. перед міською радою в бухгалтерському обліку міської ради не відображена.

Відповідно до розпорядження Заставнівського міського голови від 21.09.2015 №49-р створено комісію для перевірки стану об'єкта комунальної власності – приміщення в будинку Палацу культури площею 78,0 кв.метрів, у складі: голова комісії – заступник міського голови Ткач В.М., начальник фінансово-юридичного відділу міської ради Ключицька У.М., директора палацу культури Цимбалюка О.В. та начальника відділу землеустрою та земельних відносин міської ради Колісник Д.Д., якими було проведено обстеження вказаного приміщення та складено акт обстеження приміщення.

Відповідно до акта обстеження приміщення, станом на 21.09.2015 року приміщення гр.Михайлюком О.І. не звільнено. *(Розпорядження та акт обстеження в Додатку №20, до акта).*

Згідно даних бухгалтерського обліку міської ради, за період з 01.07.2013 року по 31.12.2013 року та з 01.01.2014 року по 01.05.2014 року гр.Михайлюк О.І. розрахувався із Заставнівською міською радою повністю, а з 01.05.2014 року по 01.10.2015 року за оренду приміщень з урахуванням індексів інфляції не сплачував, кошти до загального фонду міського бюджету не надходили, чим порушено *Положення №2226\16-2013 та п. 5.2 умов договору від 11.07.2013 року без номера*.

Проведеним розрахунком встановлено, що в період з 01.05.2014 року по 01.10.2015 року гр.Михайлюком не сплачено до Заставнівського міського бюджету кошти в сумі **14036,3** грн., заборгованість в бухгалтерському обліку міської ради не відображено, чим порушено *умови договору від 11.07.2013 року без номера*.

Внаслідок зазначеного порушення загальним фондом Заставнівського міського бюджету недоотримано коштів від оренди комунального майна в загальній сумі **14036,3** грн., чим завдано матеріальну шкоду (збитки) на вказану суму.

Порушення допущено спеціалістом I категорії Заставнівської міської ради Павчаком В.Р., на якого відповідно до посадових обов'язків, було прокладено здійснення контролю за виконанням умов договорів та перерахування коштів до загального фонду міського бюджету, та гр.Михайлюком О.І., яким не виконано умови договорів оренди.

Для надання пояснення листом від 16.11.2015 № 24-08-14-14/6765 було запрошено гр.Михайлюка О.І., проте, на момент завершення ревізії гр.Михайлюк О.І. не з'явився та пояснення не надав.

Пояснення від спеціаліста I категорії Павчака В.Р. відібрати немає можливості, оскільки на час завершення ревізії він мобілізований в зону АТО.

Інших порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Отже, ревізією дотримання законодавства у сфері оренди комунального майна встановлено недоотримання міським бюджетом коштів від оренди комунального майна на загальну суму 275702,35 гривні.

Формування і затвердження бюджетних програм

Ревізію використання коштів на виконання окремих державних та місцевих програм проведено суцільно за 2013-2014 роки та січень-жовтень 2015 року.

Ревізією встановлено, що кошти на виконання програм не виділялись і не використовувались.

Отже, ревізією дотримання законодавства під час використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм порушень не встановлено.

Правильність формування та використання коштів бюджету розвитку міського бюджету та цільових фондів, створених міською радою

Ревізію правильності формування та використання коштів від надходжень, які мають цільове призначення, в тому числі коштів цільових фондів, утворених за рішеннями органів виконавчої влади та місцевого самоврядування, проведено суцільним способом за 2013-2014 роки та січень-жовтень 2015 року.

Так, рішенням 2 сесії Заставнівської міської ради У скликання від 30.09.2006 №44/2-2006 р. затверджено Положення про цільовий фонд соціально-економічного розвитку міста. (далі – Положення).

Відповідно до Положення джерелами формування цільового фонду є додаткові доходи і зекономлені кошти, одержані за рахунок здійснення організованих міською радою заходів щодо розв'язання економічних та соціальних проблем; добровільні внески і пожертвування громадян, підприємств, об'єднань, організацій та установ, інші надходження, що не підлягають зарахуванню до державного та місцевих бюджетів.

Проведеним аналізом формування джерел надходжень встановлено, що до цільового фонду міської ради протягом 2013 року надійшло коштів в сумі 17,9 тис. грн.. Касові та фактичні видатки склали 2,85 тис. гривень.

Протягом 2014 року до цільового фонду міської ради надійшло коштів на загальну суму 0,35 тис. грн., видатки не проводились.

Протягом січня-жовтня 2015 року до цільового фонду надходжень не було. Залишок коштів на рахунку становить 15,4 тис. гривень.

Проведеним аналізом відповідності напрямів використання коштів цільового фонду чинному законодавству порушень не встановлено.

Ревізією формування та використання коштів бюджету розвитку порушень не встановлено.

Отже, ревізією правильності формування та використання коштів від надходжень, які мають цільове призначення, у тому числі коштів цільових фондів, утворених за рішенням органів виконавчої влади та місцевого самоврядування порушень не встановлено.

Стан виконання місцевого бюджету за видатками, кредитуванням в розрізі галузей

Ревізію стану виконання місцевого бюджету за видатками, кредитуванням в розрізі галузей, бюджетних програм тощо проведено суцільно за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

Бюджет міста Заставна за 2013 рік по видатках виконаний в сумі 5714,3 тис. грн., в тому числі по загальному фонду - 4726,4 грн. при уточненому плані на рік 4803,3 тис. грн. або 98,4 %, по спеціальному фонду в сумі 987,9 тис. грн. при уточненому плані 2360,5 грн. або на 41,8 відсотка.

В цілому у 2013 році забезпечено стовідсотково виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплати енергоносіїв.

Бюджет міста за 2014 рік по видатках виконаний в сумі 6605,8 тис. грн., в тому числі по загальному фонду - 4798,5 тис. грн. при уточненому плані на рік 4879,9 тис. грн. або 98,3 %, по спеціальному фонду в сумі 1807,3 тис. грн. при уточненому плані 2851,9 грн. або на 63,4 відсотка.

В цілому у 2014 році забезпечено стовідсотково виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплати енергоносіїв.

Бюджет м Заставна за січень-вересень 2015 року по видатках виконаний в сумі 3999,3 грн., в тому числі по загальному фонду - 2408,6 грн. при уточненому плані на 2688,9 грн. або 89,6 % до уточненого плану та по спеціальному фонду в сумі 1590,7 грн. при уточненому плані 2771,3 грн. або на 57,4 відсотка.

В цілому у січні – вересні 2015 року забезпечено стовідсотково виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплати енергоносіїв.

Ревізією структури видаткової частини бюджету фактів включення витрат, не віднесених до міського бюджету, не встановлено.

Ревізією дотримання рівномірності фінансування видатків міського бюджету, в залежності від наповнення дохідної частини, порушень не встановлено.

Видатки міського бюджету у 2013- 2014 роках та січні-жовтні 2015 року першочергово проводились на фінансування заробітної плати, соціальні виплати та інші видатки за захищеними статтями.

Аналізом структури видатків за функціональною класифікацією встановлено, що в загальній сумі видатків загального фонду бюджету у 2013 році питома вага видатків, направлених на: „Органи місцевого самоврядування” складала 16 %, „Освіту” – 72,8 %, „Соціальний захист та соціальне забезпечення” – 0,1 %, „Благоустрій міста” – 9,7 %.

По спеціальному фонду бюджету за функціональною класифікацією питома вага видатків склала: „Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика” – 33,4 %, „Капітальні вкладення” – 41,6 %, „Освіта” 25,0 %.

У 2014 році питома вага видатків загального фонду бюджету, направлених на: „Органи місцевого самоврядування” складала 17,1 %, „Освіту” – 70,4 %, „Соціальний захист та соціальне забезпечення” – 0,3 %, „Благоустрій міста” – 9,5 %, „Інші видатки” – 2,1 %.

По спеціальному фонду бюджету за функціональною класифікацією питома вага видатків склала: „Органи місцевого самоврядування” – 1,6 %, „Освіта” – 27,3 %, „Водопровідно-каналізаційне господарство” – 1,0 %, „Благоустрій” – 2,9%, „Капітальні вкладення” – 28,2 %, „Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика” – 33,7 %, „Утилізація відходів” – 1,3 %, „Інші субвенції” – 3,9 %.

У січні-вересні 2015 року питома вага видатків загального фонду бюджету, направлених на: „Органи місцевого самоврядування” складала 25,9 %, „Освіту” – 30,7 %, „Соціальний захист та соціальне забезпечення” – 1,5 %, „Благоустрій міста” – 17,0 %, „Відшкодування різниці в тарифах на житлово-комунальні послуги” – 8,3 %, „Видатки на проведення ремонту, утримання доріг” – 12,5%, „Інші субвенції” – 1,0%, „Інші видатки” – 3,0 %.

По спеціальному фонду бюджету за функціональною класифікацією питома вага видатків склала: „Освіта” – 2,0 %, „Водопровідно-каналізаційне господарство” – 1,0%, „Капітальні вкладення” – 90,2 %, „Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика” – 5,5 %.

У структурі видатків міського бюджету по загальному фонду у 2013 році в розрізі кодів економічної класифікації на оплату праці працівників бюджетних установ було спрямовано 2339,5 тис. грн., нарахування на заробітну плату – 851,5 тис. грн., що становить 48,7 % та 17,7 % загального обсягу видатків, на субсидії і поточні трансферти – 464,7 тис. грн. (9,6 %), інші виплати населенню 6,0 тис.грн. (0,1 %), на придбання предметів постачання, матеріалів та послуг – 1137,5 тис. грн. (23,7 %), з яких найбільшу частину склали видатки на продукти харчування (244,0 тис. грн., або 21,5 %), витрат на придбання предметів постачання і матеріалів 44,8 тис. грн., або 3,9%), на видатки на відрядження – 3,3 тис. грн. (0,3%), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 789,7 грн. (69,4 %), на заходи по реалізації регіональних програм – 28,1 тис. грн. (2,5 %).

По спеціальному фонду бюджету в розрізі кодів економічної класифікації:

на капітальні видатки – 622,4 тис. грн. (або 63%), використання товарів та послуг 273,2 тис. грн. (27,7 %).

У структурі видатків міського бюджету по загальному фонду у 2014 році в розрізі кодів економічної класифікації на оплату праці працівників бюджетних установ було спрямовано 3184,2 тис. грн., нарахування на заробітну плату – 870,5 тис. грн., що становить 66,4 % та 18,1% загального обсягу видатків, на субсидії і поточні трансферти – 464,6 тис. грн. (9,7 %), інші виплати населенню 15,3 тис. грн. (0,3 %), на придбання предметів постачання, матеріалів та послуг – 1067,1 тис. грн. (22,2 %), з яких найбільшу частину склали видатки на продукти харчування (263,5 тис. грн., або 24,7%), витрат на придбання предметів постачання і матеріалів 39,3 тис. грн., або 3,7%), на видатки на відрядження – 3,1 тис. грн. (0,3%), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 717,9 грн. (67,3 %), на заходи по реалізації регіональних програм – 13,4 тис. грн. (1,3%), інші видатки – 67,3 тис. грн. (1,4 %).

По спеціальному фонду бюджету в розрізі кодів економічної класифікації: на капітальні видатки – 1215,4 тис. грн. (або 67,2%), використання товарів та послуг 521,1 тис. грн. (28,8 %), поточні трансферти 65,7 (3,6%).

У структурі видатків міського бюджету по загальному фонду у січні-вересня 2015 році в розрізі кодів економічної класифікації на оплату праці працівників бюджетних установ було спрямовано 860,3 тис. грн., нарахування на заробітну плату – 307,3 тис. грн., що становить 35,7 % та 12,8% загального обсягу видатків, на субсидії і поточні трансферти – 603,2 тис. грн. (25,0 %), інші виплати населенню 36,1 тис. грн. (1,5 %), інші видатки – 25,7 тис. грн. (1,1%), на придбання предметів постачання, матеріалів та послуг – 576,0 тис. грн. (23,9 %), з яких найбільшу частину склали видатки на продукти харчування (61,5 тис. грн., або 10,8%), витрат на придбання предметів постачання і матеріалів 38,0 тис. грн., або 6,6%), на видатки на відрядження – 3,9 тис. грн. (0,7%), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 307,4 грн. (53,4 %), оплата послуг (крім комунальних) – 154,5 (26,8%), на заходи по реалізації регіональних програм – 10,8 тис. грн. (1,9%).

По спеціальному фонду бюджету в розрізі кодів економічної класифікації: на капітальні видатки – 1461,9 тис. грн. (або 92,0%), використання товарів та послуг 116,8 тис. грн. (7,3 %), поточні трансферти 12,0 тис. грн. (0,7%).

Ревізією правильності використання коштів бюджету розвитку, проведеною суцільним методом за період з 01.08.2013 по 01.10.2015 року встановлено, що проведені видатки відповідають напрямам, зазначеним у статті 71 Бюджетного кодексу України.

Рішеннями сесій міської ради про міський бюджет резервний фонд не передбачався та не затверджувався.

Протягом ревізійного періоду субвенції з інших бюджетів міській раді не надавались.

Отже, ревізією стану виконання місцевого бюджету за видатками, кредитуванням в розрізі галузей, бюджетних програм тощо порушень не встановлено.

Дотримання чинного законодавства при розміщенні тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у фінансово-кредитних установах, стан контролю за своєчасною і правильною оплатою банками відсотків за користування ними

Ревізію дотримання вимог законодавства при розміщенні тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитних рахунках, проведеною суцільним порядком за весь період, що ревізувався встановлено, що кошти міського бюджету на депозитних (вкладних) рахунках у фінансово-кредитних установах не розміщувались, відсотки не отримувались.

Отже, ревізією дотримання чинного законодавства при розміщенні тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у фінансово-кредитних установах та стан контролю за своєчасною і правильною оплатою банками відсотків за користування ними порушень не встановлено.

***II. Ревізія фінансово-господарської діяльності установ, що фінансуються з міського бюджету
Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями***

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами проведено суцільним способом.

Так, ревізією встановлено, що попередню планову ревізію формування та виконання Заставнівського міського бюджету, фінансово-господарської діяльності установ, що утримуються за рахунок міського бюджету Заставнівської міської ради за період з 01.07.2008 року по 01.08.2013 року проведено працівниками Кіцманської міжрайонної державної фінансової інспекції (*Акт ревізії від 30.08.2013 №26-22/56*).

З метою усунення виявлених ревізією порушень Заставнівській міській раді було направлено вимоги про усунення виявлених ревізією фінансових порушень від 23.09.2013 № 24-26-13/691.

На момент проведення ревізії залишились не усунутими 2 порушення, а саме: щодо повернення ПП "Володимир-Буд" коштів на суму 98,0 тис. грн., та недоотримання міським бюджетом коштів від оренди майна в сумі 157,3 тис. гривень.

Так, на виконання вимог щодо усунення порушень та рішення Адміністративного суду Чернівецької області Заставнівською міською подано судовий позов до ПП "Володимир-Буд" про стягнення коштів в сумі 98000,0 грн.

Відповідно до рішення господарського суду Чернівецької області від 06.02.2014 р. по справі № 926/1265/13 позов задоволений в повному обсязі, та вирішено стягнути з ПП "Володимир-Буд" на користь Заставнівської міської ради кошти в сумі 98000,0 гривень. (*Копія рішення суду в Додатку № 21, до акта*).

Відповідно до постанови від 17.03.2014 р. „Про відкриття виконавчого провадження” відділом державної виконавчої служби Кіцманського районного управління юстиції відкрито виконавче провадження щодо стягнення з ПП

„Володимир-буд” на користь Заставнівської міської ради коштів в сумі 98000,0 грн., на підставі наказу Господарського суду Чернівецької області від 24.02.2014 № 926/1265/13.

Однак станом на 30.10.2015 р. кошти до Заставнівського міського бюджету не поступили.

Крім того, Заставнівською міською радою на виконання вимог Держфінінспекції в Чернівецькій області подано судовий позов до ПП "НадПред Теплосервіс" про стягнення з останнього завданих збитків в сумі 157251,58 грн., зокрема недоотриманої орендної плати внаслідок заниження експертної оцінки майна, яке передано в орендне користування, відповідно до договору оренди від 12.09.2011 року.

Відповідно до рішення Господарського суду Чернівецької області від 26.11.2013 по справі № 926/1082/13 в позові відмовлено. *(Копія рішення суду в Додатку № 22, до акта).*

У зв'язку із неповним усуненням порушень Держфінінспекцію в Чернівецькій області було подано позов до Чернівецького Окружного Адміністративного суду щодо зобов'язання виконати вказані вище вимоги.

Відповідно до рішення Адміністративного суду Чернівецької області від 13.03.2014 р. по справі № 824/66/14А, в позові було відмовлено, обґрунтовуючи тим, що Заставнівською міською радою вжито заходів щодо стягнення коштів з ПП «НадПредтеплосервіс», а саме подано позов до господарського суду.

При цьому слід відмітити, що в мотивувальній частині вказаного рішення судом надано правову оцінку викладеного в акті ревізії та зроблено висновок про наявність правопорушення в частині заниження розміру орендної плати.

Враховуючи, що кошти до Заставнівського міського бюджету не надійшли Держфінінспекцією в Чернівецькій області було подано апеляційну скаргу на рішення Чернівецького Окружного Адміністративного суду від 13.03.2014 р.

Згідно із рішенням Вінницького Апеляційного суду від 30.09.2014 р. № 824/66/14А, рішення Чернівецького Окружного Адміністративного суду від 13.03.2014 р. відмінено, вимоги Кіцманської міжрайонної державної фінансової інспекції від 23.09.2013 № 24-26-13/691 визнано правомірними та зобов'язано Заставнівську міську раду їх виконати.

В мотивувальній частині вказаного рішення зазначено, що орендарем умови договору виконувались в повному обсязі, відповідно підстави для стягнення коштів відсутні.

Складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін.

Загальний стан виконання кошторисів виконавчого комітету Заставнівської міської ради.

Ревізію складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін, а також загальний стан виконання кошторисів Заставнівської міської ради проведено суцільним способом за період з 01.08. 2013 року по 30.10.2015 року.

2013 рік
Загальний фонд

_____ С.О. Костенко

Ревізією дотримання порядку затвердження кошторису міської ради на 2013 рік за **КТКВ 010116** «Органи місцевого самоврядування» порушень не встановлено.

Ревізією відповідності сум затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань, доведених лімітною довідкою, порушень не встановлено.

Так, протягом серпня-грудня 2013 року відкрито асигнування та проведено касові видатки в сумі 360659,29 грн., фактичні видатки склали 365744,33 гривень

Розбіжність між касовими та фактичними видатками в сумі 5084,96 грн. пояснюється виникненням станом на 01.01.2014 року кредиторської заборгованості за **КЕКВ 2210** в сумі 2256,92 грн., та **КЕКВ 2240** в сумі 2828,04 гривень.

За **КТКВ 070101** «Дошкільні заклади освіти» по загальному фонду на 2013 рік затверджено асигнування в сумі 1708961,71 гривень.

Відкрито протягом серпня-грудня 2013 року асигнування в сумі 1696009,30 грн., касові видатки склали 1696009,30 грн., фактичні видатки склали 1714077,30 гривень.

Розбіжність між касовими та фактичними в сумі 18068,0 грн. пояснюється виникненням на звітну дату кредиторської заборгованості.

По **КТКВ 090412** «Інші видатки на соціальний захист населення» по загальному фонду на 2013 рік затверджено асигнування в сумі 12500,00 гривень.

Відкрито протягом серпня-грудня 2013 року асигнування в сумі 1950,0 грн. (або 78% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 1950,0 гривень

По **КТКВ 100203** «Благоустрій міст, сіл, селищ» по загальному фонду затверджено на 2013 рік асигнування в сумі 172700,0 грн., відкрито протягом серпня-грудня 2013 року асигнувань в сумі 170300,0 грн. (98,6% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 170300,0 гривень.

