



## РАХУНКОВА ПАЛАТА

### РІШЕННЯ

від 14 квітня 2020 року № 10-3

м. Київ

#### **Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави**

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави (відповідальний за організацію та проведення аудиту – заступник Голови Рахункової палати Майснер А. В.).

За результатами розгляду Рахункова палата

#### **В С Т А Н О В И Л А :**

**1. Вінницькою обласною радою, як представницьким органом спільних інтересів територіальних громад сіл, селищ, міст області, Вінницькою облдержадміністрацією, як місцевим органом виконавчої влади в регіоні, та її окремими структурними підрозділами не забезпечено повною мірою ефективного управління і використання у 2018–2019 роках коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави.**

Бюджетні призначення за тематикою аудиту в обласному бюджеті на 2018 і 2019 роки встановлені рішеннями Вінницької обласної ради (зі змінами) в обсягах 516,9 і 431,9 млн гривень. Фактично здійснено видатки в обсягах 371,5 і 310,2 млн грн відповідно. Не проведено видатки відповідно на **145,4** і **121,7** млн грн, або щороку на рівні **28** відс. затверджених бюджетних призначень.

Незважаючи на таке значне невиконання бюджетних програм, розпорядниками коштів обласного бюджету Вінницької області внаслідок незабезпечення дотримання принципів обґрунтованості, ефективності, результативності бюджетної системи неефективно використано **74,9** млн грн, або 11 відс. від обсягу касових видатків.

У результаті не досягнуто цілей низки бюджетних програм щодо надання населенню якісних соціальних, освітніх і культурних послуг, що є наслідком нефінансування передбачених програмними документами робіт з реконструкції будівлі обласної станції переливання крові, ортопедичного та неврологічного відділень КУ «Жмеринська лікарня відновного лікування»,

відділення реабілітації для дітей з ураженням центральної нервової системи та порушенням опорно-рухового апарату Тульчинського обласного будинку дитини, ремонту об'єктів Печерської лікарні відновного лікування, а також незавершення робіт з реконструкції окремих соціальних об'єктів, серед яких будівля одного із корпусів Вінницької обласної клінічної лікарні ім. М. І. Пирогова (далі – Лікарня ім. М. І. Пирогова), частини інфекційного відділення Вінницької обласної дитячої клінічної лікарні (далі – Дитяча лікарня), приміщення адміністративної будівлі майбутнього лялькового театру.

Головними причинами цієї проблематики є недостатність нормативного забезпечення здійснення капітальних видатків, які визначаються функціями держави; неналежне виконання учасниками бюджетного процесу своїх повноважень; відсутність належної організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062.

**2. Правове урегулювання здійснення капітальних видатків не забезпечує належного рівня фінансування таких видатків та ефективного використання бюджетних коштів.**

Законодавство України, у тому числі Бюджетний кодекс України (далі – БКУ), не містить переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню.

У статті 82 БКУ до видатків бюджетів віднесено видатки, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основні принципу субсидіарності. Водночас видатки місцевих бюджетів (статті 89–91 БКУ) не містять такого розподілу, а містять поділ на видатки, що здійснюються з бюджетів міст республіканського АР Крим та обласного значення, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад; бюджету АР Крим та обласних бюджетів; місцевих бюджетів, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів.

Така невизначеність переліку видатків, які є функціями держави, призводить до послаблення відповідальності як центральних, так і місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування за станом фінансування капітальних видатків, розвитку соціально-культурної сфери в регіонах, якості надання медичних, освітніх, соціальних та інших послуг населенню.

**3. Вінницькою обласною радою (голова Олійник А. Д.) та Вінницькою облдержадміністрацією (колишній голова Коровій В. В., нинішній голова Скальський В. В.) не забезпечено належного складання, розгляду та затвердження програмних документів із соціально-економічного розвитку Вінницької області.**

Розроблені та затверджені Програми економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2018 і 2019 роки (рішення Вінницької обласної ради від 20.12.2017 № 508 і від 07.12.2018 № 702) не відповідали Типовій структурі програми економічного і соціального розвитку АР Крим, області,

району, міста на короткостроковий період, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621, зокрема, не містили у додатках переліку об'єктів будівництва, які передбачається фінансувати у 2018 і 2019 роках за рахунок бюджетних коштів.

