



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

09.06.2021 № 18-1319

На № _____ від _____

Генеральному прокуророві
Венедіктовій І. В.

вул. Різницька, 13/15, м Київ, 01001
(ЄДРПОУ 00034051)

Щодо повідомлення про виявлені
ознаки кримінальних правопорушень

Шановна Ірино Валентинівно!

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 15 Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік проведено аудит ефективності виконання заходів з матеріально-технічного забезпечення закладів загальної середньої освіти за кошти субвенцій з державного бюджету.

Предметом аудиту визначено кошти субвенцій – у 2019 році: за КПКВК 2211240 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення та ремонт існуючих спортивних комплексів при загальноосвітніх навчальних закладах усіх ступенів» (далі – **субвенція на створення спорткомплексів**); за КПКВК 2211250 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти» (далі – **субвенція на підвищення якості освіти**); у 2020 році: за КПКВК 2211230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» (в частині видатків на матеріально-технічне забезпечення закладів загальної середньої освіти) (далі – **субвенція на створення НУШ**); за КПКВК 2211260 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів» (далі – **субвенція на забезпечення спроможної школи**).

На виконання вимог статті 41 Закону України «Про Рахункову палату» повідомляємо про виявлені в ході аудиту ознаки кримінальних правопорушень.

1. Використання коштів субвенції та співфінансування з місцевих бюджетів на підвищення якості освіти

• При оцінці тендерних пропозицій учасників відкритих торгів із закупівлі послуг з доступу до Інтернету очікуваною вартістю 1057,3 тис. грн, проведених у 2019 році **Відділом освіти Валківської районної державної**

адміністрації (далі – РДА) **Харківської області**, тендерним комітетом Відділу освіти (голова – Борисенко Л. В.) безпідставно відхилена найбільш економічно вигідна тендерна пропозиція ПП «Перша телекомунікаційна компанія», що є порушенням пункту 4 частини першої статті 30 Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922).

У свою чергу переможцем торгів визначено ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс», яке: не відповідало кваліфікаційним критеріям в частині наявності працівників з необхідними знаннями та досвідом; в пропозиції якого відсутні необхідні реєстраційні і дозвільні документи на здійснення діяльності, що є предметом торгів; та яке, як переможець торгів, не надало оригіналів необхідних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частинами першою та другою статті 17 Закону № 922, чим порушено вимоги пунктів 1, 2 частини першої статті 30 Закону № 922 (в редакції станом до 19.04.2020).

Відділом освіти (в особі начальника Новосел В. В.) укладено з ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» (в особі директора Баранова М. В.) договір від 01.10.2019 № 1/10-19 на придбання послуг з організації доступу до Інтернету для 10 закладів загальної середньої освіти (далі – ЗСО) району, який зокрема не відповідає вимогам частини четвертої статті 180 Господарського кодексу України. Так, пунктом 1.2 договору № 1/10-19 передбачено, що предмет договору визначається специфікацією послуг (із зазначенням переліку, кількості, комплектності та ціни), яка є його невід'ємною частиною, проте, як встановлено, така **специфікація відсутня** (не складалась). Таким чином, предмет договору сторонами чітко не визначений, що стало передумовою неналежного його виконання.

Вказаними діями службових осіб тендерного комітету Відділу освіти заподіяно матеріальну шкоду територіальній громаді району на суму **652,9 тис. грн** (визначено як різниця між остаточною ціною пропозицією переможця торгів (ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс») – 1048,98 тис. грн та остаточною вигіднішою пропозицією учасника ПП «Перша телекомунікаційна компанія» – 396,0 тис. грн), що має ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті 367 Кримінального кодексу України (далі – ККУ).

Згідно з умовами договору № 1/10-19, укладеного з **Відділом освіти Валківської РДА Харківської області**, ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» зобов'язалося надати послугу з організації доступу до Інтернету 10 закладам ЗСО Валківського району на загальну суму 1048,9 тис. грн, при цьому одиниця виміру визначена як «одна послуга». Будь-яка більш конкретна інформація з фінансовими або технічними показниками сторонами не визначалася. ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» (в особі директора Баранова М. В.) та Відділом освіти Валківської РДА (в особі головного спеціаліста Трусової Н. І.) 17.12.2019 в рамках договору № 1/10-19 оформлено акти приймання-передачі робіт (надання послуг) №№ 1-10 (за адресами десяти окремих закладів освіти) на загальну суму **1 048,9 тис. гривень**.