По **КТКВ 250404** «Інші видатки» по загальному фонду затверджено на 2013 рік асигнування в сумі 6048,0 грн., відкрито асигнування та проведено касові і фактичні видатки на 6048,0 грн. (100% затверджених асигнувань).

Спеціальний фонд

По спеціальному фонду (звіт ф.№4-1) на 2013 рік затверджено по **КТКВ 070101** доходів в загальній сумі 75000,0 грн., надійшло коштів та проведено касові видатки в сумі 72875,96 грн., фактичні видатки проведено в сумі 84953,99 гривень.

Розбіжність між касовими і фактичними видатками в сумі 12078,03 грн. пояснюється погашенням кредиторської заборгованості по **КЕКВ 2230**.

По **КТКВ 070101** (ф.№4-2) затверджено доходів в загальній сумі 41727,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 41727,0 гривень.

По **КТКВ 070101** (ф.№4-3) затверджено доходів в загальній сумі 299350,0 грн., надійшло коштів та проведено касові видатки в сумі 9591,23 грн., фактичні видатки не проводились.

По **КТКВ 010116** по спеціальному фонду затверджено 1466,0 грн.,

надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 1466,0 грн. (або 100% від затверджених).

По **КТКВ 150101** «Капітальні вкладення» (ф.№4-3) по спеціальному фонду затверджено 705485,0 грн., надійшло та проведено касові і фактичні видатки в сумі 64934,09 грн. (або 9,2% від затверджених).

По **КТКВ 170703** «Видатки на проведення робіт по будівництву, реконструкції, ремонту та утриманню автомобільних доріг» (ф.№4-3) затверджено 702863,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 107943,31 грн. (або 15,4% від затверджених).

По **КТКВ 240602** «Цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» (ф.№4-3) затверджено 31000,0 грн., надійшло та проведено касові і фактичні видатки в сумі 5000,0 грн. (або 16,1% від затверджених).

По **КТКВ 240900** «Цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» (ф.№4-3) затверджено 36860,0 грн., надійшло та проведено касові і фактичні видатки в сумі 4400,0 грн. (або 11,9% від затверджених).

По **КТКВ 250380** «Інші субвенції» по спеціальному фонду затверджено 1500,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 1500,0 грн. (або 100% від затверджених).

2014 рік

Загальний фонд

На 2014 рік за **КТКВ 010116** «Органи місцевого самоврядування» доведено Заставнівській міській раді по загальному фонду асигнування в загальній сумі 829400,0 грн., в тому числі на оплату праці працівників та нарахування 724300,0 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 86000,0 гривень.

Відкрито протягом року асигнування в сумі 818980,47 грн. (або 98,7% затверджених асигнувань), касові видатки склали 818980,47 грн., фактичні видатки склали 823011,73 гривень.

Розбіжність між касовими та фактичними видатками в сумі 4031,26 грн. пояснюється виникненням станом на 01.01.2015 року кредиторської заборгованості за КЕКВ 2210 в сумі 2786,22 грн., та КЕКВ 2240 в сумі 577,18 гривень.

По **КТКВ 070101** «Дошкільні заклади освіти» по загальному фонду на 2014 рік затверджено асигнування в сумі 3391100,0 гривень.

Відкрито протягом року асигнування в сумі 3376108,10 грн. (або 99,6% затверджених асигнувань), касові видатки склали 3376108,10 грн., фактичні видатки склали 3344676,10 гривень

Розбіжність між касовими та фактичними в сумі 31432,0 грн. пояснюється виникненням кредиторської заборгованості за КЕКВ 2210 на суму 470,54 грн, за КЕКВ 2240 на суму 150,00 грн., за КЕКВ 2250 на суму 592,0 грн. та залишком на звітну дату продуктів харчування по на суму 6614,91 грн. та предметів і матеріалів.

По **КТКВ 090412** «Інші видатки на соціальний захист населення»

затверджено асигнування в сумі 21000,00 гривень. Відкрито протягом року асигнування в сумі 15300,0 грн. (або 72,9% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 15300,0 гривень.

По **КТКВ 100203** «Благоустрій міст, сіл, селищ» по загальному фонду затверджено асигнування в сумі 506750,0 грн., відкрито протягом року асигнувань в сумі 456648,11 грн. (92,4% затверджених асигнувань), касові видатки склали 456648,11 грн., фактичні видатки склали 456648,11 гривень.

По **КТКВ 250403** «Видатки на покриття інших заборгованостей» затверджено асигнування в сумі 48217,0 грн., відкрито протягом року асигнування в сумі 48215,25 грн. (99,9% затверджених асигнувань), касові видатки склали 48215,25 грн., фактичні видатки відсутні, що пояснюється тим, що фактичні видатки пройшли в попередньому році.

По **КТКВ 250404** «Інші видатки» по загальному фонду затверджено асигнування в сумі 1827,0 грн., відкрито асигнування та проведено касові видатки на 1827,0 грн. (100% затверджених асигнувань). Фактичні видатки проведено в сумі 1827,0 гривень.

Спеціальний фонд

По спеціальному фонду (звіт ф.№4-1) на 2014 рік затверджено доходів по **КТКВ 070101** в загальній сумі 175000,0 грн., надійшло коштів та проведено касові видатки в сумі 170933,23 грн. (97,7% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 186529,16 гривень.

Розбіжність між касовими і фактичними видатками в сумі 15595,93 грн. пояснюється виникненням кредиторської заборгованості по КЕКВ 2230.

По **КТКВ 070101** (ф.№4-2) затверджено доходів в загальній сумі 22114,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 22114,0 грн. (100% від затверджених).

По **КТКВ 070101** «Дошкільні заклади освіти» (ф.№4-3) затверджено доходів в загальній сумі 494825,0 грн., надійшло коштів та проведено касові видатки в сумі 299433,77 грн. (або 60,5% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 299433,77 гривень.

По **КТКВ 100203** (ф.№4-2) затверджено доходів в загальній сумі 3800,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 3800,0 грн. (100% від затверджених).

По **КТКВ 100203** (ф.№4-3) затверджено доходів в загальній сумі 38921,0 грн., надійшло коштів та проведено касові видатки в сумі 15000,0 грн. (38,5% від затверджених), фактичні видатки склали 15000,0 гривень.

По **КТКВ 010116** по спеціальному фонду затверджено 35000,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 28615,0 грн. (або 81,8% від затверджених).

По **КТКВ 100202** «Водопровідно-каналізаційне господарство» по спеціальному фонду затверджено 19067,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 18671,0 грн. (або 97,9% від затверджених).

По **КТКВ 150101** (ф.№4-3) затверджено доходів в сумі 52800,0 грн., надійшло та проведено касові і фактичні видатки в сумі 52800,0 грн. (або 100%

затверджених асигнувань).

По **КТКВ 170703** (ф.№4-3) затверджено 737498,00 грн., надійшло та проведено касові видатки в сумі 608384,61 грн. (або 82,5% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 355587,14 гривень.

Розбіжність між касовими і фактичними видатками в сумі 252797,47 грн. пояснюється виникненням кредиторської заборгованості.

По **КТКВ 240602** «Утилізація відходів» (ф.№4-3) затверджено 26000,00 грн., надійшло та проведено касові видатки в сумі 23800,61 грн. (або 91,5% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 23800,61 гривень.

По **КТКВ 240900** (ф.№4-3) затверджено 8400,00 грн., надійшло та проведено касові видатки в сумі 4400,0 грн. (або 50% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 4400,0 гривень.

По **КТКВ 250380** (ф.№4-3) затверджено 70000,00 грн., надійшло та проведено касові видатки в сумі 70000,00 грн. (або 100% від затверджених), фактичні видатки проведено в сумі 70000,00 гривень.

По **КТКВ 250403** (ф.№4-3) затверджено 174618,00 грн., надійшло та проведено касові видатки в сумі 173247,22 грн. (або 99,2% від затверджених), фактичні видатки не проведено.

Січень-вересень 2015 року

Загальний фонд,

На січень-вересень 2015 рік за **КТКВ 010116** доведено Заставнівській міській раді по загальному фонду асигнування в загальній сумі 782600,0 грн., відкрито протягом січня-вересня 2015 року асигнування в сумі 625559,06 грн. (або 79,9% затверджених асигнувань), касові видатки склали 624422,55 грн., фактичні видатки склали 617908,74 гривень.

Розбіжність між касовими та фактичними видатками в сумі 6513,81 грн. пояснюється наявністю станом на 01.10.2015 року дебіторської заборгованості орендарів за спожиті комунальні послуги.

По **КТКВ 070101** "Дошкільні заклади освіти" по загальному фонду на 2015 рік затверджено асигнування в сумі 741873,0 гривень.

Відкрито протягом січня-вересня 2015 року асигнування в сумі 740252,55 грн. (або 99,9% затверджених асигнувань), касові видатки склали 740252,55 грн., фактичні видатки склали 739349,55 гривень.

Розбіжність між касовими та фактичними в сумі 903,0 грн. пояснюється погашенням кредиторської заборгованості, яка рахувалась на початок року по **КЕКВ 2210** на вказану суму.

По **КТКВ 090412** «Інші видатки на соціальний захист населення» затверджено асигнування в сумі 72000,0 гривень. Відкрито асигнування в сумі 36150,0 грн. (або 50,2% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 36150,0 гривень.

По **КТКВ 100203** «Благоустрій міст, сіл, селищ» по загальному фонду затверджено асигнування в сумі 442000,0 грн., відкрито протягом року асигнувань в сумі 410400,0 грн. (92,9% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 410400,0 гривень.

По КТКВ 100601 "Відшкодування різниці в тарифах на оплату житлово-комунальних послуг" затверджено асигнування в сумі 200000,0 грн., відкрито асигнувань в сумі 200000,0грн. (100% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 20000,0 гривень.

По КТКВ 170703 "Видатки на утримання та ремонт автомобільних доріг" затверджено асигнування в сумі 300000,0 грн., відкрито асигнувань в сумі 300000,0грн. (100% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 30000,0 гривень.

По КТКВ 350380 "Інші субвенції" затверджено асигнування в сумі 25000,0 грн., відкрито асигнувань в сумі 25000,0 грн. (100% затверджених асигнувань), касові та фактичні видатки склали 25000,0 гривень.

По **КТКВ 250404** «Інші видатки» по загальному фонду затверджено асигнування в сумі 127130,0 грн., відкрито асигнування та проведено касові та фактичні видатки в сумі 72438,64 грн. (57,0% затверджених асигнувань).

Спеціальний фонд

По спеціальному фонду (звіт ф.№4-1) на січень-вересень 2015 року затверджено доходів по **КТКВ 070101 "Дошкільні заклади освіти"** в загальній сумі 45000,0 грн., надійшло коштів в сумі 70976,48 грн. (157,7% від затверджених), проведено касові та фактичні видатки в сумі 29314,95 гривень.

По **КТКВ 100203** "Благоустрій сіл, міст, селищ" (ф.№4-2) затверджено доходів в загальній сумі 6250,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 6250,0 грн. (100% від затверджених).

По **КТКВ 250404** "Інші видатки" затверджено доходів надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 1272,0 гривень.

По **КТКВ 100202** «Водопровідно-каналізаційне господарство» по спеціальному фонду затверджено 43480,0 грн., надійшло коштів та проведено касові і фактичні видатки в сумі 14028,0 грн. (або 32,3% від затверджених).

По **КТКВ 150101** (ф.№4-3) затверджено доходів в сумі 2421290,0 грн., надійшло 1642864,0 грн. (або 67,9% затверджених асигнувань), проведено касові видатки в сумі 1447864,0 грн., фактичні видатки склали 1425664,0 грн. Різниця між касовими та фактичними видатками пояснюється наявністю дебіторської заборгованості в сумі 22200,0 грн. (авансовий платіж за ремонтні роботи ДНЗ № 2).

По **КТКВ 170703** (ф.№4-3) затверджено, надійшло та проведено касові та фактичні видатки в сумі 80000,0 грн.

По **КТКВ 240602** «Утилізація відходів» (ф.№4-3) затверджено 34100,0 грн., надійшло та проведено касові і фактичні видатки в сумі 12000 грн. (або 35,2% від затверджених) гривень.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків потреби в асигнуваннях загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації за видами та кількістю товарів у періоді, що ревізувався, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання встановленого порядку внесення змін до кошторисів порушень не встановлено.

Ревізією відповідності затверджених в кошторисі сум асигнувань загального фонду на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації граничним обсягам видатків із загального фонду, доведеним лімітною довідкою, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань, відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню у періоді, що ревізувався, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності обсягів взятих бюджетних зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, порушень не встановлено.

Ревізією формування доходної та видаткової частини кошторисів на відповідні роки, затверджених в установленому законодавством порядку, забезпечення першочергових видатків, обґрунтованості планування видаткової частини кошторисів, внесення змін до них у періоді, що ревізувався, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності касових та фактичних видатків даним аналітичного обліку, звіту форми №2 за загальним фондом порушень не встановлено.

Кошториси по всіх видатках, на виконання програм і заходів, що проведені з міського бюджету у ревізійному періоді, складені в установленому порядку та затверджені головою міської ради за всіма програмами та заходами, відповідно до рішень сесій щодо прийняття міського бюджету, по яких міська рада є головним розпорядником коштів місцевого бюджету.

Ревізією дотримання порядку затвердження кошторисів за всіма КТКВ у періоді, що ревізувався порушень не встановлено.

Дослідженням питання обґрунтованості бюджетних запитів розпорядників коштів встановлено, що при складанні бюджетних запитів враховуються результати роботи за попередній рік та здійснюється аналіз показників фінансової звітності за попередній період.

Перевіркою повноти врахування в бюджетному запиті пропозицій щодо потреби в асигнуваннях порушень не встановлено.

Порівнянням даних, запланованих в бюджетному запиті призначень з даними фінансової звітності щодо проведення касових видатків за попередній звітний період відхилень не встановлено.

Ревізією своєчасності складання бюджетного запиту, відповідності бюджетного запиту його встановленій типовій формі та показникам проекту зведеного кошторису порушень не встановлено.

Ревізією дотримання термінів розгляду проектів кошторисів головним розпорядником коштів, достовірності розрахунків до них, забезпечення в проектах кошторисів річних обсягів бюджетних асигнувань та їх помісячного розподілу протягом бюджетного періоду, не допущення прийняття в кошторисах сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства напрямів діяльності міської ради, відповідно до покладених на неї функцій, порушень не встановлено. (Обсяги

фінансування міської ради в розрізі _____ років за загальним і спеціальним фондом, за кодами економічної класифікації видатків в Додатку № ____ до акта).

Отже, ревізією складання та затвердження кошторисів, внесення до них змін. Загальний стан виконання кошторисів виконавчого комітету Заставнівської міської ради порушень не встановлено.

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

Ревізію касових операцій проведено суцільним способом за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року.

Касові операції протягом періоду, що ревізувався, здійснювались відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (надалі – Положення № 637).

Ревізією визначення відповідальних за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки по веденню касових операцій в період, що підлягав ревізії, виконували касир Пазюк М.Я. з 01.08.2013 року по 27.02.2015 року та касир Фенюк Г.І. з 01.03.2015 по 30.06.2015 р., Михайлик О.Т. з 01.07.2015 р. по даний час, з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Проведено інвентаризацією каси станом на 07.09.2015 року в наявності готівки не виявлено, що відповідає обліковим даним касової книги та книги „Журнал – Головна” за субрахунком 301 “Каса в національній валюті”. (Копія акту інвентаризації каси в Додатку 23, до акта).

Ревізією забезпечення збереження грошових коштів встановлено, що каса у Ради обладнана належним чином, де забезпечується зберігання готівки та бланків суворої звітності.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених законодавством випадках інвентаризації готівки в касі порушень не встановлено. Інвентаризація готівки в касі проводиться комісією Ради щоквартально.

На 2013-2015 роки ліміт залишку готівки в касі встановлений в розмірі 17,0 грн. та дотримується. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Всі проведені касові операції за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року відображено в касовій книзі, яка пронумерована, прошнурована та скріплена печаткою.

Прибуткові та видаткові касові ордери за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року зареєстровані в журналі реєстрації прибуткових та видаткових касових документів.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси коштів на реєстраційні рахунки за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності підрахунків підсумків по оборотах у касовій книзі за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року

розбіжностей не встановлено.

Ревізією законності та правильності оформлення платіжних відомостей, підрахунків підсумків по них, наявності підписів про одержання, а при їх відсутності, депонування цих сум за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності та своєчасності повернення не виплачених сум матеріальної допомоги та заробітної плати на розрахунковий рахунок Ради за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності записів в касових книгах про суми готівки одержаної та зданої в банк, даним корінців чекових книжок, квитанціям та випискам банку за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності списання готівки з каси та цільового її використання за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, порушень не встановлено.

В ході ревізії касових операцій перевірено дотримання Радою *Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні*, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (надалі – Постанова №637), *Інструкції з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ*, затвердженої наказом Державного казначейства України від 26.12.2003 № 242 (в період дії) та *Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів в бухгалтерському обліку бюджетних установ* затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372.

Обсяг перевірених коштів становить 46300,00 грн. (в т.ч.: за серпень–грудень 2013 року – 1950,00 грн., за 2014 рік – 15300,00 грн., та за січень–серпень 2015 року – 29050,00 грн.).

Аналітичний облік касових операцій вівся в меморіальному ордері №1 „Накопичувальна відомість за касовими операціями” за субрахунком 301 “Каса в національній валюті”. Обороти і залишки на початок та кінець місяця, які відображені в меморіальному ордері №1 „Накопичувальна відомість за касовими операціями”, відповідають даним книги “Журнал-Головна”.

Таким чином, ревізією ведення касових операцій за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року порушень не встановлено.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним способом за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року.

Відшкодування витрат на службові відрядження працівникам Ради проводилися відповідно до *Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон*, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 та постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №98 „*Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за*

рахунок бюджетних коштів”(надалі – Постанова №98) та на підставі наказів ректора, звітів використання коштів, виданих в підзвіт, документів у оригіналі, що підтверджують вартість понесених витрат у відрядженні.

Ревізією дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження, правильності оформлення авансових звітів, правильності підрахунку кількості днів відрядження для виплати добових і компенсації витрат за проживання в готелях та за проїзд, відповідно до підтверджуючих документів порушень не встановлено.

Фактів використання підзвітних сум не за цільовим призначенням за період, що ревізувався не встановлено.

За серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року фактів неправомірної видачі готівки під звіт працівникам, які повністю не розрахувалися за попередньо видані їм кошти, випадків передавання підзвітних коштів одним працівником іншому, несвоєчасного звітування по витрачених коштах на відрядження не встановлено. Видача коштів особам, яких немає в штатному розписі установи, не проводилась.

Перевіркою, фактів щодо сум, які видані в підзвіт та не відображені в обліку за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року, ревізією не встановлено.

Ревізією повноти переносу одержаних у підзвіт сум з поіменних списків платіжних відомостей в меморіальний ордер № 8 „Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами” за серпень-грудень 2013 року, за 2014 рік та січень-серпень 2015 року розбіжностей не встановлено.

Бухгалтерський облік розрахунків з підзвітними особами ведеться за субрахунком 362 „Розрахунки з підзвітними особами” у меморіальному ордері № 8 „Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами”.

Отже, ревізією касових операцій та розрахунків з підзвітними особами порушень не встановлено.

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

Ревізію операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та на рахунках в установах банків проведено суцільним порядком за період з 01.08.2013 року по 01.10.2015 року.

Для здійснення безготівкових розрахунків з підприємствами, установами і організаціями в Управлінні Державної казначейської служби України у Заставнівському районі міській раді відкрито 15 реєстраційних рахунків загального та спеціального фонду. *(Перелік рахунків в Додатку №24, до акта).*

Всі господарські операції, проведено безготівковими розрахунками, що зафіксовані у виписках Управління державної казначейської служби України у Заставнівському районі, підтверджено відповідними документами.

Щоденні залишки грошових коштів на кінець операційного дня по рахунках переносились на початок наступного дня вірно.