Стратегія збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року (рішення від 24.06.2015 № 893), План заходів з реалізації у 2018–2020 роках цієї Стратегії (рішення від 20.12.2017 № 575) та вказані Програми економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2018 і 2019 рік не узгоджуються між собою у частині інвестиційних проєктів (програм), які визначались цими документами для реалізації. Наприклад, Стратегією передбачено проведення до 2020 року в Дитячій лікарні реконструкції будівлі господарського корпусу, Планом заходів виконання таких робіт у цьому закладі не передбачено, а Програмою економічного і соціального розвитку області на 2019 рік передбачено виконання робіт, які не відповідають ні Стратегії, ні Плану заходів.

Зазначене свідчить про несистемний підхід до формування стратегічних документів, що, як наслідок, призводить до неналежної реалізації інвестиційних проєктів (програм) та недосягнення основної мети – соціально-економічного розвитку регіону.

**4. Вінницькою облрадою, Вінницькою облдержадміністрацією та її структурними підрозділами не забезпечено належного виконання своїх повноважень при складанні, розгляді проєкту та виконанні обласного бюджету, а також узгодженості дій при визначенні показників капітальних видатків.**

**4.1.** Департаментом фінансів включалися до проєкту обласного бюджету на 2018 і 2019 роки обсяги видатків, визначені Департаментом будівництва, містобудування та архітектури Вінницької облдержадміністрації (далі – Департамент будівництва), які не були обґрунтовані відповідними розрахунками і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг).

У результаті Вінницькою обласною радою затверджено бюджетні призначення для цього департаменту в сумах 174,3 і 139,4 млн грн без розподілу за об'єктами та напрямками видатків, що призвело до резервування нерозподілених видатків обласного бюджету між об'єктами, які в подальшому розподілялися на інші напрями, що не порушує вимог бюджетного законодавства. Такі видатки, за інформацією Вінницької обласної ради та Вінницької облдержадміністрації, заплановано переважно як співфінансування проєктів регіонального та соціально-економічного розвитку окремих територій.

Водночас аудитом встановлено, що лише у 2018 році за 15-ма розпорядженнями облдержадміністрації з подальшим затвердженням обласною радою 214,7 млн грн спрямовано на інші напрями видатків, не пов'язані із співфінансуванням відповідних проєктів, у т. ч. на поточні видатки та іншим розпорядникам коштів (наприклад, на фінансування відзначення свят, знаменних та пам'ятних дат і проведення інших заходів).

**4.2.** Надане Вінницькою обласною радою відповідно до статей 23 і 108 БКУ право облдержадміністрації за погодженням з постійною комісією обласної ради здійснювати перерозподіл видатків призвело до постійного

коригування показників бюджету (2–3 рази на місяць). Наприклад, по Департаменту будівництва призначення на будівництво та регіональний розвиток у 2018 році коригувалися 23–ма, у 2019 році – 17–ма розпорядженнями облдержадміністрації. Внесення таких змін, за поясненням Вінницької обласної ради та Вінницької облдержадміністрації, обумовлено низкою факторів, зокрема, необхідністю співфінансування проєктів, які реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, переліки за якими затверджуються в травні місяці, та іншими причинами, що не суперечить чинному законодавству.

Водночас такі неодноразові коригування затверджених призначень в окремих випадках проводилися за відсутності належних обґрунтувань та призводили до незабезпечення виконання робіт у запланованих обсягах. Так, у 2019 році відкориговано бюджетних призначень по 9-ти об'єктах будівництва, реконструкції та капітального ремонту, на фінансування яких при затвердженні обласного бюджету було виділено 77,0 млн гривень. Як наслідок, жоден із цих об'єктів будівництвом не завершений та в експлуатацію не введений.

