

Додаток
до розпорядження начальника
обласної військової адміністрації
від 26.04.2024 № 340/2024-р

ІНФОРМАЦІЯ **про стан фінансово-бюджетної дисципліни в області** **за 2023 рік**

Протягом 2023 року Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області (далі – Управління) відповідно до передбачених чинним законодавством повноважень здійснювався контроль за дотриманням законодавства з фінансових питань, економним та ефективним витрачанням коштів бюджетів усіх рівнів, а також проводилася відповідна робота щодо попередження порушень чинного законодавства під час використання державного і комунального майна та забезпечення належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в області.

З метою здійснення контролю за витрачанням державних та комунальних ресурсів проведено 471 контрольний захід.

За підсумками 39 ревізій та перевірок закупівель виявлено порушення законодавства, що призвели до недоотримання бюджетами усіх рівнів, підприємствами, установами та організаціями області належних доходів, а також незаконного і нецільового витрачання та недостачі ресурсів на загальну суму 131,4 млн грн (у тому числі порушень, що спричинили недоотримання доходів на суму 8,9 млн грн, а також незаконні і нецільові витрати та недостачі – 122,5 млн грн) та 63,1 млн грн втрат ресурсів унаслідок неефективних управлінських дій/рішень, ризикових операцій.

Слід зазначити, що найсуттєвіші порушення фінансової дисципліни вчинено установами, підприємствами та організаціями області, що належать до сфери охорони здоров'я та цивільного захисту – 56,6 млн грн, транспорту будівництва і житлово-комунального господарства – 47,9 млн гривень.

Також порушення зафіксовано у сферах органів влади і оборони – 13,2 млн грн, освіти і науки – 6,6 млн грн та органів місцевого самоврядування – 7,1 млн гривень.

У результаті неперерахування коштів за оренду та реалізацію державного та комунального майна, надання у користування природних і матеріальних ресурсів та послуг безоплатно або за заниженими ставками бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами, підприємствами та організаціями втрачено 8,9 млн гривень.

У 28% охоплених ревізіями об'єктів виявлено порушення законодавства під час нарахування та виплати заробітної плати, інших виплат і різних видів допомоги на загальну суму понад 8,0 млн гривень.

За результатами 77% ревізій і перевірок закупівель виявлено факти зайвої оплати коштів унаслідок завищення обсягів та/або вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт на суму 103,8 млн гривень.

Суттєвими є порушення законодавства України щодо здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти. За звітний період таких порушень задокументовано на загальну суму 1,27 млрд грн, з яких під час проведення моніторингів закупівель виявлено 1,25 млрд гривень.

Також постійно фіксуються факти використання бюджетних коштів всупереч їх цільовому призначенню – з початку року таких порушень задокументовано на загальну суму 5,5 млн гривень.

Важливе значення має контроль за ефективним використанням державних і комунальних ресурсів та профілактична спрямованість контрольних заходів. Так, під час проведення 6-ти державних фінансових аудитів (діяльності КП “Хмельницький міський перинатальний центр”, ДП “Дослідне господарство “Шарівка” Інституту сільського господарства Західного Полісся Національної академії аграрних наук України”, КНП “Старосинявський центр первинної медико-санітарної допомоги”, КП “Міськтепловоденергія”, бюджетів Слобідсько-Кульчієвецької сільської та Старокостянтинівської міської територіальних громад) встановлено факти неефективних управлінських дій і ризикових операцій, що призвели (можуть призвести) до упущених вигод (неотриманих доходів) та непродуктивних (зайвих) витрат на загальну суму 553,0 млн гривень.

За результатами проведених державних фінансових аудитів надано 58 пропозицій щодо підвищення рівня ефективності використання коштів і майна, об'єктами контролю виконано 32 пропозиції (з урахуванням аудиторських досліджень, проведених у попередніх періодах), економічний ефект від їх упровадження становив 128,2 млн гривень.

У межах наданих прав і повноважень Управлінням вжито заходи, завдяки яким забезпечено усунення виявлених фінансових порушень, що призвели до втрат, на загальну суму 39,3 млн грн (з урахуванням проведених у попередніх звітних періодах ревізій і перевірок закупівель), у тому числі додатково надійшло коштів до бюджетів, установ та підприємств на суму 12,1 млн грн та відшкодовано незаконних, нецільових витрат і нестач ресурсів на суму 27,2 млн гривень.

За результатами контрольних заходів до порушників фінансово-бюджетної дисципліни застосовано 6 фінансових санкцій, до адміністративної відповідальності притягнуто 13 посадових осіб об'єктів контролю.

Правоохоронним органам передано 37 матеріалів ревізій та перевірок закупівель, за результатами їх розгляду розпочато 8 досудових розслідувань та вручено одне письмове повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення.

Незважаючи на вжиті за наслідками державного фінансового контролю заходи, у тому числі інформування відповідних органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування про результати контрольних заходів, украй

низьким залишається рівень управління державними та комунальними ресурсами на місцях, зокрема, не достатнім є стан усунення керівниками підконтрольних об'єктів виявлених під час проведення контрольних заходів порушень фінансово-бюджетної дисципліни та виконання наданих пропозицій. Так, з виявленої у поточному році суми фінансових порушень, що призвели до втрат, не усунутими залишаються 92,1 млн грн, з них найсуттєвіші суми не відшкодовано такими об'єктами контролю:

Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Хмельницькій області – 22,7 млн грн;

Комунальне некомерційне підприємство “Старокостянтинівська багатопрофільна лікарня” Старокостянтинівської міської ради Хмельницького району Хмельницької області – 2,2 млн грн;

Комунальне підприємство по експлуатації теплового господарства “Тепловик” – 1,9 млн грн;

Слобідсько-Кульчієвецька сільська рада – 1,1 млн гривень.