Ревізією відповідності дебетових і кредитових оборотів та залишків коштів

_____ С.О. Костенко

на рахунках за виписками казначейства даним аналітичного обліку, відображеним в меморіальних ордерах та книгах “Журнал-Головна” розбіжностей не виявлено.

Випадків перерахування коштів з бюджетного рахунку міської ради на рахунки інших установ та організацій з метою штучного зменшення невикористаного залишку коштів, а також придбання і утримання квартир, мобільних телефонів, що не передбачались кошторисами не виявлено.

Ревізією законності списання коштів з рахунків та їх цільового використання порушень не встановлено.

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

Співставленням корінців чекових книжок на одержання готівки з банку з касовими звітами та виписками казначейства розбіжностей не встановлено.

В ревізійному періоді міською радою тимчасово вільні кошти на депозитні рахунки в установах банків не розмішувалися.

Облік операцій з руху коштів загального фонду відображено в меморіальному ордері №2 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду” (типова форма №381 бюджет - балансовий субрахунок 321), облік операцій з надходження на рахунок міської ради доходів та здійснення касових видатків спеціального фонду здійснювався в меморіальному ордері №3 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)” (типова форма № 382 бюджет - балансовий субрахунок 323).

Протягом періоду з 01.08.2013 р. по 30.10.2015 р. по КЕКВ 2800 «Інші видатки» проведено видатків на загальну суму 91323,71 гривень.

Проведеною ревізією вказаних видатків порушень не встановлено. За рахунок вказаних коштів оплачувались внески до Асоціації міст України, штрафні санкції, накладені на Заставнівську міську раду інспекцією з архітектурно-будівельного нагляду за не подачу декларацій про початок будівництва (реконструкції) (по реконструкції стадіону та встановлення пам’ятника М. Івасюку), судовий збір та штрафні санкції за рішеннями судів за несвоєчасну сплату по укладених договорах.

Сума оборотів за меморіальними ордерами №№ 2, 3 (субрахунками 321, 323) переносилась до книги “Журнал - головна” правильно.

Таким чином, ревізією операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби та рахунках в установах банків порушень не встановлено.

Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату.

Ревізією штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено вибіркоким порядком за період з 01.08.2013 року по

30.06.2014 року та з 01.03.2015 року по 30.10.2015 року, відповідно до кожного питання програми, про що зазначено нижче.

При цьому слід зазначити, що нарахування та виплата заробітної працівникам ДНЗ проводилась лише до 01.04.2015 року.

Обсяг виділених сум асигнувань на оплату праці, нарахування на заробітну плату та фактичного їх використання наведено в *Додатку № до 25, акту*.

Структура та гранична чисельність апарату працівників міської ради на **2013-2015** роки затверджена рішеннями сесії міської ради від 05.12.2012 № 343/13-ІІ-2012 та від 29.01.2015 № 690/24-2015 в кількості 17 штатних одиниць.

Суцільною ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів за період, що ревізувався встановлено наступне.

Ревізією дотримання порядку складання, затвердження та внесення змін до штатних розписів по апарату міської ради порушень не встановлено.

Станом на 01.08.2013 року штатний розпис по апарату міської ради затверджено в кількості 17 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці в сумі 37994,85 гривень.

На 2014-2015 роки штатні розписи по апарату міської ради затверджено в кількості 17 штатних одиниць з річними фондами оплати праці в сумах 357882,39 грн. та 461489,52 грн. відповідно.

Ревізією складання та затвердження штатних розписів встановлено, що штатні розписи по ДНЗ №1-3 на 2013-2015 роки, затверджені відповідно до наказу Міністерства освіти і науки України від 01.10.2010 № 1055 „*Про затвердження Типових штатних нормативів дошкільних навчальних закладів*” (далі - *Штатні нормативи №1055*), які введені в дію з 01.01.2011 року.

Штатні розписи та тарифікаційні списки станом на 01.08.2013 року ДНЗ №1 затверджено в кількості 21,5 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 12 шт. одиниць, спеціалістів 1 шт. одиниця, робітників 8,5 посад), ДНЗ №2 в кількості 24,8 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 11 шт. одиниць, спеціалістів 1 шт. одиниця, робітників 12,8 посад), та ДНЗ №3 в кількості 29,45 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 13,5 шт. одиниць, спеціалістів 1 шт. одиниця, робітників 14,95 посад), з місячним фондом заробітної плати відповідно 35082,40 грн., 38701,94 грн. та 48802,53 гривні.

Станом на 01.01.2014 року ДНЗ №1 затверджено штатну чисельність в кількості 21,5 штатна одиниця (в тому числі: педагогічний персонал 12 шт. одиниць, спеціалістів 1 шт. одиниця, робітників 8,5 посад), ДНЗ №2 в кількості 24,65 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 11 шт. одиниць, спеціалістів 2 шт. одиниці, робітників 11,65 посад), та ДНЗ №3 в кількості 29,3 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 13,5 шт. одиниць, спеціалістів 2 шт. одиниці, робітників 18,8 посад) з місячним фондом оплати праці 35623,50 грн., 39453,84 грн. та 49584,77 грн. відповідно.

На 2015 рік ДНЗ №1 затверджено штатну чисельність в кількості 21,5 штатна одиниця (в тому числі: педагогічний персонал 8,5 шт. одиниць, спеціалістів 1,5 шт. одиниці, робітників 11,5 посад), ДНЗ №2 в кількості 24,65 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 11,5 шт. одиниць,

спеціалістів 1,75 шт. одиниці, робітників 13,25 посад), та ДНЗ №3 в кількості 29,3 штатних одиниць (в тому числі: педагогічний персонал 12,5 шт. одиниць, спеціалістів 2 шт. одиниці, робітників 14,8 посад) з місячним фондом оплати праці 36540,30 грн., 40475,01 грн. та 50268,59 грн. відповідно.

Штатні розписи та тарифікаційні списки по ДНЗ №1-3 за весь ревізійний затверджені міським головою та погоджені начальником відділу освіти Заставнівської райдержадміністрації, порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Штат централізованої бухгалтерії, яка займалася веденням бухгалтерського обліку ДНЗ, на 2013-2015 роки затверджено міським головою в кількості 3 штатних одиниці. Фінансування централізованої бухгалтерії протягом ревізійного періоду здійснювалося за рахунок асигнувань затверджених за КФКВ 070101 „Дошкільні заклади освіти”.

Ревізією дотримання законодавства щодо своєчасності внесення змін до штатних розписів та дотримання вимог *постанови Кабінету Міністрів України від 20.05.2009 № 482 „Деякі питання оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів, що фінансуються з бюджету”*, в частині того, що у разі коли розмір посадового окладу працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів, що фінансуються з бюджету, нижчий ніж визначений законом розмір мінімальної заробітної плати, посадовий оклад встановлюється на рівні відповідного розміру мінімальної заробітної плати порушень за період з 01.08.2013 року по 31.10.2015 року не встановлено.

Ревізією наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників за період, що ревізувався порушень не встановлено.

Встановлення посадових окладів, з врахуванням кваліфікаційних категорій, доплат та надбавок за період, що підлягав ревізії, здійснювалося відповідно до *Постанови кабінету Міністрів України від 30.08.2002 N 1298 „Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери”* (надалі – *Постанова №1298*), наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 №557 „*Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ*” із змінами (надалі – *Наказ №557*) та *Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти*, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15.04.1993 №102.

Перевіркою дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті працівникам посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2013 року по 30.06.2014 року та з 01.03.2015 року по 31.10.2015 року та встановлено наступне.

Нарахування заробітної плати здійснювалося на підставі табелів обліку відпрацювання робочого часу, наказів завідувачів ДНЗ та розпоряджень міського голови. Фактів оплати праці за невідпрацьований час ревізією не встановлено.

Ревізією правильності встановлення, нарахування та виплати працівникам міської ради та ДНЗ посадових окладів (тарифних ставок) порушень не

встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті педагогічним працівникам ДНЗ надбавок за вислугу років та престижність, проведено вибіркоким способом за 2014 рік та січень-березень 2015 року по 25 педпрацівниках ДНЗ №1-2, якою порушень не встановлено. (*Реєстр працівників в Додатку № 26, до акта*).

Ревізією правильності встановлення надбавок за вислугу років на державній службі працівникам апарату міської ради встановлено, що вказана надбавка встановлювалась на підставі записів у трудових книжках працюючих та інших підтверджуючих документів (довідок державних установ, військових квитків) згідно стажу державної служби, визначеного відповідно до *Порядку обчислення стажу державної служби із змінами та доповненнями затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.05.1994 №283* (далі - *Порядок №283*) та *Положення про порядок і умови виплати щомісячної надбавки за вислугу років працівникам органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.12.1993 №1049* (далі - *Положення №1049*).

Записи в трудових книжках працюючих відповідають штатному розпису та розпорядженням міського голови. Звіркою наявних трудових книжок з відомостями на виплату заробітної плати за 2014 рік та січень-серпень 2015 року фактів включення осіб, які не працюють в міській раді, не виявлено.

Перевіркою правильності, своєчасності та повноти заповнення трудових книжок порушень не встановлено.

Ревізією правильності визначення стажу державної служби проведено суцільним способом, на підставі записів у трудових книжках по 11-ти працівниках міської ради, та встановлено наступне. (*Реєстр трудових книжок в Додатку № 27, до акта*).

Згідно з записами трудової книжки завідувача військового обліку Заставнівської міської ради Гаврилюк М.І. стаж роботи її в органах місцевого самоврядування та державних органах станом на 01.08.2013 року складав 40 років 7 місяців. Відповідно до даних особового рахунку та розрахункової відомості надбавка за вислугу років їй не була встановлена, не нараховувалася та відповідно не виплачувалася, чим порушено п.2 *Положення №1049*. (*Копія трудової книжки Гаврилюк М.І. в Додатку № 28, до акта*).

Враховуючи зазначене вище, в порушення п.2 *Положення №1049*, при наявності стажу роботи, який дає право на одержання щомісячної надбавки за вислугу років, протягом ревізійного періоду завідувачу військового обліку Заставнівської міської ради Гаврилюк М.І. не було встановлено, не нараховувалася і не виплачувалася надбавка за вислугу років в розмірі 40 відсотків до посадового окладу. Внаслідок цього, Гаврилюк М.І. **недоотримано заробітної плати на суму 17787,38 грн.** (в тому числі за липень-грудень 2013 року – 3599,01 грн., 2014 рік – 7954,07 грн., січень-жовтень 2015 року – 6234,31 грн.). (*Розрахунок в Додатку 29, до акта*).

Вказане порушення усунуто шляхом донарахування та виплати Гаврилюк М.І. заробітної плати у листопаді в сумі 17787,38 грн. (*Особовий рахунок в Додатку № 30, до акта*).

Аналогічно, в порушення п.2 Положення №1049 протягом ревізійного періоду касиру Заставнівської міської ради Палій (Фенюк) Г.І. не було встановлено, не нараховувалася і не виплачувалася надбавка за вислугу років при наявності станом на 01.08.2013 року стажу роботи в міській раді 4 роки 1 місяць, за який надбавка за вислугу років мала складати 10 відсотків до посадового окладу та станом на 01.07.2014 року при наявності 5 років – 15 відсотків. Внаслідок не встановлення надбавки за вислугу років Палій Г.І. **недоотримано** заробітної плати на суму **4052,95** грн. (в тому числі за 2014 рік – 1656,63 грн., січень-жовтень 2015 року – 2396,32 гривні).

Вказане порушення усунуто шляхом донарахування та виплати Палій (Фенюк) Г.І. заробітної плати у листопаді в сумі 4052,95 грн. (*Копії трудової книжки, особового рахунку та розрахунку в Додатках № 31, до акта*).

Крім того, ревізією встановлено не своєчасне встановлення державним службовцям міської ради надбавки за вислугу років за стаж державної служби, чим порушено п. 3 Порядку №283, в частині того, що державним службовцям, у яких протягом календарного місяця виникло право на підвищення надбавки за вислугу років, розмір надбавки змінюється з дня набуття права на підвищення. Внаслідок цього 1 державним службовцем міської ради **недоотримано** заробітної плати на суму **142,34** грн. (*Розрахунок недоотриманої заробітної плати в Додатку № 32, до акта*).

Вказане порушення під час ревізії усунуто шляхом донарахування Петрусяк З.В. заробітної плати у сумі 142,34 грн. (*Копія особового рахунку в Додатку 33, до акта*).

Порушення допущено колишнім керуючим справами міської ради Гуштик М.П., якою визначався стаж роботи та готувався проект розпоряджень на встановлення працівникам міської ради надбавок за вислугу років.

У зв'язку із тим, що на момент проведення ревізії Гуштик М.П. не перебувала у трудових відносинах з міською радою для надання пояснення з даних питань Держфінінспекцією в області листом від 05.11.2015 №24-08-14-14/6612 направлено їй запрошення. Від надання пояснення Гуштик М.П. посилаючись на ст. 63 Конституції України відмовилась. (*Лист від 05.11.2015 №24-08-14-14/6612, перелік запитань та пояснення в Додатку 34 до акта*).

Інших порушень при встановленні та нарахуванні надбавки за вислугу років працівникам апарату міської ради ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні доплат за шкідливі умови праці кухарям та помічникам вихователів ДНЗ проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 року по 30.03.2015 року, якою порушень не встановлено.

Перевіркою правильності встановлення та виплати долати за роботу в нічний час сторожам та ненормований робочий час водіям за період з 01.08.2015 року по 30.03.2015 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні матеріальних допомог

працівникам міської ради та ДНЗ проведено суцільним способом, за період з 01.08.2011 року по 30.03.2015 року, та встановлено наступне.

Зокрема, матеріальна допомога працівникам апарату міської ради нараховувалась та виплачувалась відповідно до розпоряджень голови міської ради в розмірах визначених чинним законодавством, а голові міської ради та його заступникам на підставі рішень сесії міської ради.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні матеріальних допомог встановлено, що відповідно до рішення сесії від 05.02.2014 №544/19-2014 та розпорядження міської ради від 26.06.2014 №18-в міському голові Цуркану Я.В. нараховано та виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення в розмірі середньомісячної заробітної плати. При цьому, до розрахунку середньомісячного заробітку враховано нараховану та виплачену премію з нагоди ювілею в сумі 4798,0 грн. (розпорядження від 02.06.2014 №25-р), чим порушено *підпункт „и” пункту 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100* (далі – *Порядок № 100*), в частині того, що при обчисленні середньої заробітної плати не включаються виплати пов'язані з ювілейними датами.

Внаслідок цього, у червні 2014 року міському голові Цуркану Я.В. **зайво** нараховано та виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення на суму **2398,50** грн., і як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму **870,66** грн. (*Розрахунок зайво нарахованої матеріальної допомоги та розпорядження в Додатках 35, до акта*).

Також, ревізією встановлено, що протягом 2014 року та січня – вересня 2015 року в порушення *п. 3 Порядку №100* при розрахунку середньої заробітної плати враховано суми донарахованої заробітної плати за період, що не належить до розрахунку. Внаслідок цього заступнику голови – головному бухгалтеру Петрусяк З.В. **зайво** нараховано та виплачено матеріальної допомоги на оздоровлення на суму **337,62** грн. (в тому числі: за 2014 рік – 171,90 грн. та за 2015 рік – 165,72 грн.), і як наслідок зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **122,56** грн. (в тому числі за 2014 рік – 62,40 грн. та за 2015 рік – 60,16 грн.). (*Розрахунок зайво нарахованої матеріальної допомоги в Додатку 36, до акта*).

Зазначені вище видатки проведено за КТКВ 010116 КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120.

Порушення допущено з вини колишнього бухгалтера Пазюк М.Я., якою відповідно до п.4 посадових обов'язків проводилось нарахування заробітної плати працівникам дошкільних установ, апарату міської ради, централізованої бухгалтерії та заступником міського голови - головним бухгалтером Петрусяк З.В., якою не здійснено належного контролю за правильністю нарахування матеріальної допомоги.

Для надання пояснення з даних питань Держфінінспекцією в Чернівецькій області листом від 05.11.2015 №24-08-14-14/66130 направлено Пазюк М.Я. запрошення. В поясненні Пазюк М.Я. зазначила, що при нарахуванні допомог зсилалася на законодавчі документи і не може погодитися з цим порушенням.

В письмовому поясненні Петрусяк З.В. зазначила, що відповідальною за

нарахування заробітної плати була бухгалтер Пазюк М.Я. слідкувати за змінами в законодавстві, що стосуються заробітної плати також входило до її обов'язків. Час від часу вибірково мною здійснювався контроль за порядком нарахування заробітної плати, виявлені порушення виправлялись. *(Переліки запитань, лист та пояснення в Додатках 37, до акта).*

Вказані порушення під час ревізії усунуто шляхом утримання із заробітної плати за згодою працівників коштів у сумі 2736,12 грн. та відповідно проведено коригування нарахувань на заробітну плату в сумі 993,22 грн. *(Копія особового рахунку Цуркана Я.В. та Петрусяк З.В. в Додатку № 38, до акта).*

Інших порушень при нарахуванні матеріальних допомог працівникам апарату міської ради ревізією не встановлено.

Крім того, ревізією встановлено, що в порушення *підпункту „б” пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 №1298 „Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери”* протягом періоду з 01.08.2013 року по 30.08.2015 року, згідно розпоряджень міського голови від 14.11.2013 №39-в, від 16.12.2013 №75-р, від 13.06.2014 №15-в, від 14.07.2014 №22-в, від 03.02.2015 №3-в та від 05.02.2015 №4-в бухгалтерам централізованої бухгалтерії Пазюк М.Я. та Шеленко (Ружецька) М.І. нараховано та виплачено матеріальні допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань у розмірі середньомісячної заробітної плати та посадового окладу відповідно, замість одного посадового окладу на рік. Внаслідок цього, вказаним вище працівникам **зайво** нараховано та виплачено матеріальних допомог на загальну суму **10295,0** грн. (з них за 2013 рік – 4650,0 грн., за 2014 рік – 1887,0 грн. та за 2015 рік – 3758,0 грн.) і як наслідок нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму **3737,09** грн. (з них за 2013 рік – 1687,95 грн., за 2014 рік – 684,99 грн., та за 2015 рік – 1354,15 грн.) *(Розрахунок зайво нарахованої матеріальної допомоги та розпорядження в Додатках 39, до акта).*

Зазначені видатки проведено за КТКВ 070101 КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120.

Операції з нарахування матеріальних допомог в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері №5 „Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за відповідні періоди за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” кредитом субрахунку 661 „Розрахунки із заробітної плати”.

Порушення допущено колишніми начальником загального відділу Хортюк Ю.Ю. та секретарем керівника Ганяк Л.В., якими підготовлено розпорядження, колишнім міським головою Цурканом В.Я., яким підписано розпорядження на надання матеріальної допомоги в розмірі більшому чим передбачено законодавством, колишнім бухгалтером Пазюк М.Я., якою відповідно до п.4 посадових обов'язків проводилось нарахування заробітної плати працівникам дошкільних установ, апарату міської ради, централізованої бухгалтерії та заступником міського голови - головним бухгалтером Петрусяк З.В., якою не здійснено належного контролю за правильністю нарахування матеріальної допомоги. Також, вказані розпорядження погоджено колишніми керуючим

справами Гуштик М.П., секретарем ради Вікірюк С.І. та в.о. заступника міського голови-головного бухгалтера Павчак В.Р.

Для надання пояснення з даних питань Держфінінспекцією в Чернівецькій області листом від 05.11.2015 №24-08-14-14/66130 направлено Пазюк М.Я. запрошення. В поясненні Пазюк М.Я. зазначила, що матеріальну допомогу бухгалтерам централізованої бухгалтерії було нараховано згідно розпорядження міського голови. Про надане пояснення Петрусяк З.В. зазначено вище. *(Переліки запитань, пояснення та лист в Додатках 40, до акта).*

Внаслідок порушення законодавства міському бюджету завдано **збитків** на загальну суму **14032,0** гривень.