**4.3.** Департаментом будівництва пропозиції щодо об'єктів та планових обсягів фінансування виконання робіт з будівництва не погоджувалися з балансоутримувачами таких об'єктів, зокрема, види та обсяги робіт, завдання на проєктування, перелік обладнання, яким необхідно оснастити заклади, терміни початку та завершення робіт. Це свідчить про зосередження на рівні департаменту всіх рішень щодо обсягів і напрямів здійснення капітальних видатків, чим створено ризики неефективного використання бюджетних коштів.

**5. Окремими головними розпорядниками коштів не забезпечено дотримання вимог законодавства, що стало однією з причин незаконного використання коштів та майна.**

**5.1.** Через невнесення змін до титулів об'єктів будівництва, які є засобом забезпечення ефективного використання державних капітальних вкладень; виконання будівельних робіт на об'єктах без дозвільних документів; використання об'єктів за умов невведення їх в експлуатацію Департаментом будівництва та Дитячою лікарнею допущено порушень вимог законодавства про містобудівну діяльність на суму **164,8 млн гривень**.

Одним із прикладів такого недотримання вимог законодавства є урочисте відкриття 15.09.2019 головою Вінницької облдержадміністрації Вінницького академічного обласного театру ляльок (потужністю 213 осіб) та проведення у ньому близько 45 вистав для дітей та дорослих протягом вересня-грудня 2019 року. Водночас такі вистави відбувалися із ризиком загрози життю і здоров'ю глядачів, оскільки в цей час будівельні роботи на цьому об'єкті тривали, а підрядником після завершення начебто всіх робіт та отримання коштів так і не виконано роботи з встановлення автоматичної системи водяного пожежогасіння, не встановлено обладнання системи пожежогасіння, оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, пожежного спостереження.

**5.2.** Недотримання тендерними комітетами Департаменту будівництва, КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради» (далі – Центр онкології), Дитячої лікарні, КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради» (далі – Автобаза) принципів

добросовісної конкуренції серед учасників, неправомірне визначення переможців закупівлі, укладення договорів з недотриманням змісту тендерних пропозицій призвело до порушень вимог законодавства про здійснення публічних закупівель на суму **239,3 млн гривень**.

Посадовими особами Рахункової палати складено 7 протоколів про адміністративні правопорушення за статтею 164<sup>14</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення. За результатами розгляду протоколів Вінницьким міським судом винесено рішення визнати трьох посадових осіб винними у вчиненні адміністративних правопорушень та накладено на двох осіб адміністративні стягнення у вигляді штрафу в розмірі 11,9 тис. грн з кожного.

**5.3.** Через незабезпечення належного обліку капітальних інвестицій; невідображення належним чином в обліку придбаних основних засобів; неналежне списання витрат за об'єктом капітальних інвестицій та нарахування амортизації на основні засоби; укладання договорів за відсутності затверджених бюджетних призначень; оплату робіт за невідповідними кодами видатків Департаментом будівництва, Центром онкології, Дитячою лікарнею, Стрижавським дитячим будинком-інтернатом (далі – Стрижавський інтернат) допущено порушення вимог законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, взяття та реєстрації бюджетних зобов'язань і застосування економічної класифікації видатків на суму **167,8 млн гривень**.

При цьому встановлено, що внаслідок затримки з підготовкою Департаментом будівництва актів приймання–передачі закінчених будівництвом об'єктів передання 13 об'єктів балансоутримувачам тривало до 5 років. Наприклад, об'єкт завершеного будівництва «Проведення та підключення зовнішніх мереж зв'язку шляхом прокладання оптоволокна для підключення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф, станцій екстреної (швидкої) медичної допомоги» переданий Департаментом Центру через 4,5 року після завершення будівельних робіт.

За інформацією Вінницької облдержадміністрації, основною причиною затримки передання об'єкта є небажання експлуатуючої організації взяти його на баланс з причин наявності зауважень до якості виконаних робіт.

**5.4.** Унаслідок незастосування Департаментом будівництва відповідно до укладених умов договорів підряду нарахування штрафних санкцій (неустойки, штрафу, пені) за невиконання підрядними організаціями будівельних робіт, обласним бюджетом не одержано надходжень на загальну суму **0,6 млн гривень**.

