



# РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59  
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

13.04.2021 № 18-889

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Генеральному прокуророві  
Венедіктовій І. В.

Щодо інформування про  
результати аудиту

Шановна Ірино Валентинівно!

На засіданні Рахункової палати 22.09.2020 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Центральною виборчою комісією у 2017–2019 роках (відповідальний за організацію і проведення аудиту – заступник Голови Рахункової палати Майснер А. В.) і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Відповідно до пункту 6 рішення Рахункової палати інформуємо про результати аудиту. Зокрема, аудитом встановлено, що Центральна виборча комісія (далі – ЦВК) як головний розпорядник коштів державного бюджету за чотирма бюджетними програмами **не забезпечила у 2017–2019 роках повною мірою законного, продуктивного, результативного та економного використання коштів Державного бюджету України**, виділених за цей період у сумі **5126 млн грн** на забезпечення діяльності ЦВК та виконання нею покладених завдань, організацію та проведення чергових виборів Президента України та позачергових виборів народних депутатів України, функціонування Державного реєстру виборців.

Аудит засвідчив численні факти здійснення ЦВК видатків на оплату праці, закупівлю обладнання та інших матеріальних цінностей, оплату послуг сторонніх організацій, ремонтних робіт тощо з порушенням законодавства, що призвело до **неефективного використання 49,9 млн грн**, а також інших порушень бюджетного законодавства на суму **549,9 млн гривень**.

Так, відповідно до Закону України “Про Державний реєстр виборців” ЦВК наділена функціями розпорядника Державного реєстру виборців, для забезпечення виконання яких постановою ЦВК від 26.05.2007 № 34 утворено Службу розпорядника Державного реєстру виборців (далі – Служба) зі **статусом самостійного структурного утворення (апарату)**. Згідно із затвердженим цією постановою положенням Службу очолює керівник, на якого

покладено здійснення повноважень керівника державної служби (з питань державної служби та організації роботи інших працівників Служби).

Таким чином, всупереч вимогам пункту 3 частини першої статті 2 Закону України “Про державну службу” **штатний розпис колегіального державного органу тривалий час передбачає дві посади з повноваженнями керівника державної служби – безпосередньо Керівника Служби та Керівника Секретаріату ЦВК.**

Аудитом встановлено: відповідно до затверджених постановами ЦВК штатних розписів за 2017–2019 роки Керівникові Служби Стельмаху О. В. та заступникові Керівника Служби Версаль А. О. нараховано **7416 тис. грн заробітної плати з нарахуваннями.** При цьому нарахування ґрунтувалися на встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 “Питання оплати праці працівників державних органів” **посадових окладах керівника та заступника керівника інших державних органів,** юрисдикція яких поширюється на всю територію України (**29,4 і 26,5 тис. грн відповідно**), з урахуванням надбавок, доплат, рангу державного службовця, які встановлено відповідними наказами ЦВК у 2017–2019 роках.

За виявленим під час аудиту фактом порушення вимог законодавства проведено розрахунок заробітної плати Керівника Служби та його заступника відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 з урахуванням розміру посадового окладу, встановленого для **керівника департаменту, головного управління, служби та його заступника у державному органі відповідної юрисдикції (15,9 і 12,8 тис. грн відповідно).** Згідно з розрахунком заробітна плата Керівника Служби та його заступника за вказаний період мала становити **5164,5 тис. грн з нарахуваннями.**

Отже, внаслідок неправомірного застосування умов оплати праці, встановлених у затверджених Кабінетом Міністрів України схемах посадових окладів, **упродовж 2017–2019 років Керівнику Служби (структурного утворення) та його заступнику нараховано з порушенням вимог законодавства 2251,5 тис. грн з нарахуваннями, що кваліфіковано як неекономне використання коштів державного бюджету на вищевказану суму.**

Встановлено, що на 2019 рік ЦВК запланувала здійснення закупівлі **автоматизованих робочих місць (АРМ) для забезпечення потреб регіональних органів ведення Державного реєстру виборців** (далі – Реєстр). Розрахункова кількість АРМ, які передбачалося закупити, – **2421 од.** (із розрахунку на 2391 од. штатної чисельності працівників органів ведення та 30 од. штатної чисельності працівників Служби) **на суму 72216 тис. гривень.** У травні 2019 року планову кількість АРМ збільшено до **2426 од.** (2414 од. спрощеної та 12 од. посиленої конфігурації) із зменшенням загальної вартості закупівлі до **69400 тис. грн** (3,9 відсотка). У червні 2019 року за пропозицією Керівника Служби О. Стельмаха (службова записка від 03.06.2019 № 21-42-384 на ім'я Голови ЦВК) предмет закупівлі змінено на “Автоматизовані робочі місця користувачів автоматизованої інформаційно-телекомунікаційної системи “Державний реєстр виборців”.