Інших порушень щодо нарахування та виплати працівникам централізованої бухгалтерії та ДНЗ матеріальних допомог ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексації заробітної плати, проведено суцільним порядком та встановлено, що в порушення п.5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (далі – *Порядок №1078*), зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 13.06.2012 №526 (далі – *Постанова №526*), внаслідок неврахування змін, внесених *Постановою від 13.06.2012 №526* (тобто, починаючи з червня 2012 року, у разі, коли грошовий дохід населення, з урахуванням суми підвищення, менше суми грошового доходу з урахуванням індексації до його підвищення, у базовому місяці сума загального доходу визначається за таким розрахунком, щоби сума грошового доходу з урахуванням індексації не перевищувала загального доходу до його підвищення), 4 працівниках апарату міської ради зайво нараховано та виплачено індексації заробітної плати на загальну суму **6704,65** грн. (в тому числі за 2013 рік – 132,12 грн., за 2014 рік – 1237,21 грн. та січень- жовтень 2015 року – 5335,32 грн.), і як наслідок зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **2433,79** грн. (в тому числі за 2013 рік – 47,96 грн., за 2014 рік – 449,11 грн. та за січень – жовтень 2015 року – 1936,72 грн.). *(Розрахунок в Додатках 41, до акта).*

Зазначені видатки проведено за рахунок КТКВ 010116 за КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120.

Операції з нарахування та виплати індексації відображено в меморіальних ордерах №5 „Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за відповідні року за дебетом субрахунку №802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” та кредитом субрахунку №661 „Розрахунки із заробітної плати”.

Порушення допущено з вини бухгалтера Пазюк М.Я., якою відповідно до п.4 посадових обов’язків проводилось нарахування заробітної плати працівникам дошкільних установ, апарату міської ради, централізованої бухгалтерії в період з 01.08.2013 року по 31.03.2015 року та заступником міського голови - головним бухгалтером Петрусяк З.В., якою не здійснено належного контролю за правильністю нарахування індексації заробітної плати і якою з 01.04.2015 року по даний час проводилось нарахування зарплати.

Для надання пояснення з даних питань Держфінінспекцією в Чернівецькій області листом від 05.11.2015 №24-08-14-14/66130 направлено Пазюк М.Я. запрошення. В поясненні Пазюк М.Я. зазначила, що при нарахуванні індексації дотримувалась інструкції №1078. Про надане пояснення Петрусяк З.В. зазначено вище. *(Переліки запитань, пояснення та лист в Додатках 42, до акта).*

Внаслідок допущеного порушення міській раді завдано матеріальну шкоду (збитки) на загальну суму **9138,44** гривень.

Вказане порушення під час ревізії усунуто шляхом утримання із заробітної плати, за згодою працівників, коштів на суму 6704,65 грн. та відповідно проведено коригування нарахувань єдиного соціального внеску на суму 2433,79 грн. *(Копії особових рахунків в Додатку 43, до акта).*

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні індексації заробітної плати працівникам ДНЗ, порушень не встановлено.

Інших порушень окрім зазначених вище щодо нарахування та виплати індексації заробітної плати ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при преміюванні працівників міської ради, централізовано бухгалтерії та ДНЗ проведено суцільним порядком за період з 01.07.2013 року по 31.10.2015 року та встановлено наступне.

Зокрема, преміювання працівників міської ради та централізованої бухгалтерії здійснювалось на підставі розпоряджень міського голови, а преміювання міського голови та його заступників здійснювалось на підставі розпоряджень міського голови та рішень сесій міської ради, порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією правильності та повноти нарахування премій встановлено, що згідно з розпорядженням міського голови від 27.07.2015 №43-р „Про преміювання працівників міської ради” передбачено з нагоди відзначення професійного свята „Дня бухгалтера” преміювати заступника міського голови - головного бухгалтера Петрусяк З.В. середньомісячним посадовим окладом. Згідно з даними особового рахунку за липень 2015 року Петрусяк З.В. нараховано та виплачено вказану премію в сумі 6150,0 грн. Проведеним перерахунком середньої заробітної плати встановлено, що в порушення п. 3 Порядку №100 при розрахунку середньої заробітної плати враховано суми донарахованої заробітної плати за період, що не належить до розрахунку. Внаслідок цього Петрусяк З.В. **зайво** нараховано та виплачено премії на суму **165,72** грн., і як наслідок зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **60,16** грн. *(Розрахунок та розпорядження від 27.07.2015 № 43-р в Додатку 44, до акта).*

Зазначені видатки проведено за рахунок КТКВ 010116 за КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120.

Операції з нарахування та виплати індексації відображено в меморіальних ордерах №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за відповідні року за дебетом субрахунку № 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи» та кредитом субрахунку №661 «Розрахунки із заробітної плати».

Порушення допущено з вини заступника міського голови - головного бухгалтера Петрусяк З.В., якою 01.04.2015 року проводилось нарахування заробітної плати.

Про надане пояснення Петрусяк З.В. зазначено вище. (*Перелік запитань та пояснення в Додатку 45, до акта*).

Внаслідок порушення законодавства міському бюджету завдано збитків на суму **225,88** гривень

Вказане порушення під час ревізії усунуто шляхом утримання із заробітної плати за згодою Петрусяк З.В. коштів у сумі 165,72 грн. та відповідно проведено коригування нарахувань єдиного соціального внеску на суму 60,16 грн. (*Копія особового рахунку в Додатку 46, до акта*).

Інших порушень при нарахуванні працівникам міської ради та ДНЗ премій порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні працівникам міської ради та ДНЗ надбавок за високі досягнення, складність і напруженість проведено вибіркоким способом за 2014 рік та липень-жовтень 2015 року, якою порушень не встановлено.

Зазначена надбавка міському голові та його заступникам нараховувалась та виплачувалась на підставі рішень сесій міської ради, та в межах затверджених асигнувань на оплату праці. Працівникам міської ради надбавка за високі досягнення нараховувалась і виплачувалась на підставі розпоряджень міського голови.

Працівникам ДНЗ протягом ревізійного вказана надбавка не встановлювалась та не виплачувалась.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні заробітної плати **за час відпустки** встановлено, що протягом травня 2014 року та липня 2015 року, в порушення *підпункту „а” пункту 4 Порядку №100* при розрахунку середньої заробітної плати в окремих випадках враховувались одноразові виплати, внаслідок чого **зайво** нараховано та виплачено заступнику міського голови – головному бухгалтеру Петрусяк З.В. відпускних на загальну суму **451,50** грн. (з них: за 2014 рік – 294,15 грн., за 2015 рік – 157,35 грн.), і як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму **163,90** грн. (з них: за 2014 рік – 106,78 грн., 57,12 грн.). (*Розрахунок зайво нарахованих відпускних в Додатку 47, до акта*).

Вказане порушення під час ревізії усунуто шляхом утримання із заробітної плати за згодою Петрусяк З.В. коштів у сумі 451,50 грн. та відповідно проведено коригування нарахувань єдиного соціального внеску на суму 163,90 грн. (*Копія особового рахунку в Додатку 48, до акта*).

Також, ревізією встановлено, що відповідно до рішення сесії VI скликання від 30.03.2015 №735/26-2015 достроково припинено повноваження секретаря міської ради Вікірюк С.І. Згідно з даними особового рахунку за березень 2015 року їй нараховано та виплачено компенсацію за невикористану відпустку тривалістю 22 календарні дні на суму 3778,36 грн., яка зазначеним вище розпорядженням не була передбачена. Проведеним перерахунком кількості днів відпустки за фактично відпрацьований робочий період (з 12.06.2014 р. по

31.03.2015 р.) встановлено, що тривалість щорічної відпустки мала складати 24 календарні дні ($30/12=2,5$; відправ. 9 міс. $\cdot 2,5=22,5$; $31\text{дн.}-12\text{дн.}=19\text{дн.}\cdot(2,5/31\text{дн.})=1,5$; $22,5+1,5=24$ кал. дн.). При цьому, ревізією встановлено, що згідно з розпорядженням від 10.03.2015 №7-в Вікірюк С.І. використано вже щорічну основну відпустку за робочий період з 12.06.2014 р. по 11.06.2015 р. тривалістю 15 календарних днів. Отже, компенсація за невикористану основну щорічну відпустку мала складати 9 ($24-15=9$) календарних днів. *(Копії розпоряджень, розрахунку компенсації в Додатку 49 до акта).*

Ревізією дослідження настання права на отримання Вікірюк С.І. додаткових відпусток встановлено, що право на отримання додаткової відпустки за стаж державної служби 22 роки настає 15.08.2015 р., а за стаж держслужби 21 рік додаткову відпустку в кількості 15 календарних днів нею використано відповідно до розпорядження від 20.08.2014 № 32-В.

Таким чином, враховуючи зазначене вище в порушення ч. 8 ст. 21 Закону України від 07.06.2001 № 2493-III "Про службу в органах місцевого самоврядування" Вікірюк С.І. зайво нараховано та виплачено компенсацію за невикористану відпустку тривалістю 13 ($22-9=13$) календарних днів на суму **2232,62** грн. ($3778,36/22=171,74 \cdot 13 = 2232,62$), і як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму **810,44** гривні.

Зазначені видатки проведено за рахунок КФКВ 010116 за КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120.

Операції з нарахування та виплати заробітної плати за час відпустки відображено в меморіальних ордерах №5 „Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за відповідні року за дебетом субрахунку №802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” та кредитом субрахунку №661 „Розрахунки із заробітної плати”.

Порушення допущено з вини бухгалтера Пазюк М.Я., якою відповідно до п.4 посадових обов'язків проводилось нарахування заробітної плати працівникам дошкільних установ, апарату міської ради, централізованої бухгалтерії та заступником міського голови - головним бухгалтером Петрусяк З.В., якою не здійснено належного контролю за правильністю нарахування заробітної плати за час відпустки.

Для надання пояснення з даних питань Держфінінспекцією в Чернівецькій області листом від 05.11.2015 №24-08-14-14/66130 направлено Пазюк М.Я. запрошення. В поясненні Пазюк М.Я. зазначила, що компенсацію нараховано Вікірюк С.І. за даними керуючого справами Гуштик М.Т. Про надане пояснення Петрусяк З.В. зазначено вище. *(Переліки запитань, пояснення та лист в Додатках 50 до акта).*

Внаслідок порушення законодавства міському бюджету завдано **збитків** на загальну суму **3658,46** гривень.

Інших порушень щодо нарахування та виплати працівникам апарату міської ради, централізованої бухгалтерії та ДНЗ заробітної плати за час відпустки ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні та виплаті надбавки

за класність водіям проведено суцільним способом, якою порушень не встановлено. вказана надбавка водіям за період, що ревізувався водіям не встановлювалась та не виплачувалась через відсутність підстав на її встановлення та виплату.

Перевіркою дотримання *Порядку надання щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам навчальних закладів державної та комунальної форми власності за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов'язків, затвердженого постановою КМУ від 05.06.2000 №898 (далі – Порядок №898)*, педагогічним працівникам проведено суцільним способом за 2013-2015 роки, якою порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за трудовими та цивільно-правовими договорами встановлено наступне.

Зокрема перевіркою, дотримання законодавства щодо оплати праці сумісників під час ревізії було направлено запити до 2 установ, а саме: Філії дочірної компанії „Укртрансгаз” НАК „Нафтобаз України” Управління магістральних газопроводів „Прикарпаттрансгаз” та Відділу культури, національностей та релігій Кіцманської райдержадміністрації щодо отриманні інформації про графік роботи та оплати праці працівників, які працюють за сумісництвом.

Співставленням графіків роботи та табелів обліку робочого часу щодо роботи Бугай К.Д., яка працює за сумісництвом в ДНЗ №1 на 0,5 ставки музичного керівника з табелями обліку робочого часу та розкладами уроків щодо її роботи у Відділі культури національностей та релігій Кіцманської райдержадміністрації за період з 01.07.2013 року по 30.09.2015 року накладок у відпрацюванні робочого часу ревізією не встановлено. (*Запит та інформація Відділу культури в Додатку № 51, до акту*).

Інформації на лист Держфінінспекції в області від 07.10.2015 №24-08-15-15/5913 від Філії дочірної компанії „Укртрансгаз” НАК „Нафтобаз України” Управління магістральних газопроводів „Прикарпаттрансгаз” щодо роботи Ружецької С.М. на момент завершення ревізії не отримано. (*Запит в Додатку № 52, до акту*).

Фактів оплати заробітної плати працівникам, які працювали за трудовими та цивільно-правовими договорами ревізією, проведеною суцільним порядком за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою порушень не встановлено, заробітна плата протягом ревізійного періоду не депоновувалась.

Ревізією дотримання законодавства, щодо виплати середньомісячної заробітної плати мобілізованим працівникам порушень не встановлено. Відшкодування середньомісячної заробітної плати, яка виплачувалась міською радою мобілізованому працівнику проводилось відповідно до *Порядку виплати компенсації підприємствам, установам, організаціям у межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період затвердженого постановою Кабінету Міністрів*

України від 4 березня 2015 № 105 Управлінням праці та соціального захисту населення Заставнівської райдержадміністрації. На запит Держфінінспекції в Чернівецькій області від 21.09.2015 №24-08-15-15/5510 Управління праці та соціального захисту населення Заставнівської райдержадміністрації листом від 23.09.2015 №6542 повідомило, що відшкодування проводиться відповідно до заявок на отримання коштів і станом на 01.09.2015 року міській раді перераховано кошти в сумі 7805,70 грн. Порівнянням нарахованої та виплаченої середньої заробітної плати мобілізованому працівнику з фактично відшкодованими коштами з державного бюджету розбіжностей не встановлено. (Запит Держфінінспекції в Чернівецькій області від 21.09.2015 №24-08-15-15/5510 та лист Управління праці та соціального захисту населення Заставнівської райдержадміністрації від 23.09.2015 №6542 в Додатках 53, до акту).

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску за період, що ревізувався порушень не встановлено окрім тих про які зазначено вище.

Виплата заробітної плати працівникам ДНЗ та міської ради проводилась через ПАТ КБ „ПриватБанк”. Проведеним порівнянням сум зарахованих коштів, згідно наданих листом від 09.09.2015 №49/1 ПАТ КБ „ПриватБанк” списків за березень – травень 2015 року, з наявними списками в міській раді та відомостями нарахування заробітної плати розбіжностей не встановлено. (Копія листа Приватбанку додатку 54, до акта).

Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі вівся у меморіальному ордері №5 „Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій” за субрахунком 661 “Розрахунки із заробітної плати”, обороти по якому відповідають даним книги „Журнал - Головна”.

Отже, ревізією штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахування на заробітну плату встановлено зайву виплату заробітної плати працівникам на загальну суму **22582,61** грн., і як наслідок сплачено єдиного соціального внеску на суму **8198,6** грн., та недоотримано заробітної плати працівниками на суму **21982,67** грн.

З вказаної суми під час ревізії відшкодовано зайву виплаченої зарплати на загальну суму **10088,33** грн. та відкориговано нарахувань на заробітну плату на суму **3662,06** грн. та виплачено недоотриманих сум заробітної плати на суму **21982,67** гривні.

Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових.

Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

Стан дебіторської та кредиторської заборгованості (обсяги, характер та причини утворення, достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості)

Ревізію стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоким способом за період з 01.08.2013 р. – 01.03.2014р., 0.07.2014р. – 31.12.2014 р., 01.05.2015р. – 01.10.2015 р.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за **КФКВ**

встановлено наступне.

Станом на **01.08.2013** року згідно з звітними даними про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м) за загальним фондом за **КФКВ 010116** кредиторська заборгованість складала в загальній сумі 1381,96 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 875,00 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 506,96 грн. (1 кредитор).

За загальним фондом за **КФКВ 070101** кредиторська заборгованість станом на **01.08.2013** року складала в загальній сумі 34659,02 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 - 1409,27 грн. (5 кредиторів), за КЕКВ 2240 – 1490,00 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» - 31175,75 грн. (1 кредитор) та за КЕКВ 2250 – 584,00 грн. (1 кредитор).

За **КФКВ 250404** по загальному фонду кредиторська заборгованість станом на 01.08.2013 року складала за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» в сумі 13300,00 грн.(2 кредитори).

Станом на 01.01.2014 року за **КФКВ 010116** за видатками рахувалась кредиторська заборгованість в загальній сумі 9131,00 грн., в тому числі за КЕКВ 2210 – 5796,00 грн. (3 кредитори), за КЕКВ 2230 – 3335,00 грн. (3 кредитори). Вказана заборгованість утворилась внаслідок відсутності відкритих бюджетних асигнувань.

За **КФКВ 070101** на вказану дату кредиторська заборгованість за видатками загального фонду складала в сумі 15576,25 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 – 11289,42 грн. (6 кредиторів), за КЕКВ 2240 – 2210,00 грн. (2 кредитори), за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 2076,83 грн. (8 кредиторів).

За **КФКВ 100203** кредиторська заборгованість станом на 01.08.2013 року складала за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в сумі 8000,00 грн.(1 кредитор).

За **КФКВ 250404** по загальному фонду кредиторська заборгованість станом на 01.08.2013 року складала за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» в сумі 13300,00 грн.(2 кредитори).

За спеціальним фондом за **КФКВ 150101** станом на **01.08.2013** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» в загальній сумі 166235,00 грн. (4 кредитори).

За **КФКВ 250403** по спеціальному фонду за станом на **01.08.2013** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість за КЕКВ 3132 «Капітальний будівництво (придбання) інших об'єктів» в загальній сумі 83250,88 грн. (1 кредитор).

Згідно з звітними даними про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м) станом на **01.01.2014** року за загальним фондом за **КФКВ 010116** кредиторська заборгованість складала в загальній сумі 9131,00 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 – 5796,00 грн. (3 кредитори), за КЕКВ 2240 – 3335,00 грн. (3 кредитор). Вказана заборгованість утворилась внаслідок відсутності

підкріплення бюджетних асигнувань.

За загальним фондом за **КФКВ 070101** кредиторська заборгованість станом на **01.01.2014** року складала в загальній сумі 15576,25 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 – 11289,42 грн. (6 кредиторів), за КЕКВ 2240 – 2076,83 грн. (2 кредитори) та за КЕКВ 2250 – 2076,83 грн. (8 кредиторів).

За **КФКВ 100203** кредиторська заборгованість станом на **01.01.2014** року складала за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в сумі 8000,00 грн. (1 кредитор).

За **КФКВ 250404** по загальному фонду кредиторська заборгованість станом на **01.01.2014** року складала в сумі 15508,00 грн., з них: за КЕКВ 2240 – 3816,00 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 2282 – 10060,00 грн. (2 кредитори) та за 2800 «Інші поточні видатки» в сумі 1632,00 грн. (1 кредитор).

За спеціальним фондом за **КФКВ 150101** станом на **01.01.2014** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість в загальній сумі 109616,09 грн., з них за КЕКВ 3132 49517,01 грн. (1 кредитор) та за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - 60099,08 грн. (1 кредитор).

За **КФКВ 170703** по спеціальному фонду за станом на **01.01.2014** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість в загальній сумі 252797,47 грн., з них: за КЕКВ 2240 – 185532,47 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам і організаціям) – 12000,00 грн. (1 кредитор) та за КЕКВ 3132 – 55265,00 грн. (1 кредитор).

За спеціальним фондом за **КФКВ 240900** станом на **01.01.2014** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість за КЕКВ 2240 в сумі 4400,00 грн. (1 - кредитор).

За **КФКВ 250403** станом на **01.01.2014** року за видатками рахувалась кредиторська заборгованість по КЕКВ 3122 в сумі 65000,00 грн. (1 - кредитор).

Станом на **01.01.2015** року за **КФКВ 010116** за видатками кредиторська заборгованість складала в сумі 981,40 грн., з них за КЕКВ 2110 – 404,22 грн. (1 - кредитор) та за КЕКВ 2240 - 577,18 грн. (1 - кредитор).