**5.5.** Без погодження з Вінницькою обласною радою та без проведення конкурсних процедур Автобазою передано на економічно не вигідних умовах в оренду Вінницькому обласному комунальному спеціалізованому лісогосподарському підприємству «Віноблагроліс» автомобіль марки SKODA OCTAVIA 1,6і вартістю 0,5 млн грн через 18 календарних днів після його придбання в автосалоні. При цьому експерт, який через півроку на замовлення Автобазис здійснив оцінку орендованого майна, визначив його ринкову вартість в сумі 0,2 млн грн, тобто автомобіль знецінився вдвічі, що негативно вплинуло на розмір орендної плати.

**6.** Через низку прийнятих неефективних управлінських рішень окремими головними розпорядниками коштів обласного бюджету

**допущено неекономне, непродуктивне та нерезультативне використання 63,4 млн грн на здійснення капітальних видатків.**

**6.1.** Непередбачення Департаментом будівництва в договорах про надання послуг зобов'язання проєктних організацій щодо визначення вартості матеріальних ресурсів за найменшими поточними цінами, що складаються в регіонах, а також залучення до надання послуг з виготовлення проєктно-кошторисної документації (ПКД) з будівництва ТОВ «Будівельна компанія СТАМ», яке здебільшого виконувало авторський нагляд за станом робіт і безпосередньо здійснювало будівельні роботи, спричинило завищення вартості матеріальних цінностей вже на стадії проєктування робіт, що призвело до неекономного використання бюджетних коштів.

Наприклад, тільки на об'єкті з реконструкції будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» включено до ПКД вартість плит теплоізоляційних із мінеральної вати за ціною 3171,7 грн за куб. м (без ПДВ) та виконано роботи з їх застосуванням, хоча ринкова ціна цих плит становить в середньому 1600,0 грн за куб. м (без ПДВ). У результаті замовником неекономно використано на утеплення 172,4 куб. м приміщення 225,1 тис. гривень.

**6.2.** Департаментом будівництва не використовувалися всі можливі інструменти з метою досягнення максимального результату (розроблення проєктної документації) із залученням мінімального ресурсу: не застосовано жодного критерію відбору виконавців робіт з виготовлення проєктної документації, права повторного використання проєктів для їх перепроєктування та економії на цьому коштів.

Невикористання Департаментом будівництва проєктів повторного використання в одну стадію будівництва амбулаторій призвело до неекономного використання 1221,6 тис. гривень.

**6.3.** Встановлено факти витрачання бюджетних коштів на виготовлення проєктно-кошторисної документації, яка в подальшому не використовувалася, що є нерезультативним використанням бюджетного ресурсу. У цілому станом на 01.01.2018 на балансі Департаменту будівництва обліковувались витрати з виготовлення ПКД для 60 об'єктів на загальну суму 6954,2 тис. грн, за якими виконання будівельних робіт у 2018–2019 роках не здійснювалось та відповідно не фінансувалось за рахунок бюджетних коштів. У 2018 році Департамент будівництва додатково спрямував 1980,5 тис. грн на розробку двох ПКД на об'єкти, роботи на яких у 2018–2019 роках не виконувалися.

Тривале невикористання оплаченої ПКД призведе до додаткового витрачання бюджетних коштів на її коригування та проведення експертизи у майбутньому.

**6.4.** Вінницькою обласною радою не прийнято рішення щодо передання 31 спеціалізованого автомобіля марки «RENAULT DUSTER» на загальну суму 16530,0 тис. грн на баланс місцевих амбулаторій сімейної медицини загальної практики, для яких вони придбані. У результаті 19 автомобілів загальною вартістю 10127,1 тис. грн зберігаються без використання, з яких 7 автомобілів вартістю 3741,9 тис. грн не використовуються більше одного року, що свідчить про нерезультативне використання бюджетних коштів. У зв'язку з цим постає питання про доцільність здійснення витрат на

придбання майна, яким ніхто не розпоряджається.

Лише за результатами аудиту Вінницькою обласною радою прийнято рішення від 21.02.2020 № 936 передати безоплатно 14 транспортних засобів, що знаходяться в оперативному управлінні КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», на загальну суму 7483,8 тис. грн, до спільної власності територіальних громад сіл, селищ та міст районів для місцевих амбулаторій. Рішення щодо інших автомобілів станом на 01.04.2020 не прийнято.