При цьому тендерний комітет ЦВК (із членом цього комітету Стельмахом О. В., який службовою запискою ініціював внесення відповідних змін) всупереч вимогам абзацу другого пункту 1 розділу II Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 17.03.2016 № 454, визначав предмет закупівлі не за показником четвертої цифри основного словника (Національний класифікатор України ДК 021:2015 “Єдиний закупівельний словник”), а за розділом (код Національного класифікатора України ДК 021:2015 “Єдиний закупівельний словник” – 30000000-9). Крім того, Єдиний закупівельний словник взагалі не містить поняття “Автоматизовані робочі місця користувачів”, що свідчить про безпідставність відповідної зміни найменування предмета закупівлі.

Через зміну назви предмета закупівлі **не дотримано 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 бюджету, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332. Згідно з граничними сумами витрати на придбання **персонального комп’ютера** (код ДК 021:2015 30213000-5, у складі системного блока, монітора, клавіатури, маніпулятора “миша”, операційної системи) **не можуть перевищувати 23 тис. грн з ПДВ**. Фактично ЦВК як один предмет закупівлі придбала АРМ у складі **персонального комп’ютера з додатковим обладнанням та супутніми послугами** (доставка і гарантія).

Неправомірна зміна предмета закупівлі та уникнення застосування встановлених законодавством граничних сум витрат ЦВК призвели до **неекономного використання коштів загального фонду державного бюджету на загальну суму 12215,8 тис. грн** унаслідок безпідставного завищення видатків на вказану суму.

Крім того, у 2019 році ЦВК уклала з ТОВ “НВП Поліграфсервіс” договір від 19.02.2019 № 45/1-2019 про виготовлення та доставку до виборчих дільниць **2996,1 тис. прим.** інформаційних плакатів кандидатів на пост Президента України на суму **8359,1 тис. грн** (із розрахунку на 50 кандидатів). Однак у березні 2019 року згідно з відповідними рішеннями ЦВК з **реєстрації знято п’ять кандидатів на пост Президента України**. Незважаючи на те, що загальна кількість кандидатів зменшилася до 39 осіб, актом приймання-передачі продукції від 05.04.2019 № 1 (затверджений Головою ЦВК, підписаний від ЦВК завідувачем редакційно-видавничого відділу Секретаріату ЦВК Середою В. Я. і від ТОВ “НВП Поліграфсервіс” директором Шовкалюком Д. В.) підтверджено виготовлення 2996,1 тис. прим. плакатів за ціною 2,79 грн за одиницю на загальну суму 8359,1 тис. гривень. Отже, **фактичні розрахунки з виконавцем ЦВК проведено у сумі, визначеній на виготовлення інформаційних плакатів для 50 кандидатів на пост Президента**. При цьому актами ТОВ “НВП Поліграфсервіс” про передачу продукції до окружних виборчих комісій підтверджено доставку інформаційних плакатів для 39 кандидатів.

ЦВК перерахувала 8359,1 тис. грн ТОВ “НВП Поліграфсервіс” платіжним



дорученням від 05.04.2019 № 418, незважаючи на відсутність всупереч вимогам пункту 4.1 укладеного договору всіх необхідних для проведення розрахунків актів про передачу виконавцем до окружних виборчих комісій (далі – ОВК) готової продукції для 50 кандидатів (наявні лише акти про передачу до ОВК продукції для 39 кандидатів). При цьому розрахунок розсилки дільничним виборчим комісіям (далі – ДВК) інформаційних плакатів кандидатів на пост Президента України від 28.02.2019 (затверджений заступником Голови ЦВК Радченком Є. В.) передбачав **розсилку 2633,3 тис. прим. плакатів**, виготовлених для 44 зареєстрованих кандидатів у Президенти України, тоді як актом приймання-передачі продукції від 05.04.2019 № 1 підтверджено виготовлення 2996,1 тис. прим. плакатів для 50 кандидатів.

Надалі між сторонами 25.04.2019 складено акт звірки взаєморозрахунків (підписано Головою ЦВК, головним бухгалтером Гуліною О. А., відповідальним за виконання договору від ЦВК Середою В. Я. та від ТОВ “НВП Поліграфсервіс” директором Шовкалюком С. В.), яким **підтверджено фактичне виготовлення 2641,9 тис. плакатів на суму 7370,8 тис. грн** (із 2996,1 тис. плакатів на суму 8359,1 тис. грн, за виготовлення яких сплатило ЦВК). Різницю у сумі 988,3 тис. грн перераховано виконавцем на рахунок ЦВК у той же день – 25.04.2019.