За загальним фондом за **КФКВ 070101** кредиторська заборгованість станом на **01.01.2015** року складала в загальній сумі 903,00 грн., в тому числі: за КЕКВ 2210 – 161,00 грн. (1 кредитор), за КЕКВ 2240 – 150,00 грн. (1 кредитор) та за КЕКВ 2250 – 592,00 грн. (1 кредитор).

За іншими КФКВ станом на 01.01.2015 року кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на **01.10.2015** року за **КФКВ 250404** за КЕКВ 2282 в сумі 10000,00 грн. (1 кредитор).

За іншими КФКВ кредиторська заборгованість станом на 01.10.2015 року відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01.08.2013 року, на 01.01.2014 року, на 01.01.2015 року та 01.10.2015 року за даними бухгалтерського обліку по всіх КФКВ не рахувалась та була відсутня.

Ревізією наявності простроченої дебіторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) та дебіторської заборгованості за якою термін позовної давності минув протягом періоду, що ревізувався встановлено

відсутність такої заборгованості за даними бухгалтерського обліку, фінансової та бюджетної звітності міської ради.

Зазначені вище дані бюджетної звітності відповідають даним фінансової звітності та бухгалтерського обліку, порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Ревізією достовірності відображення в обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей за наявними в міській раді документами, Держфінінспекцією в області було направлено до установ і організацій запити та проведено зустрічні звірки щодо підтвердження достовірності обсягу дебіторської або кредиторської заборгованості, якими встановлено наступне.

Зокрема, проведеними зустрічними звірками щодо документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з УППЗП „Чернівецька філія „Укрпошта”, ДП „Чернівецький науково-дослідний та проектний інститут Землеустрою” і відображення в обліку міської ради встановлено, що розрахунки підтверджено в повному обсязі, розбіжностей не виявлено. *(Акта зустрічних звірок в Додатках, 55 до акту).*

Також, згідно інформацій отриманих на запити Держфінінспекції в області, від ПП „Кіф Феон”, ФОП Логвиненко І.В., ФОП Ковалик О.В., ФОП Маліцький І.М., ФОП Чагор Д.Д., ПСК „Кондитер”, МА Фінансів та інвестицій” щодо стану розрахунків за отримані товари та послуги, розрахунки підтверджено в повному обсязі, розбіжностей не встановлено. *(Реєстр запитів у Додатку, 56 до акту).*

При цьому, слід відмітити, що від ФОП Лобач Д.І., ФОП Годорюк С.І., ПрАТ „МТС Україна”, ФОП Колісник Т.Я., ФОП Штогрін Г.В., ФОП Сяброва С.І., ПП Козловський П.П., ФОП Семенюк Д.К. інформації щодо стану розрахунків на час завершення ревізії не надійшло. Згідно даних бухгалтерського обліку міської ради станом на 01.10.2015 року кредиторська та дебіторська заборгованість з вказаними підприємствами відсутня. *(Реєстр запитів у Додатку 56 до акту).*

Розрахунки з підприємствами, організаціями та установами за отримані матеріальні цінності протягом обревізованого періоду здійснювалися на підставі укладених відповідним чином угод, виставлених рахунків, накладних на одержання матеріальних цінностей, актів виконаних робіт.

Договори, укладені міською радою з юридичними та фізичними особами реєструвались в книзі обліку асигнувань та прийняття зобов'язань.

Ревізією відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів, порушень не встановлено.

Умовами договорів, що укладались міською радою з установами та організаціями на постачання товарів та надання послуг, передбачались штрафні санкції за несвоєчасну оплату, які фактично не застосовувались та міською радою не сплачувались.

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

Ревізією стану розрахунків за послуги зв'язку в періоді, що ревізувався, порушень не встановлено.

Фактів оплати послуг зв'язку на міжміські розмови, які проводилися працівниками в особистих цілях та сторонніми особами не встановлено. Міжнародні розмови міською радою не проводилися та оплата не здійснювалася. Реєстрація міжміських розмов проводиться в журналах реєстрації міжміських розмов.

Порівнянням даних журналу реєстрації міжміських розмов з даними рахунків виставленими міській раді на оплату за 2014 рік та березень-вересень 2015 року, розбіжностей не встановлено. Проведеною інвентаризацією, фактів використання телефонних номерів міської ради, сторонніми особами не встановлено.

Станом на 01.10.2015 року заборгованість за послуги зв'язку відсутня, що підтверджено підписаним з двох сторін актом звірки.

Ревізією правильності та своєчасності відображення в бухгалтерському обліку міської ради сум нестач та збитків порушень не встановлено.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків, відповідно до пунктів 1.4, 1.5 Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 № 90 (далі – Інструкція № 90) в період її дії та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 у періоді, що ревізувався порушень не встановлено.

За результатами проведених інвентаризацій складались та підписувались акти взаєморозрахунків, згідно яких розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 №1404 „Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти” в період її дії та постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» порушень не встановлено. При укладанні міською радою договорів за період, що ревізувався, на придбання товарів, робіт та послуг попередня оплата не передбачалась, окрім договорів які укладались на проведення капітального ремонту в розмірі 30 відсотків.

Фактів використання бюджетних коштів міською радою на кредитування суб'єктів підприємницької діяльності, шляхом попередньої оплати послуг протягом ревізійного періоду не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань порушень не встановлено. Реєстрація зобов'язань міською радою проводилась відповідно до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309 в межах бюджетних асигнувань, що підтверджено наявними зареєстрованими в казначействі реєстрами. Фактів взяття міською радою на облік зобов'язань, без відповідних бюджетних асигнувань не встановлено.

Випадків безпідставного списання дебіторської або кредиторської заборгованості ревізією не встановлено, зазначена заборгованість протягом ревізійного періоду не списувалась.

Перевіркою стану претензійно-позовної роботи порушень не встановлено.

Бухгалтерський облік розрахунків з установами і організаціями здійснюється у міській раді за субрахунками № 364 „Розрахунки з іншими дебіторами” та № 675 “Розрахунки з іншими кредиторами” в меморіальних-ордерах № 4 „Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами” та № 6 ”Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами”, обороти та залишки по яких відповідають даним книги „Журнал – Головна”.

Ревізією правильності відображення сальдо у меморіальних ордерах № 4 і № 6 та перенесення його на наступний місяць порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності обсягів заборгованості за даними бухгалтерського обліку даним фінансової та бюджетної звітності за період, що ревізувався розбіжностей не встановлено.

Таким чином, ревізією взяття та обліку зобов'язань, стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод порушень не встановлено.

Витрачання бюджетних коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Ревізію використання коштів на оплату комунальних послуг проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

Оплата комунальних послуг, що надавалися міській раді відповідними установами проводиться відповідно до укладених договорів та на підставі виставлених рахунків. Оплата послуг з теплопостачання, водопостачання та електропостачання у ревізійному періоді здійснювалася у діючих тарифах та згідно з показниками лічильників.

Проведеним фактичним зняттям показників лічильника станом на 10.11.2015 року та співставленням з даними журналів обліку по електропостачанню та водопостачанню та рахунками виставленими до оплати, розбіжностей не встановлено. (*Акт зняття показників лічильників у Додатку 57, до акту*).

Перевіркою дотримання чинних норм і нормативів, цін та тарифів на комунальні послуги, правильності проведення оплати за енергоносії та комунальні послуги, порушень за ревізійний період не встановлено.

Ревізією наявності фактів оплати завищених вартості чи обсягу наданих комунальних послуг за період, що ревізувався не встановлено.

Фактів використання електричної енергії та води в натуральних показниках понад встановлені ліміти зазначені в Договорах за 2014 рік ревізією не встановлено.

З метою дослідження стану розрахунків за отримані послуги електропостачання Держфінінспекцією в області листом від 23.09.2015 №24-08-14-14/5684 до ПАТ ЕК „Чернівціобленерго” направлено запит на який останнім надано інформацію щодо стану розрахунків. Проведеним порівнянням даних отриманих від ПАТ ЕК „Чернівціобленерго” з даними бухгалтерського обліку міської ради розбіжностей не встановлено, розрахунки підтверджено в повному

обсязі. (Листи в Додатку 58, до акту).

Проведеною зустрічною щодо стану розрахунків за надані послуги з теплопостачання в „Надпредтеплосервіс” порушень не встановлено.

Так, зустрічною звіркою встановлено, що протягом перевіреного періоду рішеннями виконавчого комітету Заставнівської міської ради затверджувалися тарифи на послуги централізованого теплопостачання ПП „Надпредтеплосервіс” за 1 кв. м. загальної площі в місяць опалювального сезону, зокрема:

- з жовтня 2013 року по лютий 2014 року на теплопостачання діяв тариф за 1 кв. м загальної площі – 25,42 грн.; за 1 Г. кал – 1191,54 грн. (згідно рішення виконавчого комітету від 04.01.2012 року);

- з лютого 2014 року по 30.10.2014 року – 20,78 грн. за 1 м. кв. загальної площі та 973,02 грн. за 1 Г. кал. (згідно рішення виконавчого комітету від 21.01.2014 року № 2);

- з 31.10.2014 по 24.11.2014 року – 29,21 грн. за 1 м. кв. загальної площі в місяць опалювального сезону та 2232,79 грн. за 1 Г/кал. (згідно рішення виконавчого комітету від 15.10.2014 року № 67);

- з 25.11.2014 року по 30.11.2014 року – 30,05 грн. за 1 м. кв. загальної площі в місяць опалювального сезону та 2296,72 грн. за 1 Г/кал (згідно рішення виконавчого комітету від 06.11.2014 року № 81);

- з 01.12.2014 року по 02.12.2014 року – 34,44 грн. за 1 м. кв. загальної площі в місяць опалювального сезону та 1964,69 грн. за 1 Г/кал. (згідно рішення виконавчого комітету від 02.12.2014 № 93);

- з 03.12.2014 року по 28.02.2015 року – 38,09 грн. за 1 м. кв. загальної площі в місяць опалювального сезону та 2339,42 грн. за 1 Г/кал. (згідно рішення виконавчого комітету від 03.12.2014 № 96);

- з 01.03.2015 року по даний час – 50,82 грн. за 1 м. кв. загальної площі в місяць опалювального сезону та 3120,93 грн. за 1 Г/кал. (згідно рішення виконавчого комітету від 06.03.2015 № 19).

Зустрічною звіркою встановлено, що формування тарифів на послуги теплопостачання проводяться Підприємством відповідно до вимог Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року № 869.

Відповідно до виставлених рахунків протягом перевіреного періоду Підприємством надано Міській раді послуг з теплопостачання на загальну суму 1435118,89 грн., в тому числі за жовтень - грудень 2013 року на суму 310102,41 грн., за 2014 рік на суму 582748,23 грн. та за січень - квітень 2015 року – 542268,25 гривень.

Згідно даних обліку Підприємства за розрахунками з Заставнівською міською радою станом на 01.01.2013 року, 01.01.2014 року та 01.01.2015 року заборгованості не значиться, станом на 01.10.2015 року значиться заборгованість в сумі 3144,68 гривень. (Довідка зустрічної звірки в додатку № 58а, до акта).

Ревізією своєчасності та повноти розрахунків орендарів з міською радою за спожиті ними комунальні послуги за період, що ревізувався встановлено

наступне. Відшкодування орендарями комунальних послуг здійснювалось відповідно до укладених договорів та виставлених міською радою на оплату рахунків.

Перевіркою правильності та повноти включення сум за спожиті комунальні послуги до відшкодування орендарями проведено за жовтень-грудень 2013 року, січень-березень та жовтень-грудень 2015 року, якою порушень не встановлено.

Станом на 01.08.2013 року, на 01.01.2014 року, на 01.01.2015 року та на 01.11.2015 року дебіторська та кредиторська заборгованість за загальним та спеціальним фондами за **КФКВ 010116 та 070101** за комунальні послуги та енергоносії відсутня.

Отже, ревізію використання коштів на оплату комунальних послуг порушень не встановлено.

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. Видатки на придбання комп'ютерної техніки, її комплектуючих, комп'ютерних програм.

Ревізію стану збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей у тому числі у вигляді благодійної допомоги проведено суцільно за період з 01.08.2013 по 30.10.2015 року.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами, наявністю договорів про повну матеріальну відповідальність порушень не встановлено. Всі матеріальні цінності відповідно до розпоряджень міського голови закріплено за підрозділами та матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Аналітичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів вівся в картах аналітичного обліку основних засобів та обігових відомостях на субрахунках 103–106, 109, 112-113, 122, а облік малоцінних та швидкозношуваних предметів, інших матеріальних цінностей на субрахунках 221, 233, 234, 235-236, 238 обороти та залишки по яких відповідають даним книги “Журнал-Головна”.

Згідно з даними книги „Журнал-Головна” станом на 01.10.2015 року на балансі міської ради обліковуються основні засоби на загальну суму **13276962,00** грн. (з них: за субрахунками 103 „Будинки та споруди” – 13071282,00 грн., 104 „Машини та обладнання” – 115893,00 грн., за субрахунком 105 „Транспортні засоби” – 9116,00 грн., за субрахунком 106 „Інструменти, прилади та інвентар” – 56730,00 грн., за субрахунком 109 „Інші основні засоби” - 23941,00 грн.), інші необоротні матеріальні активи – 44966,00 грн. (з них: за субрахунком 112 „Бібліотечні фонди” - 212,00 грн., 113 „Малоцінні необоротні матеріальні активи” – 44754,00 грн.) та нематеріальні активи – 1363,00 грн. (субрахунок 122 „Інші нематеріальні активи”).

Облік необоротних активів та запасів у міській раді здійснювався відповідно до вимог „Інструкції з обліку основних засобів та інших необоротних активів бюджетних установ”, затвердженої наказом Державного казначейства

України від 17.07.2000 № 64 (надалі – Інструкція № 64) в період її дії та Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 №611 (надалі – Положення № 611).

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними у міській раді документами проведено за весь ревізійний період, якою порушень не встановлено. Отримані (придбані) матеріальні цінності оприбутковувались своєчасно та в повному обсязі на відповідні бухгалтерські рахунки.

Протягом 2014 року придбано основних засобів на загальну суму 81215,0 грн., в тому числі ігровий майданчик вартістю 52600,0 грн., систему відео спостереження – 16000,0 гривень, комп'ютер - 5965,0 грн. та копіювальний апарат за 6650,00 гривень.

За січень – жовтень 2015 придбано основних засобів на суму 24000,0 грн. (козирок – 14000,0 грн. та пральну машину за 10000,00 гривень).

Перевіркою дотримання законодавства при списанні та відчуженні необоротних активів та запасів, оприбуткування придатних для подальшого використання запчастин, вузлів, матеріалів проведеною за весь ревізійний період, порушень не встановлено.

Отримані від списання матеріальних цінностей брухт чорного металу та придатні до використання матеріали оприбутковувались, порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Зокрема, матеріальні цінності з балансу міської ради списувалися на підставі актів на списання та рішень сесії міської ради. Протягом 2014 року вартість необоротних активів зменшено на загальну суму 43791,00 грн., з них: безкоштовно передано на суму 37251,00 грн., списано, як непридатні для подальшого користування на суму 6540,00 гривень.

Протягом січня – жовтня 2015 року безкоштовно передано основних засобів та необоротних активів на загальну суму 739339,00 гривень.

Так, відповідно до рішення сесії міської ради від 13.03.2015 року №595/25-ІІ-2015 та згідно актів приймання передачі з балансу міської ради на баланс Заставнівського відділу освіти РДА безоплатно передано матеріальні цінності на загальну суму 739339,00 грн., які обліковувались за ДНЗ, окрім будівель.

При цьому, слід зазначити, що будівлі в яких знаходяться ДНЗ обліковуються на балансі міської ради, однак свідоцтво про право власності на будівлі ДНЗ №1-3 відсутнє, не виготовлялось. Вказані будівлі відділу освіти міською радою надано в оперативне управління відповідно до договору від 01.04.2015 б/н.

Проведеною зустрічною звіркою у Відділі освіти, молоді та спорту Заставнівської райдержадміністрації (далі – Відділ освіти) з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, повноти відображення їх в обліку Відділу освіти та міської ради розбіжностей не встановлено. Все майно, що знаходилося в користуванні ДНЗ та зняте з обліку міської ради обліковано у Відділі освіти. (Довідка зустрічної звірки від 11.11.2015 №26-55/91-з в Додатку 59, до акту).

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів відповідно до вимог *Інструкції № 64* в період її дії та *Положення № 611* порушень не встановлено. Перевіркою правильності нарахування зносу на основні засоби, які обліковувались по субрахунках 103, 105 та 106 за 2013-2014 роки порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексації, дооцінки та іншого перегляду вартості необоротних активів порушень не встановлено.

Ревізією дотримання міською радою періодичності та порядку проведення річних інвентаризацій необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено. Річна інвентаризація проводилась міською радою щорічно, про це свідчать належно оформлені матеріали інвентаризації.

Протягом періоду, що ревізувався міською радою отримано матеріальних цінностей у вигляді благодійної допомоги на суму 59064,00 грн., в тому числі від ТОВ «Хрищатик Агро» ігровий майданчик вартістю – 36950,00 грн. та від фізичних осіб дитячі меблі та інвентар для ДНЗ на суму 22114,00 гривень. Матеріальні цінності отримані у вигляді благодійної допомоги оприбутковані в повному обсязі, порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Отже, ревізією витрачання коштів на придбання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, правильність їх списання, відчуження, стан збереження та правильність ведення обліку порушень не встановлено.

Організація інвентаризації грошових коштів, бланків суворої звітності, необоротних активів та запасів.

В ході ревізії згідно з розпорядженням Заставнівського міського голови Цуркана Я.В. від 07.09.2015 №47-р (протокол інвентаризаційної комісії від 16.10.2015 року), членами інвентаризаційної комісії проведено інвентаризацію наявності основних засобів та необоротних активів у 9-ти матеріально-відповідальних осіб станом на 01.11.2015 року, за наслідками якої лишків чи нестач не встановлено. *(Інвентаризаційні описи в Додатку №60, до акта).*

Станом на 03.11.2015 року проведеною членами комісії, в присутності головного державного фінансового інспектора Яценко О.І. вибірковою контрольною перевіркою наявності основних засобів та необоротних активів встановлено лишки матеріальних цінностей в приміщенні міської ради (зокрема, люстри в кількості 4-х штук). *Акти контрольної перевірки в Додатках №61, до акта.*

Вказані вище матеріальні цінності в інвентаризаційних описах комісії міської ради не зазначено, що свідчить про неякісно проведену інвентаризацію членами інвентаризаційної комісії, чим порушено ***ч.1 ,ст.10 Закону України від 16.07.1999 №996-ХІУ „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та п.6 р.1, п.4 р.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №897.***

Порушення допущено членами інвентаризаційної комісії, якими неякісно

було проведено інвентаризацію, зокрема :

- голова комісії – заступник міського голови Ткачук В.М., члени комісії: бухгалтер апарату міської ради Михайлюк О.Т., начальник фінансово-юридичного відділу Ключинська У.М.

Згідно з поясненнями членів інвентаризаційної комісії, лишки матеріальних цінностей, які виявлено під час контрольної перевірки в міській раді, не оприбутковано комісією помилково. Спеціаліст I категорії юридично-фінансового відділу Михайлюк О.Т. письмово пояснила, що вказані люстри були в наявності при виході її з відпустки по догляду за дитиною 01.06.2015 року. *Питання та пояснення в Додатку №62, акта).*

Проведеною станом на 03.11.2015 року оцінкою вартості лишків матеріальних цінностей комісією оцінено їх вартість на загальну суму **240,0** гривень. *(Акт оцінки в Додатку №63, до акта).*

Всього, станом на 03.11.2015 року, внаслідок не відображення по даних бухгалтерського обліку наявних матеріальних цінностей на загальну суму **240,0** грн., порушено **ч.1 ст.10 Закону України від 16.07.1999 №996-ХІУ „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та п.6 р.1, п.4 р.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №897.**

Під час ревізії зазначене порушення усунуто шляхом відображення вказаних матеріальних цінностей на відповідних рахунках бухгалтерського обліку у звіті ф.№1 «Баланс» у листопаді 2015 року на загальну суму **240,0** гривень. *(Копія меморіального ордеру в Додатку №64, до акта).*

Інших порушень з даного питання ревізією не встановлено.