**6.5.** Відсутність взаємоузгоджених рішень та спільної відповідальності щодо реалізації проектів в населених пунктах області, які потребують залучення фінансових ресурсів з різних джерел, призвели до будівництва об'єктів та придбання обладнання, які не можуть використовуватися.

Прикладом цього є завершення у 2019 році будівництва 7 амбулаторій, з яких Борисівська, Вербська та Студенянська (на будівництво використано 26,9 млн грн) не можуть бути введені в експлуатацію, у тому числі через відсутність коштів в місцевих бюджетах на виконання робіт з підключення їх до мереж електропостачання та комунікацій.

Подібно у 2019 році за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам придбано для 36 амбулаторій телемедичне обладнання вартістю 3,5 млн грн, яке не може використовуватися через недостатню швидкість широкопозвогового Інтернету. На розвиток технічних можливостей покриття та підключення амбулаторій до максимальної швидкості зв'язку, за даними провайдерів – надавачів послуг Інтернету, необхідні значні капіталовкладення, які у місцевих бюджетах не передбачені.

Зазначені приклади свідчать про нерезультативне використання бюджетних коштів.

**6.6.** Департаментом будівництва, незважаючи на неналежну (неповну) укомплектованість амбулаторій медичним обладнанням, інструментами та інвентарем, зокрема, електрокардіографами, центрифугами, холодильниками для зберігання лікарських засобів та вакцин, обладнанням для надання медичних послуг із застосуванням телемедицини, підрядним організаціям оплачено закупівлю меблів (стійки-ресепшн, дивани, кухонні меблі), телевізорів, побутових холодильників, душових кабін на загальну суму 221,5 тис. грн, що свідчить про непродуктивне використання бюджетних коштів, адже у разі завершення робіт з будівництва та введення амбулаторій в експлуатацію такі заклади охорони здоров'я не можуть надати продукт у вигляді медичної послуги для населення.

**7. Окремими розпорядниками коштів оплачено у 2018–2019 роках непідтверджених обсягів виконаних робіт, непоставленого (незмонтованого) обладнання/устаткування, ненаданих послуг з технічного нагляду, придбання обладнання за відсутності встановлених бюджетних призначень на загальну суму 11,5 млн гривень.**

За фактами завдання шкоди (збитків) місцевій громаді з боку посадових осіб Департаменту будівництва та Стрижавського інтернату, які були замовниками будівельних робіт, організацій, які здійснювали технічний нагляд за станом виконання робіт (ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг»), підрядних організацій (МКП «Аварійно-диспетчерська служба», ПП «Сучасні будівельні технології-12», ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» та

ПП «Рослана», ТОВ «ЖИЛ СІТІ БУД», ТОВ «ЖК – Гарант», ТОВ «Промислове будівництво») встановлено ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 «Привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем», 364 «Зловживання владою або службовим становищем», 366 «Службове підроблення», 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України.

Так, за об'єктом «Реконструкція залу засідань, холу та нежитлових приміщень існуючої адмінбудівлі під ляльковий театр по вул. Хмельницьке шосе, 7 в м. Вінниця» Департаментом будівництва оплачено МКП «Аварійно-диспетчерська служба» вартість невиконаних ним робіт, зокрема, з утеплення покрівлі (857,3 тис. грн), встановлення автоматичної системи водяного пожежогасіння (549,5 тис. грн), монтажу та обладнання системи пожежогасіння (223,0 тис. грн), встановлення контролера освітлення Zero 88 Solution Lightdesk (188,5 тис. гривень).

За об'єктом «Реконструкція будівлі КО «Спорткомплекс «Здоров'я» по вул. Якова Шепеля, 23 в м. Вінниці» оплачено ТОВ «Будівельна компанія СТАМ» вартість ліфта пасажирського та роботи з його монтажу на суму 1033,9 тис. грн, які фактично не виконано. Підрядником лише підготовлено шахту ліфта без облаштування металоконструкцій направляючих, по яких рухається кабіна ліфта, та необхідного електричного обладнання.