Аудит засвідчив, що для одного із знятих з реєстрації кандидатів на пост Президента України (А. Садовий) інформаційні плакати не виготовлялися (вивільнені кошти використано для виготовлення інформаційних плакатів двох кандидатів для проведення повторного голосування), а **за виготовлення інформаційних плакатів для решти 4 знятих з реєстрації кандидатів ЦВК сплатила 667,9 тис. гривень**. Оскільки ЦВК не має жодних документальних підтверджень факту виготовлення та доставки плакатів для 4 знятих з реєстрації кандидатів, йдеться про **неекономне використання коштів державного бюджету на вказану суму**.

Крім того, у 2017–2019 роках на балансі ЦВК обліковувалися приміщення в адміністративній будівлі у м. Києві, пл. Л. Українки, 1, **9015,1 м<sup>2</sup>**, прийняті з оперативного управління Київської обласної державної адміністрації в оперативне управління ЦВК згідно з постановою ЦВК від 01.04.2011 № 54. Протягом 2017–2019 років на першому поверсі адмінбудинку в крилі ЦВК розміщувався пожежний пост (33,7 м<sup>2</sup>), який забезпечував оперативне реагування на випадок виникнення надзвичайної ситуації у всій адміністративній будівлі загальною площею 29347,1 м<sup>2</sup>. На площі 86,5 м<sup>2</sup> без будь-яких правових підстав розміщувались також медичний пункт та стоматологічний кабінет, співробітники яких працювали в комунальному закладі Київської обласної ради “Київська обласна лікарня № 2”. За утримання цих приміщень ЦВК зайво сплатила, за розрахунками, **126,6 тис. грн** (2017 рік – 34,3 тис. грн, 2018 рік – 39,6 тис. грн, 2019 рік – 52,7 тис. грн), а переплата за спожиті комунальні послуги становила ще **58 тис. грн** (2017 рік – 22,3 тис. грн, 2018 рік – 22,1 тис. грн, 2019 рік – 13,6 тис. грн), отже, **неекономно використано 184,6 тис. гривень**.

Експлуатаційні та інші послуги, пов’язані з утриманням цього

адмінбудинку та прибудинкової території в належному стані, надавалися ЦВК Комунальним підприємством Київської обласної ради “Управління споруд” (далі – КП “Управління споруд”). За 2017–2019 роки загальна договірна вартість цих послуг становила **10385,3 тис. грн** (2017 рік – 2812,7 тис. грн, 2018 рік – 3245,4 тис. грн, 2019 рік – 4327,2 тис. гривень). При цьому **місячну вартість послуг (234,4, 270,4 і 360,6 тис. грн відповідно) деталізованими економічними розрахунками не обґрунтовано.**

Незважаючи на те, що умовами договорів вартість запланованих робіт і послуг визначалась як орієнтовна, а проведення розрахунків мало здійснюватися шляхом поетапної оплати ЦВК за фактично надані послуги, **оплата проводилася щомісяця в розмірі обумовленої у договорах вартості за відсутності документального підтвердження обсягів фактично наданих послуг та їх вартості.** Згідно з інформацією, отриманою безпосередньо від підприємства, ним укладалися договори про надання послуг з обслуговування приміщень зі сторонніми суб’єктами, а здійснені витрати розподілялися між розташованими у будівлі установами пропорційно до займаних площ. Зокрема, у 2017 році вартість таких послуг, яка підлягала відшкодуванню ЦВК, становила **2194,4 тис. грн**, у 2018 році – **2506,9 тис. грн**, у 2019 році – **3588,7 тис. гривень**. За інформацією КП “Управління споруд”, наданою на письмовий запит аудиторів, **лише витрати на вказані суми мають документальне підтвердження.**

Таким чином, у 2017–2019 роках внаслідок неналежного контролю за повнотою надання КП “Управління споруд” послуг, оформленням первинних документів та здійсненням видатків на оплату цих послуг ЦВК витратила 10385,3 тис. грн, з яких **за відсутності документального підтвердження обсягів фактично наданих послуг (виконаних робіт) – 2095,3 тис. гривень.** При цьому аудитом встановлено суттєві ризики неекономного використання коштів державного бюджету **на загальну суму 10385,3 тис. грн** через неналежно оформлені первинні документи (акти приймання), а отже – **відсутність достатніх правових підстав для здійснення відповідних розрахунків.**

З повагою

Голова



В. В. Пацкан