*Отже, проведеною інвентаризацією грошових коштів, бланків суворої звітності, необоротних активів та запасів встановлено лишки матеріальних цінностей у 1-ї матеріально-відповідальної особи на загальну суму **240,0** гривень.*

Використання бюджетних коштів на придбання медикаментів

Ревізію використання бюджетних коштів на придбання медикаментів, правильності їх списання проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 року по 01.10.2015 року.

Оскільки з квітня 2015 року всі ДНЗ було передано з балансу міської ради на баланс відділу освіти Заставнівської райдержадміністрації, інвентаризація медикаментів не проводилась.

Отже, ревізією використання бюджетних коштів на придбання медикаментів порушень не встановлено.

Правильність витрачання коштів на харчування

Ревізію правильності витрачання бюджетних коштів на харчування дітей у дошкільних навчальних закладах проведено суцільним порядком за період з 01.08.2013 року по 01.04.2015 року.

Відповідно до посадових інструкцій ведення бухгалтерського обліку продуктів харчування в період з 01.08.2013 року по 01.04.2015 року було покладено на бухгалтера Шеленко М.І. з 01.04.2015 року послуги з харчування

дітей у дитячих навчальних закладах передано до відділу освіти Заставнівської райдержадміністрації.

Протягом періоду, що ревізувався, продукти харчування від батьків, юридичних та фізичних осіб у якості спонсорської допомоги не надходили.

Відповідно до Статуту, в дитячих навчальних закладах затверджено триразове разове харчування.

Звіркою договорів на придбання продуктів харчування, прибуткових накладних, оборотних відомостей по обліку продуктів харчування, книги складського обліку та меморіальних ордерів №11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування» та №12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування» порушень, щодо своєчасності, повноти та правильності оприбуткування продуктів харчування не встановлено.

Зазначені операції в бухгалтерському обліку відображено в меморіальних ордерах №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за 2011- 2013 роки та січень – березень 2014 року за дебетом рахунку 232 «Продукти харчування», кредитом рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Видача та списання продуктів харчування зі складу здійснюється на підставі меню-вимог.

Меню – вимога складалася щодня на підставі даних про кількість дітей, що харчувалися та натуральних норм розкладки продуктів харчування.

Меню-вимоги в дошкільних навчальних закладах складаються окремо для двох вікових груп дітей віком до 3 років та дітей віком від 3 до 6 (7) років.

Відповідно до *п.1.12 Інструкції № 298/227* в дошкільних навчальних закладах складається Примірне двотижневе меню на зимово-весняний і літньо-осінній періоди року погоджено з територіальним органом Державної санітарно-епідеміологічної служби України і затверджується завідуючою дитячим навчальним закладом.

На харчоблоках ДНЗ є в наявності та ведеться бракеражний журнал контролю за якістю їжі, порушень при цьому не встановлено.

Основними постачальниками продуктів харчування протягом ревізійного періоду були ПП Маліцький І.М., ПП Лобач Д.І.

З метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Заставнівської міської ради за поставлені продукти харчування направлено запити до ПП Маліцький І.М., ПП Лобач Д.І., якими розбіжностей між даними бухгалтерського обліку міської ради та останніх не встановлено. (*Запити та відповіді в Додатку № 65, до акта*).

Протягом серпня-грудня 2013 року, 2014 року та січня-березня 2015 року рішеннями виконавчого комітету Заставнівської міської ради передбачено надання пільг дітям-Чорнобильцям, які віднесені до категорії постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи, на харчування в дошкільних навчальних закладах м. Заставна в розмірі 100 відсотків. (*Копії рішень в Додатку №66, до акта*).

Відшкодування витрат, пов'язаних з вихованням (утриманням) дітей, потерпілих від Чорнобильської катастрофи проводиться відповідно до вимог „Порядку використання коштів державного бюджету для виконання програм, пов'язаних із соціальним захистом громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи”, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.09.2005 №936 (надалі – *Постанова №936*), за КПКВ 2501200 „Соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи”.

Протягом серпня-грудня 2013 року, 2014 року років за рахунок коштів міського бюджету за КТКВ 070101 «Дитячі дошкільні навчальні заклади» КЕКВ 2230 «Продукти харчування», Заставнівською міською радою в повному розмірі проводились видатки на харчування дітей, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи. Батьківська плата з батьків зазначених дітей не утримувалась.

Кількість дітей-Чорнобильців у серпні-грудні 2013 року по ДНЗ №2 складала – 5 дітей, по ДНЗ №3 – 3 дітей, у 2014 році по ДНЗ №2 – 5 дітей, по ДНЗ №3 – 3 дітей, у січні-березні 2015 року по ДНЗ №2 – 5 дітей, по ДНЗ №3 – 3 дітей.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Заставнівської міської ради видатки на харчування дітей, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи, склали 14228,48 грн., в тому числі: у 2013 серпні-грудні 5459,52 грн., у 2014 році – 8768,96 гривень.

Відповідно до п.1 ч.1 ст.30 Закону України від 28.02.1991 №796-ХІІ „Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи” (надалі – Закон №796-ХІІ) батькам та їх дітям, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, гарантовано право на повне державне забезпечення дітей до вступу їх до школи (не старше 8 років) шляхом безоплатного виховання (утримання) їх у державних та комунальних ДНЗ.

Відшкодування витрат, пов'язаних з вихованням (утриманням) дітей, потерпілих від Чорнобильської катастрофи проводиться відповідно до вимог п.4 „Порядку використання коштів державного бюджету для виконання програм, пов'язаних із соціальним захистом громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи”, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.09.2005 №936 (надалі – *Постанова №936*).

Розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня за програмами є Управління (відділи) праці та соціального захисту населення районних (міських) держадміністрацій.

В порушення ч.1 ст.30 Закону України від 28.01.2001 №796-ХІІ «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи», відшкодування Заставнівській міській раді за повне державне забезпечення дітей до вступу їх до школи шляхом безоплатного виховання (утримання) їх у державних навчальних закладах (ДНЗ №1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3) протягом періоду, що ревізувався, не здійснювалось.

Відповідно до листа Управління праці та соціального захисту населення Заставнівської райдержадміністрації від 23.09.2015 №6542, за період з

01.08.2013 року по 01.04.2015 року звернень Заставнівської міської ради до Управління щодо відшкодування з Державного бюджету коштів за харчування дітей, потерпілих внаслідок Чорнобильської катастрофи, які знаходились на вихованні в дошкільних навчальних закладах м.Заставні, не надходило.

Фактичного відшкодування Заставнівській міській раді зазначених витрат Управлінням праці та соціального захисту населення Заставнівської райдержадміністрації за вказаний вище період не здійснювалось. *(Занят про надання інформації та відповідь в Додатках №67, до акта).*

Заборгованість за утримання дітей-Чорнобильців у дитячих навчальних закладах по даних бухгалтерського обліку міської ради та Управління праці та соціального захисту населення відсутня.

Відповідно до п.5 ст.35 Закону, батьки або особи, які їх замінюють, вносять плату за харчування дітей у державному та комунальному ДНЗ у розмірі, що не перевищує 50% (у міській місцевості) та 30% (у сільській місцевості) від вартості харчування на день.

Внаслідок зазначеного вище, в порушення **ч.1 ст.30 Закону України від 28.01.2001 №796,-XII «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»**, відшкодування витрат, пов'язаних з вихованням (утриманням) дітей, потерпілих від Чорнобильської катастрофи в дошкільних навчальних закладах Заставнівської міської ради протягом серпня-грудня 2013 року, 2014 року та січня-березня 2015 року з державного бюджету не здійснювалось, внаслідок чого Заставнівським міським бюджетом вказані кошти не отримано, чим завдано матеріальну шкоду (збитки) Заставнівському міському бюджету на загальну суму **7114,24** грн., (в тому числі за серпень-грудень 2013 року – 2729,76 грн., за 2014 рік – 4384,48 гривень).

Порушення було допущено бухгалтером Шеленко М.І., яка відповідно до посадових обов'язків, здійснювала нарахування та облік батьківської плати.

Пояснення у Шеленко М.І. відібрати немає можливості, оскільки на момент проведення ревізії вона була звільнена.

В бухгалтерському обліку списання продуктів на харчування дітей-чорнобильців відображено за дебетом субрахунку 802 „Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” та кредитом субрахунку 232 „Продукти харчування”.

Зазначені видатки проведено за КТКВ 070101 «Дошкільні навчальні заклади» КЕКВ 1133 „Продукти харчування” та КЕКВ 2230 «Продукти харчування» за відповідні періоди.

Інших порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання технологій приготування страв та правильності списання продуктів харчування по дитячих навчальних закладах №1, №2 та №3, проведеною вибірково по окремих видах продуктів харчування за весь ревізійний період, складанням накопичувальних відомостей по списанню продуктів харчування, звіркою даних меню-розкладок на кожен день з даними картотеки страв встановлено випадки перевищення норм закладки продуктів в окремі страви, визначені рецептурами страв згідно картотеки страв, затвердженої

завідуючими ДНЗ №1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3., без збільшення виходу приготовлених страв, чим порушено вимоги **ч.1 ст.9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, п.1.18, 1.20 Інструкції з організації харчування дітей у дошкільних навчальних закладах, затвердженій спільним наказом Міністерства освіти і науки України та Міністерства охорони здоров'я України від 17.04.2006 №298/227 та Норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 22.11.2004 №1591 із змінами (надалі – Постанова №1591) та Порядку організації харчування дітей у навчальних та оздоровчих закладах, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України та Міністерства освіти і науки України від 01.04.2005 №242\329 (надалі – Порядок №242\329).**

Так, при приготуванні каші манної з цукром норма цукру на 1 дитину згідно картотеки страв становить 0,138 грам, згідно меню-розкладок по дитячих навчальних закладах списувалось 0,500 грам на 1 дитину, що призвело до зайвого списання цукру при приготуванні страви на 0,362 грама.

Аналогічні випадки мали місце при списанні м'яса курячого, масла вершкового, картоплі, рису, манної крупи вермішелі.

Проведеним розрахунком під час ревізії встановлено, що в період з 01.08.2013 року по 01.03.2015 року за даними бухгалтерського обліку міської ради безпідставно списано продуктів харчування (риби, м'яса, картоплі, круп, масла вершкового, м'яса курячого, вермішелі) на загальну суму **9613,11** грн. (в т.ч. по ДНЗ №1 – на суму 2207,45 грн., по ДНЗ №2 – на суму 4175,22 грн., по ДНЗ №3 – на суму 3230,44 грн.), чим завдано матеріальну шкоду (збитки) міського бюджету на суму **8597,69** грн. та державному бюджету на **1015,42** грн. (за період з 01.01.2015 по 01.04.2015 р.). (Розрахунок, копії рецептур страв у Додатку № 68, до акта).

Порушення допущено з вини дієтсестер ДНЗ №1 ДНЗ №2 та ДНЗ №3 та шеф-кухарів ДНЗ №1, ДНЗ №2, ДНЗ №3, які згідно посадових інструкцій є відповідальними за здійснення контролю за приготуванням їжі та складанням меню-розкладок.

Пояснення вказаними вище особами не надано (Перелік питань в Додатку №69, до акта).

Понаднормове списання продуктів харчування відображено в меморіальному ордері №12, по КТКВ 070101 «Дошкільні заклади освіти» по кредиту субрахунку 232 “Продукти харчування” та дебету 802 “Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” за відповідні періоди.

Інших порушень при списанні продуктів харчування ревізією не встановлено. Порівнянням кількості дітей, які щоденно відвідували дитячі навчальні заклади, з кількістю меню-розкладок за кожен день розбіжностей не встановлено.

Інвентаризація продуктів харчування по дитячих навчальних закладах міської ради у 2013-2014 роках проводилась щоквартально, що відповідає пункту 9 Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного

управління
№ 90.

Державного

казначейства України від 30.10.1998

Ревізію правильності нарахування та сплати батьківської плати за харчування дітей в дитячих навчальних закладах, що знаходяться на балансі міської ради, проведено суцільним порядком за період, що ревізувався.

Нарахування батьківської плати за перебування дітей в ДНЗ№1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3 здійснювалось згідно статті 35 Закону України «Про дошкільну освіту» та Порядку встановлення плати для батьків за перебування дітей у державних і комунальних та інтернатних навчальних закладах, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 21.11.2002 № 667, з оплатою 50-ти відсотків його вартості за рахунок коштів батьків та 50-ти відсотків за рахунок коштів бюджету (крім звільнених осіб відповідно до закону).

Вибірковою перевіркою правильності нарахування батьківської плати за серпень-грудень 2013 та серпень-грудень 2014 року по ДНЗ№1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3 порушень не встановлено.

Кошти, отримані від батьків за утримання дітей в ДНЗ№1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3 (за КТКВ 070101,) зараховуються на спеціальний рахунок Заставнівської міської ради та використовуються на оплату даних послуг.

Рішеннями сесій міської ради на 2013-2015 роки затверджувалась середня вартість харчування дитини у ДНЗ №1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3 у розмірах 9,0 грн., 8,16 грн. та 13,0 грн., відповідно.

Із зазначених вище сум за рахунок місцевого бюджету середня вартість харчування у 2013-2014 роках становить 50% (або 4,50 грн., 4,08 грн.) та 40% у січні-березні 2015 року – 40% - 5,20 грн., відповідно, та за рахунок плати батьків – у розмірі 50 відсотків у 2013-2014 роках (4,50 грн. та 4,50, відповідно, та у січні-березні 2015 року – у розмірі 60-ти відсотків – 7,80 гривень.

Ревізією достовірності понесених витрат загального фонду по **КФК 070101** «Дошкільні заклади освіти» КЕКВ 113 «Продукти харчування» по ДНЗ №1, ДНЗ №2 та ДНЗ №3 встановлено наступне.

Співставленням фактичної кількості дітей, що харчувалися (журнал відвідування дітей), та фактичної вартості харчування (меню-розкладки, відомості обліку та видачі продуктів харчування, бракеражні журнали) з видатками, які відшкодовані за рахунок коштів загального фонду встановлено, що протягом серпня-вересня 2013 року, 2014 року та січня-березня 2015 року за рахунок коштів загального фонду здійснювалось покриття видатків на харчування дітей, які необхідно було здійснювати за рахунок коштів спеціального фонду бюджету (батьківська плата за харчування дітей), що призвело до зайвого використання за **КФК 070101** КЕКВ 1133 та КЕКВ 2230 коштів на загальну суму **78700,29** грн., чим нанесено матеріальну шкоду (збитки) міському бюджету.

Так, проведеним розрахунком, виходячи із фактичного відвідування дітей та з урахуванням дітей-пільговиків, які харчувалися протягом року, встановлено, що видатки на харчування за рахунок коштів загального фонду за 2013 рік повинні були складати 53903,25 грн., тоді як, згідно звітних даних звіту ф.2-м за серпень-грудень 2013 року по **КФК 070101** «Дошкільні заклади освіти»,

фактично проведено видатків по КЕКВ 1133 «Продукти харчування» в сумі 72875,96 грн., тобто зайво проведено видатків на суму 18972,71 грн.; аналогічно у 2014 році зайво проведено видатків на суму 39231,19 грн., у січні-березні 2015 року – на суму 20496,39 грн., при цьому по спеціальному фонду установи (надходження батьківської плати) протягом серпня-грудня 2013 року, 2014 року та січня-березня 2015 року рахуються залишки коштів на звітні дати (на 01.01.2013 р. – 17965,77 грн., 01.01.2014 року – 21098,92 грн., 01.01.2015 року – 37038,76 грн., 01.04.2015 року – 52839,02 грн., на 01.10.2015 р. – 78700,29 гривень).

Відповідно до відомостей по нарахуванню батьківської плати протягом 2013р. було нараховано вказаної плати на суму 175254,34 грн., фактично надійшло до спеціального фонду 174936,87 грн., проведено касові видатки на суму 171803,72 грн., заборгованість по батьківській платі станом на 01.01.2014 р. становила 317,47 грн., протягом 2014 р. нараховано – 186529,16 грн., фактично отримано 186873,07 грн., проведено касові видатки протягом року в сумі 170933,23 грн., протягом січня-березня нараховано плати в сумі 70937,42 грн., фактично надійшло 45115,21 грн., касові видатки проведено в сумі 29314,95 грн., залишок коштів станом на 01.04.2015 р. складав 52839,02 грн. При цьому протягом січня-жовтня 2015 р. на спеціальний рахунок міської ради надійшло коштів батьківської плати в сумі 70976,48 грн., касові видатки проведено в сумі 29314,95 грн., залишок коштів на рахунку станом на 01.11.2015 р. становив 78700,29 гривень.

Таким чином, ревізією встановлено покриття протягом серпня-грудня 2013 року, 2014 року та січня-березня 2015 року років за рахунок коштів загального фонду видатків, які повинні здійснюватися за рахунок коштів спеціального фонду, чим порушено *ч.4, ч.8 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.10.2010 №2456-УІ, п.18.,п.20 п.23, ,п.28, п.29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, рішень сесій міської ради «Про міський бюджет» на відповідний рік.*

Крім того, порушено вимоги *ст.35 Закону України від 11.07.2001 № 2628 -14 «Про дошкільну освіту» із змінами, п.1 Постанови кабінету Міністрів України від 28.08.2002 №1243 «Про невідкладні питання діяльності дошкільних та інтернат них навчальних закладів» із змінами, та п.2 Наказу Міністерства освіти та науки України від 21.11.2002 №667 Про затвердження Порядку встановлення плати для батьків за перебування дітей у державних і комунальних дошкільних та інтернатних навчальних закладах (в частині контролю за організацією харчування дітей).*

Операції з перерахування коштів за послуги харчування в бухгалтерському обліку відображались в меморіальному ордері №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків) ф.№ 381 за дебетом субрахунку 365 «Розрахунки із іншими дебіторами» та кредитом субрахунку 321 «Реєстраційні рахунки».

Внаслідок допущеного порушення покрито витрати спеціального фонду бюджету за рахунок коштів загального фонду по **КФК 070101** “Дошкільні заклади освіти” на загальну суму **78700,29** грн., в тому числі за рахунок загального фонду міського бюджету в сумі **37038,76** грн. (за період до 01.01.2015 р.) та загального фонду державного бюджету в сумі **41661,53** грн. (за період з 01.01.2015 р. по 01.04.2015 р.).

Порушення було допущено бухгалтером централізованої бухгалтерії Шеленко М.І., яка відповідно до посадових обов'язків, здійснювала облік продуктів харчування по загальному та спеціальному фонду та батьківської плати.

Пояснення у Шеленко М.І. відібрати немає можливості, оскільки на момент проведення ревізії вона була звільнена.

*Отже, ревізією витрачання бюджетних коштів на харчування дітей в дошкільних навчальних закладах Заставнівської міської ради встановлено зайве списання продуктів харчування на суму **9613,11** грн., недоотримання Заставнівським міським бюджетом доходів внаслідок не відшкодування коштів за харчування дітей - Чорнобильців на суму **7114,24** грн. та покриття витрат спеціального фонду на продукти харчування за рахунок загального фонду на суму **78700,29** гривень.*

Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів

Ревізію оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів проведено суцільним способом за період з 01.07.2011 по 01.04.2015 року.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що на балансі міської ради транспортні засоби відсутні, оплата за транспортні послуги стороннім організаціям не проводилась.

Таким чином, ревізією оплати транспортних послуг та утримання транспортних засобів порушень не встановлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено суцільним способом за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

При проведенні підрядних робіт з капітального ремонту, поточного ремонту, міська рада виконувала функції замовника.

Для проведення вказаних робіт з капітального ремонту, реконструкцію та поточного ремонту на всі об'єкти була розроблена відповідна кошторисна та технічна документація.