За об'єктом будівництва Капустянської амбулаторії загальної практики сімейної медицини Департаментом будівництва оплачено ПП «Сучасні будівельні технології-12», зокрема, невиконані роботи з улаштування двох резервуарів для води на загальну суму 649,7 тис. гривень.

У всіх випадках акти про виконання будівельних робіт, за якими не виконано роботи (не поставлено матеріалів, обладнання), підписані представниками ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», яке здійснювало технічний нагляд, що свідчить про порушення ним умов договорів та вимог нормативних актів у сфері містобудування.

За об'єктом «Капітальний ремонт будівлі спального корпусу по вул. І. Франка, 1 в смт Брацлав Немирівського району Вінницької області» встановлено факти можливого використання ФОП Парицький О. В. праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, що є порушенням законодавства. Так, за результатами виконаних робіт ФОП Парицький О. В. отримано кошти на виплату заробітної плати в сумі 1135,5 тис. грн, проте за поданими податковими деклараціями за листопад–грудень 2018 року та січень, квітень і травень 2019 року до податкової служби фактичні витрати на заробітну плату за період виконання робіт становили 78,7 тис. гривень. У штаті налічується шість працівників, проте, враховуючи складність, обсяг та обмежений час виконаних робіт, є ризик виконання ФОП Парицький О. В. робіт із залученням інших найманих осіб без оформлення трудового договору (контракту) та нарахування і виплати заробітної плати (винагороди) без нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

**8. Загалом результати проведеного аудиту засвідчили, що використання у 2018 і 2019 роках коштів місцевих бюджетів на здійснення капітальних видатків у регіоні дозволили реалізувати частину проєктів**



регіонального розвитку та вирішити окремі проблемні питання Вінницької області. Проте через порушення, допущені при складанні проєктів обласного бюджету та використанні коштів, не досягнуто запланованого соціально-економічного ефекту за значною їх кількістю.

У 2018–2019 роках в області виконано значні обсяги робіт з капітального ремонту та реконструкції будівель і споруд закладів освіти, охорони здоров'я, соціального захисту населення, культури та спорту. Так, завершено будівництво та реконструкцію Михайлівської, Зведенівської та Сосонської шкіл (потужністю 548 учнівських місць); реконструкцію урологічного відділення Центру онкології; будівництво I черги хірургічного корпусу Лікарні ім. М. І. Пирогова; будівництво чотирьох амбулаторій загальної практики сімейної медицини; придбано сучасне медичне обладнання та майно для соціально важливих закладів області.

Водночас спостерігається негативна динаміка незакінчених будівництвом об'єктів, зокрема, їх кількість збільшилася зі 114 станом на 01.01.2018 до 119 од. станом на 01.01.2020.

Не здійснено фінансування робіт на об'єктах, розпочатих у попередніх періодах, у тому числі з високим ступенем будівельної готовності. Наприклад, із 12-ти об'єктів охорони здоров'я, на яких у 2018 році виконувались ремонтно-будівельні роботи, у 2019 році продовжували фінансуватись та виконуватись роботи лише на чотирьох об'єктах. Решта об'єктів, на які у 2018 році було використано коштів обласного бюджету в загальній сумі 13,2 млн грн, у 2019 році не фінансувались і в експлуатацію не введені. Натомість за рахунок призначень на реалізацію заходів із соціально-економічного розвитку територій профінансовано початок робіт на двох нових об'єктах.

Наявність протягом 2018–2019 років численних порушень законодавства при управлінні коштами обласного бюджету на здійснення капітальних видатків свідчить про відсутність необхідної системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у Вінницькій області.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

### **В И Р І Ш И Л А:**

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави, затвердити.

2. Про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави, поінформувати **Верховну Раду України**.