Профілактична спрямованість контрольних заходів дала можливість попередити втрату активів та незаконні і неефективні видатки. За наслідками проведеного моніторингу закупівель Управлінням попереджено витрачання державних і комунальних коштів на закупівлю товарів, робіт та послуг шляхом відміни 51 процедури закупівель на загальну суму 446,6 млн грн, а також розірвання 49 договорів закупівель на суму 73,3 млн гривень.

Водночас, ще 20 бюджетних установ і організацій, державних і комунальних підприємств, якими при проведенні 20 процедур закупівель на суму 41,3 млн грн допущено порушення чинного законодавства, що вплинули на результат закупівлі, не врахували рекомендацій Управління щодо усунення таких порушень, у тому числі 15 замовників Хмельницької області по 15 процедурах закупівель очікуваною вартістю 18,1 млн грн:

1. Комунальне некомерційне підприємство “Деражнянська міська багатопрофільна лікарня” Деражнянської міської ради – 4,5 млн гривень.

2. Шепетівське підприємство теплових мереж – 2,5 млн гривень.

3. Комунальне підприємство Дунаєвецької міської ради “Благоустрій Дунаєвеччини” – 2,3 млн гривень.

4. Відділ освіти, молоді та спорту Волочиської міської ради – 1,5 млн гривень.

5. Відділ освіти, молоді та спорту Деражнянської міської ради – 1,2 млн гривень.

6. Летичівська селищна рада – 1,1 млн гривень.

7. Миролубненська сільська рада – одна закупівля на суму 1,1 млн. гривень.

8. Хмельницька регіональна державна лабораторія Держпродспоживслужби – 0,8 млн гривень.

За порушення законодавства про закупівлі замовникам області направлено 36 запитів про надання персональних даних відповідальних осіб, складено 24 протоколи, з яких:

за порушення за частиною третьою статті 164-14 КУпАП направлено до суду 17 протоколів про адміністративне правопорушення та за результатами судового розгляду на двох осіб накладено штраф у розмірі 25 500,0 грн на загальну суму 51 000,0 грн, які сплачено до державного бюджету;

за порушення за частиною першою статті 164-14 КУпАП Управлінням розглянуто 7 протоколів та на 7 осіб накладено адміністративне стягнення у розмірі 1 700,0 грн на загальну суму 11 900,0 гривень.

Крім того, Управлінням протягом 2023 року проведено 15 перевірок закупівель замовників області, якими охоплено 26 закупівель загальною вартістю 84,0 млн грн, та фінансових ресурсів на суму 82,0 млн гривень.

За результатами перевірок встановлено порушення у 14 закупівлях на суму 8,9 млн грн (майже 11% від охопленої суми фінансових ресурсів), у тому числі витрат, проведених з порушенням законодавства, які призвели до збитків, встановлено на суму 3,8 млн гривень.

Вжитими заходами забезпечено усунення виявлених порушень, що призвели до втрат на суму 1,2 млн грн, що становить 32% суми виявлених порушень, та усунуто інших фінансових порушень на 3,3 млн грн, що становить 65% суми таких порушень.

Не усунуто порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів, за результатами перевірок закупівель, проведених у звітному році, такими об'єктами контролю:

1. Управління освіти виконавчого комітету Старокостянтинівської міської ради – 878,8 тис. грн (Капітальний ремонт ліцею Старокостянтинівської міської ради, Капітальний ремонт (утеплення контуру будівлі) ЗОНЗ I-III ступенів № 6).

2. КП “Хмельницький міський перинатальний центр” – 133,0 тис. грн (електрична енергія).

3. Гуменецька сільська рада – 141,0 тис. грн (контейнери для збирання побутових відходів).

4. Ізяславський навчально-реабілітаційний центр Хмельницької обласної ради – 128,2 тис. грн (Капітальний ремонт адміністративного корпусу № 1 Ізяславського навчально-реабілітаційного центру).

5. КП “Тепловик” Старокостянтинівської міської ради – 1916,7 тис. грн (когенераційна установка).

За результатами проведених перевірок закупівель за порушення законодавства про закупівлі складено та передано до суду один протокол про адміністративне правопорушення за статтею 164-14 КУпАП, за яким винесено постанову про закриття справи, а також складено два протоколи за статтею 164-12 КУпАП.

Матеріали 13 перевірок закупівель передано до правоохоронних органів, поінформовано правоохоронні органи про результати 7 перевірок закупівель. При цьому розпочато досудове розслідування за матеріалами двох перевірок закупівель, долучено до матеріалів наявних кримінальних проваджень матеріали перевірок закупівель по трьох об'єктах контролю та ще по двох – долучено за перевітками минулого року.

Крім вищезазначеного, працівників Управління протягом 2023 року у 53 випадках було залучено правоохоронними органами в якості спеціалістів для надання консультацій у рамках відкритих кримінальних проваджень, за їх наслідком встановлено 31,3 млн грн фінансових порушень, що призвели до втрат, а також вручено 5 повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення.

Результати роботи Управління висвітлено у 376 публікаціях та повідомленнях у друкованих та електронних медіа.

Заступник начальника обласної
військової адміністрації

Володимир ЮР'ЄВ