Ревізією дотримання вимог чинного законодавства при проведенні закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти встановлено, що обсяги закупівель не перевищували граничні обсяги, визначені законодавством.

Ревізію використання коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено що між Заставнівською міською радою (Замовником) та Підрядниками укладено наступні договори:

_____ С.О. Костенко

ФОП Мельник В.Б.

1. Договір від 17.11.2014 року №99 на **Капітальний ремонт (заміни вікон) ДНЗ №2 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Мельника В.Б. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) ДНЗ №2 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **2889,77** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 11.2014 р. виконано робіт на загальну суму **2889,77** гривень.

2. Договір від 06.11.2014 року №98 на **Капітальний ремонт (заміни вікон) ДНЗ №2 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Мельника В.Б. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) ДНЗ №2 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **68420,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №2 за 11.2014 р. виконано робіт на загальну суму **68420,00** гривень.

Інших угод до ревізії не надано.

Контрольним обміром обсягів робіт проведеним 10.11.2015 року комісією в складі представників Підрядника – ФОП Мельник В.Б., Замовника – заступника міського голови (до 10.11.2015р.) – Ткача В.М. та міського голови – Радиша В.Й., у присутності провідного державного фінансового інспектора відділу інспектування у соціальній сфері і культурі Держфінінспекції в Чернівецькій області Максимюка В.П. по вищезазначеним договорам, **Капітальному ремонту (заміни вікон) ДНЗ №2 в м.Заставна** завищення

_____ С.О. Костенко

фактично виконаних обсягів робіт не встановлено. (Акт контрольного обміру у Додатку № 70, до акта).

Проте, підрядником в акти КБ-2в включені заготівельно-складські витрати в розмірі **1347,20 грн.** (акт №1 за листопад 2014 р. – **54,59** грн.; акт №2 за листопад 2014 р. – **1292,61** грн.), при фактичній їх відсутності, призначені для покриття витрат будівельних організацій на утримання апарату заготівельних служб (контори і відділи постачання, управління виробничо-технологічної комплектації будівельно-монтажних організацій) та матеріальних базових складів, а також витрат, зв'язаних з втратами, які важко усуваються, і псуванням матеріалів при їх транспортуванні та зберіганні на складах, чим порушено вимоги п.4.4.2.4 ДСТУ-Н Б. Д.1.1-2:2013.

Згідно письмових пояснень наданих ПП Мельником В.Б., заготівельно-складські витрати були включені помилково .(Пояснення від 10.11.2015р. у Додатку № 71, до Акта).

Таким чином, Радою за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручення від 06.11.2014 р. №682, від 13.11.2014 р. №703, від 18.11.2014р. №704 та від 13.11.2014р. №711 проведено оплату завищеної вартості виконаних ремонтних робіт.

Порушення допущено виконавцем робіт ФОП Мельником В.Б.

Внаслідок допущеного порушення Раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 1347,20 гривень.

ФОП Капіцька Т.А.

1. Договір від 08.06.2015 року №53 на **Капітальний ремонт (заміни вікон та дверей) ДНЗ №3 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Капіцька Т.А. (Підрядник).

Склад та обсяги робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації. (п.1.2)

Відповідно п.2.1, складовими Договору, є затверджена в установленому порядку кошторисна документація на проведення робіт, додаткові угоди, інші договірні документи (рішення, узгодження, приписи, інструкції, вказівки тощо) щодо предмету Договору та умов його виконання.

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2015 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон та дверей) ДНЗ №1 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі

кошторису і становить **81306,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 06.2015 р. виконано робіт на загальну суму **81306,00** гривень.

2. Договір від 20.08.2015 року №74 на **Капітальний ремонт (заміни вікон та дверей) ДНЗ №1 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Капіцька Т.А. (Підрядник).

Склад та обсяги робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації. (п.1.2)

Відповідно п.2.1, складовими Договору, є затверджена в установленому порядку кошторисна документація на проведення робіт, додаткові угоди, інші договірні документи (рішення, узгодження, приписи, інструкції, вказівки тощо) щодо предмету Договору та умов його виконання.

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2015 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон та дверей) ДНЗ №1 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **93645,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в за 08.2015 р. виконано робіт на загальну суму **93645,00** гривень.

3. Договір від 20.08.2015 року №73 на **Капітальний ремонт (заміна вікон) ДНЗ №1 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Капіцька Т.А. (Підрядник).

Склад та обсяги робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації. (п.1.2)

Відповідно п.2.1, складовими Договору, є затверджена в установленому порядку кошторисна документація на проведення робіт, додаткові угоди, інші договірні документи (рішення, узгодження, приписи, інструкції, вказівки тощо) щодо предмету Договору та умов його виконання.

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2015 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміна вікон) ДНЗ №1 в м.Заставна з урахуванням робіт, з

початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **40884,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в за 08.2015 р. виконано робіт на загальну суму **40884,00** гривень.

4. Договір від 18.11.2014 року №100 на **Капітальний ремонт (заміни вікон та дверей) ДНЗ №3 в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Капіцька Т.А. (Підрядник).

Склад та обсяги робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації. (п.1.2)

Відповідно п.2.1, складовими Договору, є затверджена в установленому порядку кошторисна документація на проведення робіт, додаткові угоди, інші договірні документи (рішення, узгодження, приписи, інструкції, вказівки тощо) щодо предмету Договору та умов його виконання.

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон та дверей) ДНЗ №3 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **228124,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2). *(Копія дефектного акту, локального кошторису, акту виконаних робіт за грудень 2014 р. та експертного звіту у Додатку № 72 до акта).*

До договору додано дефектний акт на капітальний ремонт (заміна вікон та дверей) без зазначення дати, зведений кошторисний розрахунок від 18.11.2014 р., підписані зі сторони Заставнівської міської ради інженером-будівельником Павельчуком В.В. в графі „Затверджую” зазначений підпис без зазначення прізвища, який завірений печаткою виконавчого комітету Заставнівської міської ради.

Також, до договору доданий локальний кошторис на будівельні роботи №

2-1-1, складений в поточних цінах на 14.11.2014 р. та відомість ресурсів до вказаного кошторису за підписом інженера-будівельника Павельчука В.В. Печатка Заставнівської міської ради відсутня.

Також, до вказаних вище документів долучено експертний звіт, виданий Чернівецькою філією ДП „Укрдержбудекспертиза” від 14.11.2014 р., відповідно до якого кошторисна документація враховує обсяги робіт, передбачені дефектним актом, затвердженим Заставнівською міською радою та складена відповідно до ДСТУ Б Д 1.1-1:2013 „Правила визначення вартості будівництва”.

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за грудень 2014 р. виконано робіт на загальну суму **228124,00** гривень. Зазначений акт виконаних робіт зі сторони міської ради підписаний Заставнівським міським головою, підпис якого засвідчений печаткою Заставнівської міської ради, та в графі „перевірів” підписаний інженером-будівельником міської ради Павельчуком В.В.

Інших угод до ревізії не надано.

Перевіркою відповідності обсягів, вартості робіт затверджених та погоджених в твердому кошторисі, та включених в акти форми КБ-2в встановлено окремі розбіжності, а саме:

Кошторисом на Капітальний ремонт до договору від 18.11.2014 № 100 (заміни вікон та дверей) ДНЗ №3 в м.Заставна, передбачено *заповнення віконних прорізів в стінах житлових і громадських будівель готовими блоками із металопластику, площа прорізу понад 3 м² в кількості 224,63 м² за ціною 86851,53 грн. за 100м², заповнення дверних прорізів готовими дверними блоками із металопластику у кам'яних стінах, площа прорізу понад 2 до 3 м² в кількості 13 м² за ціною 141460,93 грн. за 100м².*

Проте, в акті виконаних робіт форми КБ-2в №1 за грудень 2014 р. включено *заповнення віконних прорізів в стінах житлових і громадських будівель готовими блоками із металопластику, площа прорізу понад 3 м² в кількості 177,79 м² за ціною 104217,98 грн. за 100м², крім того, включено заповнення дверних прорізів готовими дверними блоками із металопластику у кам'яних стінах, площа прорізу понад 2 до 3 м² в кількості 22,564 м² за ціною 161185,93 грн. за 100м².*

При цьому, договірна ціна становить 228124,00 гривень, виконано робіт згідно акту форми КБ-2в за грудень 2014 року на 228124,00 гривень.

Таким чином, Підрядником включено в акт виконаних робіт ф. КБ-2в віконних блоків на 46,84 кв.м. менше та дверних прорізів на 9,56 кв.м. більше, ніж передбачено кошторисом.

Крім того, в акт виконаних робіт ф. КБ-2в не було включено, віконні зливи в кількості 130 м, які були передбачені кошторисом та договором.

На перелік питань наданих уповноваженій особі ФОП Капіцької Т.А. Іванціву С.С., пояснень не надано. (Перелік питань у Додатку №73, до Акта).

Проведеним перерахунком вартості робіт встановлено різниця у вартості вказаних робіт на **30637,00** грн. (Відомість перерахунку у Додатку № 74, до акта зустрічної звірки).

В той же час, під час ревізії ФОП Капіцька Т.А. додатки до вказаного вище

_____ С.О. Костенко

договору, а саме: дефектний акт на капітальний ремонт (заміна вікон та дверей) без зазначення дати, підписані зі сторони Заставнівської міської ради інженером-будівельником Павельчуком В.В. в графі „Затверджую” зазначений підпис без зазначення прізвища, який завірений печаткою Заставнівської міської ради, локальний кошторис на будівельні роботи № 2-1-1, складений в поточних цінах на 14.11.2014 р. на суму 228124,00 грн. та відомість ресурсів до вказаного кошторису за підписом інженера-будівельника Павельчука В.В., засвідченні печаткою Заставнівської міської ради.

Також, до договору доданий зведений кошторисний розрахунок без зазначення дати, графі „Затверджую” зазначений підпис без зазначення прізвища, який завірений печаткою Заставнівської міської ради.

Обсяги робіт зазначені в локальному кошторисі на будівельні роботи № 2-1-1, наданому ПП Капіцькою Т.А. відповідають актам приймання виконаних підрядних робіт ф. Кб-2в за грудень 2014 року на вказану суму. *(Копії дефектного акта, локального кошторису, відомості ресурсів до локального кошторису, підсумкової відомості ресурсів, надані ПП Капіцькою Т.А. у додатку №75, до акта).*

Колишній міський голова Цуркан Я.В. наявність двох різних локальних кошторисів та двох дефектних актів до вказаного вище договору пояснив тим, що йому на підпис надавався великий обсяг документів та не звернув увагу на зміни обсягів виконуваних робіт.

(Пояснення колишнього міського голови Цуркана Я.В., в додатку № 76, до акта).

Інженер-будівельник Заставницької міської ради Павельчук В.В., щодо наявності двох локальних кошторисів та двох дефектних актів, пояснень не надав.

Вказаний вище акт виконаних робіт ф. Кб-2в за грудень 2014 р. оплачений за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручення від 12.12.2014 р. №748 та від 18.11.2014 р. №710 на загальну суму 228124,00 гривень.

Контрольним обміром обсягів робіт проведеним 17.11.2015 року по **Капітальному ремонту (заміні вікон та дверей) ДНЗ№3 в м.Заставна** комісією в складі представників Підрядника –уповноваженої особи ФОП Капіцька Т.А. – Іванціва С.С., Замовника – інженера будівельника міської ради (період роботи до 04.2015р.) Павельчука В.В, у присутності провідного державного фінансового інспектора відділу інспектування у соціальній сфері і культурі Держфінінспекції в Чернівецькій області Максимюка В.П., встановлено завищення фактично виконаних обсягів робіт по заповненню дверних прорізів готовими дверними блоками на 9,31 м², чим порушено вимоги **п.6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013**. *(Акт контрольного обміру та Довіреність у Додатку № 77, до акта).*

Згідно письмових пояснень наданих інженером будівельником міської ради (період роботи до 04.2015 р.) Павельчуком В.В., згідно акту контрольного обміру розбіжності виникли в акті виконаних робіт від 06.2015 року, про те він

працював по квітень 2015 року, тому чому виникли розбіжності пояснити не може. (Пояснення від 17.11.2015р. у Додатку №78, до Акта).

На перелік питань наданих уповноваженій особі ФОП Капіцька Т.А. Іванціву С.С., пояснень не надано. (Перелік питань у Додатку №79, до Акта).

Проведеним перерахунком вартості робіт встановлено завищення вказаних робіт на **18861,00** грн. (Відомість перерахунку у Додатку № 80, до акта).

Порушення допущено з вини осіб, якими перевірено та підписано акти форми КБ-2в, а саме виконавцем робіт ФОП Капіцька Т.А., інженером-будівельником міської ради Павельчуком В.В., яким перевірено акт приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2014 року та Заставнівським міським головою Цурканом Я.В., яким підписано акт приймання виконаних будівельних робіт за червень 2015 року.

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручення від 25.08.2015 р. №334 та №335 проведено оплату за фактично не виконані роботи, чим не дотримано вимоги п.1 ст.49 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010р №2456-УІ.

Внаслідок допущеного порушення Раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 18861,00 гривень.

ПП Бурла В.І.

1. Договір від 24.07.2014 року №59 на **Капітальний ремонт перехрестя вулиць Севастопольської, Бажанеського і Котовського в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ПП Бурла В.І. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту перехрестя вулиць Севастопольської, Бажанеського і Котовського в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **416781,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №38 за 07.2014 р. виконано робіт на загальну суму **28684,00** гривень.

2. Договір від 25.06.2014 року №28/50 на **Поточний ремонт вулиці Галицького в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в

особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ПП Бурла В.І. (Підрядник).

Згідно п.4.1., Підрядник розпочне виконання робіт протягом 7 календарних днів після підписання цього договору і забезпечить їх завершення впродовж бюджетного року до 25 грудня.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з урахуванням робіт, виконаними субпідрядниками, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття об'єкта в експлуатацію в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна робіт, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **13000,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 06.2014 р. виконано робіт на загальну суму **13000,00** гривень.

3. Договір від 25.06.2014 року №18/49 на **Поточний ремонт вулиці Незалежності в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ПП Бурла В.І. (Підрядник).

Згідно п.4.1., Підрядник розпочне виконання робіт протягом 7 календарних днів після підписання цього договору і забезпечить їх завершення впродовж бюджетного року до 25 грудня.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з урахуванням робіт, виконаними субпідрядниками, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття об'єкта в експлуатацію в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна робіт, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **20000,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №2 за 06.2014 р. виконано робіт на загальну суму **20000,00** гривень.

4. Договір від 10.07.2014 року №20/56 на **Поточний ремонт вулиці Бажанського в м.Заставна** укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ПП Бурла В.І. (Підрядник).

Згідно п.4.1., Підрядник розпочне виконання робіт протягом 7 календарних днів після підписання цього договору і забезпечить їх завершення впродовж бюджетного року до 25 грудня.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з урахуванням робіт, виконаними субпідрядниками, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття об'єкта в експлуатацію в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або

пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна робіт, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **18000,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №28 за 07.2014 р. виконано робіт на загальну суму **18000,00** гривень.

Інших угод до ревізії не надано.

Комісією, в складі представників Підрядника – ПП Бурла В.І, Замовника – заступника міського голови – Ткача В.М., в присутності провідного державного фінансового інспектора відділу контролю у соціальній сфері і культурі Максимюка В.П., 06.11.2015 року проведено контрольне обстеження виконаних робіт по *Капітальному та поточних ремонтах вулиць в м.Заставна*, яким встановлено наступне:

Візуальним обстеженням вулиць Незалежності, Галицького, Бажанського в м.Заставна встановлено, що Підрядником проведено роботи по ямковому ремонту асфальтобетонного покриття з розламуванням та обрубанням країв, про що свідчить наявність окремих місць ремонту, проте провести контрольний обмір обсягів вказаних робіт не представляється можливим, оскільки не вся частина ділянок ремонту збереглась, так як частина покриття відновлена в наступних періодах.

Крім того, під час контрольного обстеження, було проведено обмір робіт по *Капітальному ремонті перехрестя вулиць Севастопольської, Бажанського і Котовського*, яким завищення фактично виконаних робіт не встановлено. (*Акт контрольного обстеження у Додатку № 81, до акта*).

Проте, перевіркою правильності визначення витрат встановлено, що в акти форми КБ-2в ПП Бурлою В.І. включено адміністративні витрати в сумі **1255,00** грн. (включаючи єдиний податок 5%) (акт №2 за червень 2014р. – 383,00 грн., акт №28 за липень 2014 р. – 115,00 грн., акт №1 за червень 2014 р. – 242,00 грн., акт №38 за липень 2014р.- 455,00 грн.), проведення яких документально ним не підтверджено, що суперечить вимогам п.5.3.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013.

Згідно письмового пояснення, наданого ПП Бурла В.І., адміністративні витрати пов'язані із загальнопромисловими витратами, спрямованими на обслуговування та управління будівельно-монтажною організацією було помилково включено в акти виконаних робіт форми КБ-2в. (Пояснення від 06.11.2015 року у Додатку №82, до Акта).

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручень від 26.06.2014 р. №318, від 15.07.2014 р. №380, від 15.07.2014р. №381, від 26.06.2014 р. №319 та від 24.07.2014р. №397 проведено оплату за фактично не понесені витрати, чим не дотримано вимоги п.1 ст.49 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010р №2456-УІ.

Порушення допущено виконавцем робіт ПП Бурлою В.І.

Внаслідок допущеного порушення Раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 1255,00 гривень.

Заставнівське житлово-експлуатаційне управління

1. Договір від 12.11.2013 року №96 на **Капітальний ремонт зовнішнього каналізаційного колектора та гідродинамічного очищення фекальної каналізаційної по вул. Чорновола та вул.Незалежності в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та Заставнівським житлово-експлуатаційним управлінням, в особі начальника Найдю П.М. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2013 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту зовнішнього каналізаційного колектора та гідродинамічного очищення фекальної каналізаційної по вул. Чорновола та вул.Незалежності в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **59862,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №2 за 12.2013 р. виконано робіт на загальну суму **21553,00** гривень.

2. Договір від 22.10.2014 року №91 на **Капітальний ремонт зовнішнього каналізаційного колектора та гідродинамічного очищення фекальної каналізаційної по вул.Незалежності та вул. Чорновола в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та Заставнівським житлово-експлуатаційним управлінням, в особі начальника Найдю П.М. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту зовнішнього каналізаційного колектора та гідродинамічного очищення фекальної каналізаційної по вул.Незалежності та вул. Чорновола в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **35990,54** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 10.2014 р. виконано робіт на загальну суму **35990,54** гривень.

3. Договір від 15.09.2014 року №75 на **Капітальний ремонт зовнішнього водопроводу та заміни пожежних гідрантів по вул. Незалежності та вул.Бажанського в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та Заставнівським житлово-експлуатаційним управлінням, в особі начальника Найдю П.М. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту зовнішнього водопроводу та заміни пожежних гідрантів по вул. Незалежності та вул.Бажанського в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **19067,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 10.2014 р. виконано робіт на загальну суму **18671,00** гривень.

4. Договір від 17.08.2015 року №63 на **Капітальний ремонт зовнішнього каналізаційного колектора по вул. Гагаріна ДНЗ №1 в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та Заставнівським житлово-експлуатаційним управлінням, в особі начальника Найдю П.М. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2015 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту зовнішнього каналізаційного колектора по вул. Гагаріна ДНЗ №1 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **21829,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 08.2015 р. виконано робіт на загальну суму **14028,00** гривень.

5. Договір від 17.08.2015 року №62 на **Капітальний ремонт зовнішньої теплотраси по вул. С.Стрільців ДНЗ №3 в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та Заставнівським житлово-експлуатаційним управлінням, в особі начальника

Найди П.М. (Підрядник).