3. Звіт і рішення Рахункової палати у порядку інформування надіслати **Комітету Верховної Ради України з питань бюджету і Комітету Верховної Ради України з питань організації державної влади, місцевого самоврядування, регіонального розвитку та містобудування**.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати **Кабінету Міністрів України** та рекомендувати:

– підготувати та внести на розгляд Верховної Ради України проєкт Закону України про внесення змін до Бюджетного кодексу України в частині

визначення переліку видатків, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання АР Крим та місцевому самоврядуванню;

– внести зміни до Порядку розроблення проєктів прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку, Бюджетної декларації та державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621, якими передбачити доведення Міністерством розвитку громад і територій України до місцевих державних адміністрацій та виконавчих органів відповідних місцевих рад критеріїв для ранжування інвестиційних проєктів з метою визначення їх пріоритетності та подальшого включення до програм економічного і соціального розвитку області, району, міста.

**5.** Рішення Рахункової палати у порядку інформування надіслати **Міністерству розвитку громад та територій України** і рекомендувати розглянути питання щодо винесення на розгляд Атестаційної архітектурно-будівельної комісії питання позбавлення осіб – представників ДП «Архітектурно-будівельний інжиніринг», якими допущено підписання актів приймання будівельних робіт, що фактично не виконано, кваліфікаційних сертифікатів (серія АТ № 004278, зареєстровано у реєстрі атестованих осіб 18.08.2015 за № 4220, серія АТ № 001977, 04.07.2013 за № 1971, серія АТ № 004277, 18.08.2015 за № 4219, серія АТ № 001865, 04.07.2013 за № 1859, серія АТ № 000003, 10.01.2012 за № 3).

**6.** Поінформувати **Державну податкову службу України** про можливі порушення платником податків ФОП Парицький О. В. (2502314650) законодавства, контроль за яким покладено на Службу, зокрема, про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету.

**7.** Поінформувати **Державну службу України з питань праці** про виявлені під час аудиту ознаки порушення ФОП Парицький О. В. (2502314650) законодавства про працю щодо неоформлення та/або порушення порядку оформлення трудових відносин.

**8.** Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати **Вінницькій обласній раді** і рекомендувати розглянути Звіт про результати аудиту на засіданні обласної ради та затвердити План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати з визначенням конкретних завдань, їх виконавців, термінів виконання та отриманих результатів, в якому передбачити такі заходи:

– узгодити між собою інвестиційні проєкти (програми), визначені Стратегією збалансованого розвитку Вінницької області на період до 2020 року, Планом заходів з реалізації у 2018–2020 роках цієї Стратегії, Програмою економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2020 рік;

– Програму економічного і соціального розвитку Вінницької області на 2020 рік привести у відповідність із Типовою структурою програми економічного і соціального розвитку АР Крим, області, району, міста на наступний рік, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621;

- сформувати рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки відповідно до Типової форми рішення про місцевий бюджет, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 668;
- розглянути доцільність делегування Вінницькій обласній державній адміністрації повноважень щодо перерозподілу бюджетних призначень, крім міжбюджетних трансфертів соціального спрямування;
- передати 17 спеціалізованих автомобілів марки «RENAULT DUSTER» на загальну суму 9046,2 тис. грн на баланс місцевих амбулаторій сімейної медицини загальної практики, які функціонують;
- КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради» розірвати укладений з Вінницьким обласним комунальним спеціалізованим лісогосподарським підприємством «Віноблагроліс» договір оренди автомобіля марки SKODA OCTAVIA 1,6і вартістю 539,0 тис. гривень.

**9. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати Вінницькій обласній державній адміністрації і рекомендувати розглянути Звіт про результати аудиту на засіданні Колегії облдержадміністрації та затвердити План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати з визначенням конкретних завдань, їх виконавців, термінів виконання та отриманих результатів, в якому передбачити такі заходи:**

- внести зміни до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік, затвердженого головою Вінницької обласної державної адміністрації 28.12.2019, якими передбачити проведення у II півріччі 2020 року оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в департаменті будівництва, містобудування та архітектури та департаменті охорони здоров'я Вінницької облдержадміністрації;

- Департаменту фінансів Вінницької облдержадміністрації дотримуватися вимог бюджетного законодавства та вживати всіх необхідних заходів щодо аналізу бюджетних запитів головних розпорядників коштів у частині відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів;