Відповідно до цих актів, послуги з організації постійного доступу до мережі Інтернет містять 12 складових, а саме: організація постійного доступу до мережі Інтернет; модернізація мережі для організації технічної можливості підключення; прокладання кабелю по фасадах, стінах, тощо; монтаж та встановлення пасивного оптичного обладнання; монтаж та встановлення активного оптичного обладнання; налаштування мережевого обладнання (WAN порту); налаштування мережевого обладнання (LAN портів); налаштування мережі Wi-Fi; налаштування клієнтського обладнання замовника для підключення до мережі; налаштування системи фільтрації небажаного контенту; налаштування служби firewall; контроль якості та рівня вхідного сигналу.

Слід зазначити, що наведені в актах складові послуг, як і їх вартість, умовами договору № 1/10-19 (з додатками) не визначені.

Оглядом стану підключення та надання послуг з доступу до мережі Інтернет у закладах ЗСО, у яких ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» мало надати такі послуги, **встановлено**, що в порушення пункту 11.4 договору № 1/10-19, яким визначено, що жодна із сторін не має права передавати свої права та обов'язки за цим договором третім особам, **роботи з підключення 8 з 10 закладів ЗСО до Інтернету у 2019 році проводились безоплатно** пов'язаними з ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» місцевими провайдерами та операторами телекомунікацій (ФОП Кононенко Д.Ю. (торгова назва «Novaline», www.novaline.net.ua), ТОВ «Файв Груп» (www.fivegroup.net), ТОВ «НПК «ХОУМ-НЕТ»)), якими послуги доступу до Інтернету надаються і дотепер, а ще **в двох закладах** освіти (Новомерчинському НВК та Мельниківській ЗОШ), які починаючи з 2016 років і до грудня 2020 року мали бездротовий доступ до Інтернету з низькою швидкістю (близько 5 Мбіт/с), – **роботи з підключення у 2019 році не виконувались**. Це свідчить про включення ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» до двох актів приймання-передачі виконаних робіт (надання послуг) від 17.12.2019 **недостовірних відомостей**.

У кожному закладі ЗСО, де проведено огляд, встановлено перелік матеріалів та мережевого обладнання, використаних безпосередніми виконавцями підключення до Інтернету (місцевими операторами та провайдерами телекомунікацій), а також вартість послуг операторів (провайдерів) з підключення до Інтернету.

Проведеним аналізом вартісних показників встановлено, що фактична вартість послуг, наданих місцевими провайдерами і операторами, якими безпосередньо здійснено підключення 8 закладів освіти до Інтернету (за розрахунками контрольної групи) становить загалом **95,4 тис. грн**, що менше фактично сплачених (1 048,9 тис. грн) ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» на **953,5 тис. грн**, або в **11 разів**. Указане свідчить про заподіяння **матеріальної шкоди** територіальній громаді району на цю суму.

З урахуванням зазначеного вище, у діях головного спеціаліста Відділу освіти Валківської РДА Трусової Н. І. вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті 367 ККУ, а

директора ТОВ «НВФ «Телнет Сервіс» Баранова М. В. – ознаки **кримінальних правопорушень**, передбачених частиною п'ятою статті 191 і частиною другою статті 366 ККУ.

- Оглядом робіт з підключення до Інтернету, проведеного в 2019 році у восьми закладах освіти **Дергачівського району** Харківської області, і аналізом актів приймання наданих послуг встановлено безпідставне включення ФОП Внуждаєв Р. О. (якого визначено переможцем за процедурою конкурентного діалогу) до їх вартості окремих трудовитрат з установаження комутаторів, відеоконтрольних пристроїв, маршрутизаторів, які їх не передбачають. Таким чином, за твердої договірної ціни прийнято та за рахунок субвенції оплачено фактично ненадані послуги з поточного ремонту на суму **168,0 тис. грн**, чим **заподіяно матеріальної шкоди** територіальній громаді району у цій сумі, яку відшкодовано під час аудиту в повному обсязі.

У діях службових осіб замовника (начальника Управління освіти Дергачівської РДА Давидової Н. А., яка підписала акти приймання наданих послуг) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною першою статті 367, а підрядника (ФОП Внуждаєв Р. О.) – ознаки **кримінальних правопорушень**, передбачених частиною першою статті 190 і частиною першою статті 358 ККУ.

- У грудні 2019 року **Відділом освіти Вінницької РДА** (начальник Кугай О. М.) прийнято по акту від 24.12.2019 № 48 роботи з підключення до Інтернету 25 закладів ЗСО, за що ФОП Кушніренко С. О. оплачено **1 168,4 тис. гривень**.