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2015 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з капітального ремонту зовнішньої теплотраси по вул. С.Стрільців ДНЗ №3 в м.Заставна з урахуванням робіт, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **14028,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданого до ревізії Акту приймання виконаних робіт форми КБ-2в №1 за 08.2015 р. виконано робіт на загальну суму **13462,00** гривень.

Інших угод до ревізії не надано.

Контрольним обміром обсягів робіт проведеним 13.11.2015 року по **Капітальному ремонту інженерних мереж в м.Заставна** в присутності провідного державного фінансового інспектора відділу інспектування у соціальній сфері і культурі Максимюка В.П. за участю представників Підрядника – головного інженера Заставнівського житлово-експлуатаційного управління – Звоздецького І.С., Замовника – інженера будівельника міської ради (період роботи до 04.2015р.) – Павельчука В.В. та заст.міського голови (до 10.11.2015р.) – Ткача В.М., встановлено завищення фактично виконаних обсягів робіт: по улаштуванню колодязів круглих каналізаційних діаметром 1,0 м на 2,32 м³, установленню люків на 8 шт, горловини із цегли на 0,53 м³, чим порушено вимоги **п.6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013**. (Акт контрольного обміру у Додатку № 83, до акта).

Згідно письмових пояснень наданих головним інженером Заставнівського житлово-експлуатаційного управління Звоздецьким І.С., під час планування проведених ремонтних робіт по мережах м.Заставна згідно розроблених кошторисів, планувалось виконати роботи в більших об'ємах. Однак, при виконанні робіт із-за різних причин потреба в деяких роботах відпала, а в акти виконаних робіт вони були включені чисто механічно.(Пояснення від 16.11.2015р. у Додатку №84, до Акта).

Згідно письмових пояснень наданих інженером будівельником міської ради (період роботи до 04.2015 р.) Павельчуком В.В., під час проведення ремонтних робіт по мережах м.Заставна згідно кошторисів планувалось виконати більший об'єм робіт, проте фактично було виконано менше робіт.(Пояснення від 17.11.2015р. у Додатку №85, до Акта).

Порушення допущено з вини осіб, якими перевірено та підписано акти форми КБ-2в, а саме виконавцем робіт Заставнівським ЖЕУ (Найда П.М.) та інженером будівельником міської ради Павельчуком В.В., яким перевірені акти виконаних робіт, про що свідчить його підпис.

Проведеним перерахунком вартості робіт встановлено завищення вказаних робіт на **4882,00** грн. (*Відомість перерахунку у Додатку № 86, до акта*).

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручень від 29.10.2014 р. №640 та №548 та від 25.08.2015р. №332 проведено оплату за фактично не виконані роботи, чим не дотримано вимоги п.1 ст.49 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010р №2456-УІ.

Внаслідок допущених порушень міській раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 4882,00 грн.

ПП «Явір»

1. Договір від 15.09.2014 року №78 на **Капітальний ремонт вул. Незалежності в м.Заставна**, укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ПП «Явір», в особі директора Мойсей О.Т. (Підрядник).

Склад та обсяги робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації. (п.1.2)

Відповідно п.2.1, складовими Договору, є затверджена в установленому порядку кошторисна документація на проведення робіт, додаткові угоди, інші договірні документи (рішення, узгодження, приписи, інструкції, вказівки тощо) щодо предмету Договору та умов його виконання.

Згідно п.2.2., даний Договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 31 грудня 2014 року.

Підрядник несе ризик знищення або пошкодження виконаних робіт з урахуванням робіт, виконаними субпідрядниками, з початку їх виконання до затвердження акта прийняття об'єкта в експлуатацію в усіх інших, за винятком перерахованих у п.3.2, випадках. Підрядник несе також ризик знищення або пошкодження робіт з усунення вад, виявлених після підписання акта прийняття виконаних робіт з капітального ремонту в експлуатацію, в межах гарантійного періоду (п.3.1).

Відповідно п.5.1, договірна ціна на виконання робіт з капітального ремонту, виконання яких доручається Підряднику, визначена на основі кошторису і становить **250000,00** гривень. Договірна ціна є твердою. (п.5.2).

Відповідно до наданих до ревізії Актів приймання виконаних робіт форми КБ-2в (№1 за 10.2014 р. – 75000,00 грн., №2 за 10.2014 р. – 71357,00 грн., №2 за 12.2014 р. – 68022,30 грн.) виконано робіт на загальну суму **214379,30** гривень.

До ревізії також надано, *Рішення №62 від 29 серпня 2014 року* «Про затвердження дефектного акту та зведеного кошторисного розрахунку вартості капітального ремонту вул. Незалежності в м.Заставна, згідно п.2 якого, визначити підрядником на виконання робіт з капітального ремонту вул.Незалежності в м.Заставна ПП «Явір» відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації, та відповідно до експертного звіту від 19.09.2013 року №26-1119-13. (*Копія Договору, актів КБ-2в, Рішення, локального кошторису та експертного звіту у Додатку № 87 до акта*).

Крім того, був укладений Договір про надання послуг від 08.12.2014 року

№108 на Надання послуг на здійснення технічного нагляду за виконанням послуг із технічного нагляду на об'єкті: Капітальний ремонт вул.Незалежності, в м.Заставна укладений між Заставнівською міською радою, в особі міського голови Цуркана Я.В. (Замовник) та ФОП Гаврилюка В.В.

Згідно п.2.1, не допускати проведення та прийому виконаних будівельно-монтажних робіт з порушенням вимог погодженої та затвердженої документації, будівельних норм, правил, стандартів і технічних умов, затвердженого дефектного акту, проекту, використання недоброякісних будівельних матеріалів, конструкцій, виробів, терміново повідомити Замовнику, та відповідним дозвільним органам про роботи виконані з порушенням.

Загальна вартість наданих послуг за цим Договором за згодою Сторін становить 5026,00 гривень. (п.3.1)

Відповідно до п.4.1, договір набирає чинності після підписання його обома Сторонами та діє до 31.12.2014 року. (Копія Договору у Додатку № 88, до акта).

Інших угод до ревізії не надано.

Контрольним обміром обсягів робіт проведеним 11.11.2015 року по **Капітальному ремонту вул.Незалежності в м.Заставна** в присутності провідного державного фінансового інспектора відділу контролю у соціальній сфері і культурі Максимюка В.П. за участю представників Підрядника – директора ПП «Явір» - Мойсея О.Т., Замовника – інженера будівельника міської ради (період роботи до 04.2015р.) – Павельчука В.В., завищення фактично виконаних обсягів робіт не встановлено. (Акт контрольного обміру №1 у Додатку № 89, до акта).

На вимогу, щодо забезпечення участі у проведенні контрольних обмірів ФОП Гаврилюка В.В., надану Заставнівському міському голові Радишу В.Й., явку не було забезпечено. (Вимога у Додатку № 90, до акта).

Перевіркою відповідності обсягів, вартості робіт затверджених та погоджених в твердому кошторисі, та включених в акти форми КБ-2в встановлено окремі розбіжності, що є порушенням вимог п.3.3.3.2 та п.3.3.9 ДБН Д.1.1-1-2000 та статті 11 Закону України від 5.11.2009 року №1704-VI «Про будівельні норми» та п.1.2. Договору, а саме:

Кошторисом на Капітальний ремонт вул. Незалежності в м.Заставна, було передбачено: улаштування покриття з гарячих асфальтобетонних сумішей асфальтоукладальником в кількості 1495 м² за ціною **10827,45** грн. за 1000м², при цьому вартість асфальту (134,698 т) встановлена – **1100** грн. за тону; укочування асфальтобетонної суміші тандемними котками НАММ "НД-70" – **4257,92** грн/1000м²; перевезення асфальту, шлакобетону тощо самоскидами на відстань 80 км – 114,52 грн/т.

Проте, в актах виконаних робіт форми КБ-2в включено: улаштування покриття з гарячих асфальтобетонних сумішей асфальтоукладальником в загальній кількості 820 м² за ціною **12992,94** грн. за 1000м², при цьому вартість асфальту (117,169 т) встановлена – **1200** грн. за тону;

укочування асфальтобетонної суміші тандемними котками НАММ "НД-70" – **5109,50** грн/1000м²;

перевезення асфальту, шлакобетону тощо самоскидами на відстань 80 км –

124,52 грн/т.

Також, ПКД передбачено «Знімання асфальтобетонних покриттів доріг за допомогою машини для холодного фрезерування асфальтобетонних покриттів «Wirtgen 2100 DC», глибина фрезерування 50мм» в кількості 280,7 м², вартістю 14427,20 грн/1000м² (загальна вартість – 4050,00 грн.), про те в акти виконаних робіт форми КБ-2в включено наступні роботи: «Розбирання асфальтобетонних покриттів вручну» - 43м³(2653,00 грн.), «Екскаратори одноковшові дизельні на пневмоколісному ході при роботі на гідроенергетичному будівництві, місткість ковша 0,25 м³» - 9,6 маш-год (953,00 грн.), «Перевезення сміття до 10 км» - 35 т (1111,00 грн.).

Крім того, Підрядником не виконано роботи по «Улаштуванню одношарових основ товщиною 15 см із щебеню фракції 40-70 мм з межею міцності на стиск понад 98,1 МПа» в кількості 600 м² (8874,00 грн.), які передбачені ПКД.

Слід зазначити, що витрати матеріалів за кошторисом становлять: Асфальт – 90,1 кг/м² (134,698т/1495 м²); витрати матеріалів згідно актів КБ-2в: 142,9 кг/м² (117,169т/820 м²).

При цьому, кошторисна вартість становить 201274,00 гривень (без ПДВ), а виконано робіт згідно актів форми КБ-2в на 214379,30 гривень (з врахуванням ПДВ).

Згідно письмових пояснень наданих директором ПП «Явір» Мойсеєм О.Т., при виконанні робіт по розбиранню асфальтобетонних покриттів, не використовувалась фрезувальна машина, оскільки її не має в наявності. Фактично виконувались роботи передбачені в акті КБ-2в - Розбирання асфальтобетонних покриттів вручну, використовувався при цьому екскаватор та перевозилось сміття до 10 км (роботи було виконано в повному обсязі за ініціативи замовника). Кошторисом було передбачено улаштування основи з щебеню, щоб вирівняти основу, фактично ця робота не виконувалась, тому було прийнято рішення Підрядником та Замовником, виконати вирівнювання основи асфальтобетонною сумішшю, тому і виник перерозхід асфальтобетонної суміші ніж було передбачено кошторисною документацією. Тому весь асфальт зазначений в актах виконаних робіт був використаний на ділянці даної дороги. Провести вирубку зразків асфальтного покриття та актів обстеження не має сенсу, оскільки при вирівнюванні основи по всій ділянці дороги виник перепад висот товщини асфальту на всій площі (згідно КБ-2в – 820 м²), про те на вказаній ділянці дороги товщина асфальту становила не менше передбаченою у ПКД товщини (близько 4 см), а значно вища не менше 5 см (верхній шар). Крім того хочу зазначити, що асфальтне покриття влаштовувалось в два шари верхній та нижній, але в акті виконаних робіт було включено тільки передбачений ПКД верхній шар (роботи були виконані в повному обсязі за ініціативи замовника).

Підрядником було завищено вартість тому, що проектно-кошторисна документація була розроблена в 2013 році, а фактично роботи проводилися в кінці 2014 року, змінилися ціни на матеріали, дизельне паливо, та вартість робіт, всі ціни було погоджено із замовником, та зі згоди замовника були

виконані роботи. (Пояснення від 19.11.2015р. у Додатку №91, до Акта).

Відповідно до ст.844 ЦК, кошторис є твердим, якщо інше не встановлено договором. Зміни до твердого кошторису можуть вноситися лише за погодженням сторін. У разі перевищення твердого кошторису усі пов'язані з цим витрати несе підрядник, якщо інше не встановлено законом.

Якщо виникла необхідність проведення додаткових робіт і у зв'язку з цим істотного перевищення визначеного приблизного кошторису, підрядник зобов'язаний своєчасно попередити про це замовника. Замовник, який не погодився на перевищення кошторису, має право відмовитися від договору підряду. У цьому разі підрядник може вимагати від замовника оплати виконаної частини роботи. (п.п.4 ЦК). Підрядник, який своєчасно не попередив замовника про необхідність перевищення приблизного кошторису, зобов'язаний виконати договір підряду за ціною, встановленою договором.

Підрядник не має права вимагати збільшення твердого кошторису, а замовник - його зменшення в разі, якщо на момент укладення договору підряду не можна було передбачити повний обсяг роботи або необхідні для цього витрати. (п.п.5 ЦК).

Крім цього, згідно п.24 Постанови КМУ «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві», тверда договірна ціна може коригуватися тільки за взаємною згодою сторін. У разі підвищення підрядником твердої договірної ціни, не передбаченого договором підряду, всі пов'язані з цим витрати, якщо інше не встановлено законом, несе підрядник.

Відповідно табл. Б ДБН Д.2.4-18-2000, витрати асфальтобетонної суміші (передбаченої нормами групи 121, згідно ПКД) для влаштування верхніх шарів покриття становлять 115,3 т при товщині шару 50 мм на 1000 м² покриття, що відповідає витратам у ПКД (товщина 40 мм) . Слід зауважити, що на кожні 5 мм зміни товщини шару, слід додавати чи виключати 11, 0 т на 1000 м²(табл. .Б ДБН Д.2.4-18-2000).

Слід зазначити, що витрати згідно актів виконаних робіт становлять 117,169 т на 820 м² фактично влаштованого покриття (згідно акту контрольного обміру від 11.11.2015 р.), що відповідає товщині шару 62 мм.

Проведеним перерахунком *різниці вартості* робіт встановлено завищення вказаних робіт на **18547,00** грн. (Відомість перерахунку у Додатку № 92, до акта).

Порушення допущено з вини виконавця робіт ПП Явір та інженером технічного нагляду Гаврилюком В.В.

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжних доручення від 15.09.2014 р. №548 та №552, від 23.10.2014 р. №639, та від 11.12.2014 р. №730 проведено оплату за непередбачені договором витрати.

Внаслідок допущеного порушення Раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 18547,0 гривень.

Крім того, ФОП Гаврилюку В.В., зайво нараховано та оплачено, згідно акту здачі-приймання робіт 464,00 грн. (2,5 % - згідно п.2 зведеного

кошторисного розрахунку).

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжного доручення від 11.12.2014 р. №775 проведено оплату за фактично не понесені витрати.

Внаслідок допущеного порушення Раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 464,00 гривень.

ТДВ ШБУ-60

Контрольним обміром обсягів робіт проведеним 18.11.2015 року по *ремонтах вулиць в м.Заставна* в присутності провідного державного фінансового інспектора відділу інспектування у соціальній сфері і культурі Максимюка В.П. за участю представників Підрядника – технічного директора ТДВ ШБУ-60 - Білика М.В. та інженера технічного нагляду – Шенковича В.В., встановлено розбіжності фактично виконаних обсягів робіт по ямковому ремонту асфальтобетонного покриття доріг одношарового товщиною 50 мм, площею ремонту до 5 м² (*Поточний ремонт вул.Івана Франка*), чим порушено вимоги *п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. (Акт контрольного обміру у Додатку № 93, до акта).*

Згідно письмових пояснень наданих технічним директором ТДВ ШБУ-60 Біликом М.В., фактично об'єми ямкового ремонту були виконані в повному обсязі. При виконанні робіт дрібні ями об'єднали в картини так як, це було ефективніше та довговічніше та не руйнувалось існуюче покриття. (Пояснення від 19.11.2015р. у Додатку №94, до Акта).

Згідно письмових пояснень наданих інженером технічного нагляду Шенковичем В.В., при виконанні ямкового ремонту асфальтобетону площею до 5 м.кв. було кошторисом передбачено 123, 5 м.кв. Фактично ямковий ремонт був виконаний в обсязі передбаченим кошторисом, про те помилково застосовано норму «до – понад 5 м.кв.» (Пояснення від 19.11.2015р. у Додатку №95, до Акта).

Порушення допущено з вини осіб, якими перевірено та підписано акти форми КБ-2в, а саме виконавцем робіт ТДВ ШБУ-60 та інженером технічного нагляду Шенковичем В.В.

Проведеним перерахунком вартості робіт встановлено завищення вказаних робіт на **1381,00** грн. (*Відомість перерахунку у Додатку № 96, до акта).*

Таким чином, Раді за рахунок коштів спеціального фонду, згідно платіжного доручення від 03.08.2015 р. №312 проведено оплату за фактично не виконані роботи.

Внаслідок допущених порушень міській раді завдано матеріальної шкоди (збитків) на 1381,00 грн.

Проведеною зустрічною звіркою в ТДВ ШБУ-60 щодо підтвердження взаєморозрахунків та фактично понесених витрат, включених в акти приймання виконаних підрядних робіт ф. КБ-2 в порушень не встановлено. (*Довідка зустрічної звірки в додатку № 97, до акта).*

Кошти в сумі 1381,0 грн. платіжним дорученням від 23.11.2015 №859 під час ревізії перераховано на рахунок Заставнівської міської ради. (Копія платіжного доручення від 23.11.2015 №859, в додатку № 98, до акта).

Інших порушень, крім перелічених вище, під дослідження питання правильності витрачання коштів на капітальні видатки не встановлено.

Таким чином, ревізією видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт на загальну суму **46273,2** грн., які фактично оплачено міською радою.

Утворення та використання власних надходжень. Надання адміністративних послуг

Ревізію правильності утворення та використання власних надходжень, надання адміністративних послуг та використання одержаних коштів проведено суцільно за період з 01.08.2013 року по 30.10.2015 року.

Джерелом формування спеціального фонду є надходження від батьківської плати за харчування дітей в ДНЗ та благодійні внески громадян, установ організацій до цільового фонду міської ради (що висвітлено в розділі "правильність формування та використання бюджету розвитку, цільових фондів, утворених міською радою).

Питання повноти надходження та нарахування батьківської плати висвітлено в розділі «Витрачання бюджетних коштів на харчування дітей у дошкільних навчальних закладах».

Протягом ревізійного періоду міською радою платні адміністративні послуги не надавались.

Отже, ревізією правильності утворення та використання власних надходжень, надання адміністративних послуг та використання отриманих коштів порушень не встановлено.

Складання фінансової звітності, у тому числі зведеної, та її достовірність.

Станом на 01.11.2015 року штат працівників, які ведуть бухгалтерський облік міської ради, визначений в кількості 2 штатних одиниці. Фактично утримується 2 штатні одиниці.

Бухгалтерський облік організований по бухгалтерських рахунках відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ", затвердженого наказом Головного управління Державного казначейства України від 10.12.1999 №114, Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, “Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання”, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68, інших нормативних та законодавчих актів з окремими відхиленнями, що розкрито при висвітленні окремих питань програми ревізії. Бухгалтерські документи підшиваються щомісячно належним чином.

Нарахування заробітної плати та облік матеріальних цінностей

здійснюється за допомогою ліцензованого програмного забезпечення „Геріон”.

Бухгалтерський облік по всіх інших операцій ведеться в ручному режимі.

Ревізією дотримання порядку складання фінансової звітності та відповідності їх даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових та фактичних видатків за КЕКВ, встановлено порушення про які зазначено в попередніх розділах акту.

Всі первинні документи, які були використані при проведенні ревізії, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткових (інших) документів, що свідчать про діяльність Заставнівської міської ради та Виконавчого комітету Заставнівської міської ради за період, що підлягав ревізії, немає.

Акт складено в 3-х примірниках на 79-ти аркушах.

**Начальник відділу інспектування
органів державної влади, оборони та
місцевого самоврядування
Держфінінспекції в Чернівецькій
області**

Заставнівський міський голова

_____ **С.О. Костенко**

_____ **В.Й. Радиш**

**Заступник міського голови -
головний бухгалтер
Заставнівської міської ради**

_____ **З.В. Петрусяк**

Ознайомлений:

_____ **Я.В. Цуркан**

Перший та третій примірники акта надано для ознайомлення 30.11.2015 року:

Другий примірник акта отримано _____ 2015 року

_____ **С.О. Костенко**