- Департаменту фінансів Вінницької облдержадміністрації під час складання проєкту обласного бюджету на 2021 рік та наступні роки використовувати Типову форму рішення про місцевий бюджет, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 668;

- Департаменту будівництва, містобудування та архітектури Вінницької облдержадміністрації:

- усунути встановлені аудитом факти порушень і недоліків та не допускати їх у подальшому;

- передати на баланс прийняті в експлуатацію закінчені будівництвом об'єкти;

- передбачити в умовах договорів на надання послуг з розроблення проєктно-кошторисної документації обов'язок проєктних організацій визначати вартість матеріальних ресурсів за найменшими поточними цінами, що складаються в регіонах;

- проаналізувати розроблені та оплачені проєктно-кошторисні документації та можливість їх застосування;

- у разі виявлення невідповідності робіт, поставленого (вмонтованого) обладнання, пред'явлених до оплати, встановленим вимогам, завищення обсягів робіт або неправильного застосування кошторисних норм, поточних

цін, розцінок та інших помилок, що вплинули на ціну виконаних робіт (поставленого/вмонтованого обладнання), скоригувати в актах виконаних робіт/поставки товарів суму, що підлягає сплаті;

– КНП «Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради», КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради», КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», Стрижавському дитячому будинку-інтернату усунути встановлені аудитом факти порушень і недоліків та не допускати їх у подальшому;

– схвалити проєкт рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки за наявності розподілу коштів бюджету розвитку на здійснення заходів із будівництва, реконструкції і реставрації об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури за об'єктами;

– здійснювати перерозподіл коштів обласного бюджету між об'єктами будівництва, капітального ремонту, реконструкції, реставрації за наявності належних обґрунтувань щодо здійснення таких видатків;

– включати до проєкту рішення про обласний бюджет на 2021 рік та наступні роки видатки на нове будівництво, капітальний ремонт, реконструкцію, реставрацію за наявності закінчених будівництвом об'єктів;

– включати до проєкту програми соціального і економічного розвитку на 2021 рік та наступні роки заходи з розроблення проєктно-кошторисної документації з передбаченням видатків на здійснення відповідних робіт;

– визначити заходи, які необхідно вжити для введення в експлуатацію Борисівської, Вербської та Студенянської амбулаторій та підключення 173 амбулаторій до ширококутного Інтернету з максимальною швидкістю з метою використання мультимедійного обладнання;

– розробити та затвердити:

інструкцію про порядок узгодження між замовниками робіт та балансоутримувачами пропозицій щодо видів і обсягів робіт, завдань на проєктування, переліку обладнання, устаткування, яким необхідно оснастити заклади, термінів початку та завершення робіт;

критерії відбору об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та реставрації для врахування при складанні програм соціального і економічного розвитку, передбачивши ранжування проєктів за черговістю їх фінансування зі встановленням чітких пріоритетів для відбору проєктів (у тому числі з високим ступенем готовності).

**10.** Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати департаменту фінансів, департаменту охорони здоров'я, департаменту будівництва, містобудування та архітектури Вінницької обласної державної адміністрації, КНП «Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради», КНП «Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради», КНП «Авторемонтна база закладів охорони здоров'я Вінницької обласної ради», Стрижавському дитячому будинку-інтернату, Томашпільській районній раді та рекомендувати розглянути рішення Рахункової палати, запланувати та вжити у зв'язку з цим заходи.

**11.** Повідомити **Офіс Генерального прокурора** про виявлені за результатами аудиту ознаки кримінальних правопорушень.

**12.** Оприлюднити рішення Рахункової палати, Звіт про результати аудиту та результати розгляду рішення об'єктами аудиту на офіційному веб-сайті Рахункової палати. Доручити заступникові Голови Рахункової палати Майснеру А. В. представляти позицію Рахункової палати за результатами цього аудиту на засіданнях профільних комітетів Верховної Ради України, в засобах масової інформації та на міжнародному рівні.

**13.** Контроль за виконанням цього рішення покласти на заступника Голови Рахункової палати Майснера А. В.

**Голова Рахункової палати**

**В. В. Пацкан**