Проте Відділом освіти Вінницької РДА та керівниками підпорядкованих навчальних закладів, у яких виконувались роботи з підключення до мережі Інтернет, **не надано до аудиту відомостей про перелік та кількість обладнання**, яке було змонтовано в приміщеннях цих закладів виконавцем ФОП Кушніренко С. О. Факт наявності та перелік вказаного обладнання не підтверджено також даними бухгалтерського обліку Відділу освіти.

Довідково. Посадовими особами Відділу освіти Вінницької РДА відсутність актів виконаних робіт з підключення до мережі Інтернет по кожному закладу освіти окремо пояснено, що Відділом освіти була здійснена закупівля однієї послуги.

Подальші контрольні дії засвідчили **наявність випадків підключення** навчальних закладів Вінницького району до оптоволоконної мережі Інтернет особою, пов'язаною з ФОП Кушніренко С. О., **не у 2019 році**, а у попередніх звітних періодах, до того ж безоплатно.

Так, згідно з довідкою від 13.11.2020 № 05-04/161 в. о. директора загальноосвітньої школи І-ІІ ступенів-ліцею смт Стрижавка Київської Т. П., **підключення до мережі Інтернет** через оптоволоконний канал зі швидкістю до 100 Мбіт/с було здійснено провайдером «Квікнет» (ФОП Кушніренко С. О.) ще у **2018 році**. При цьому приміщення початкової школи підключено восени 2017 року, а основна школа – в першій половині 2018 року. Підключення фактично відбувалось на підставі домовленості селищної ради та провайдера (об'єкти соціальної сфери провайдер підключав та надавав постійний доступ безоплатно).

Вказані **випадки непоодинокі** та мали місце щодо інших навчальних закладів району. Так, за наявності в Агрономічній ЗОШ I-III ступенів та Вінницько-Хутірському навчально-виховному комплексі (далі – НВК) ЗОШ I-III ступенів – ДНЗ оптоволоконного підключення до мережі Інтернет з належною швидкістю (провайдери – ПП телерадіокомпанія «ТВІН» та телефонна компанія «Веко»), яке у попередніх періодах виконано за рахунок коштів районного бюджету (відділу освіти Вінницької РДА) та бюджету Вінницько-Хутірської сільської ради, у **грудні 2019 року** Відділом освіти прийнято рішення про повторне підключення таких закладів до мережі Інтернет – провайдер «Квікнет» (ФОП Кушніренко С. О.), на що за рахунок коштів субвенції (за розрахунками контрольної групи з огляду на середню вартість виконаних робіт на один навчальний заклад за актом № 48) витрачено 93,6 тис. грн, чим заподіяно **матеріальної шкоди** територіальній громаді району в цій сумі.

Крім того, інколи мало місце виконання робіт із розширення доступу до Інтернету навчальних закладів, а не нове їх підключення. Зокрема, за інформаціями (листами) директора Великокрушлинецького НВК Громова С. В., директора Переорської ЗОШ I-II ступенів Сухорукова О. А., директора Мізяківсько-Хутірського НВК: Загальноосвітньої школи I-III ступенів – ДНЗ Гавура О. А., директора Стадницької загальноосвітньої школи I-II ступенів Черниш Т. М. фактичне влаштування оптоволоконного під'єднання до мережі Інтернет відбувалося у попередньому періоді (тобто до 2019 року), послуги провайдером «Квікнет» надавались безкоштовно або за рахунок коштів місцевих бюджетів. У зв'язку з цим Відділом освіти Вінницької РДА безпідставно прийнято і оплачено послуги в загальній сумі 157,2 тис. грн, чим заподіяно **матеріальної шкоди** територіальній громаді району.

В діях надавача послуг – ФОП Кушніренко С. О., у якого працювало 13 найманих працівників, вбачаються ознаки заволодіння майном, що належить територіальній громаді, на загальну суму **250,8 тис. грн** (частина друга статті **191** і частина перша статті **366** ККУ), а дії службових осіб Відділу освіти Вінницької РДА (начальник Кугай О. М.) мають ознаки службової недбалості (**кримінального правопорушення**, передбаченого частиною першою статті **367** ККУ).

- Відділом освіти Великобагачанської селищної ради Полтавської області з **переможцем відкритих торгів** ФОП Аватор М. М. укладено договір від 25.10.2019 № 525 на суму 410,0 тис. грн, предметом якого є послуги з підключення та доступу до Інтернету 9 закладів ЗСО району. Прийняття послуг оформлено сторонами актами надання послуг від 24.12.2019 №№ 1373–1381 на цю суму. Відповідно до згаданих актів, послуги з підключення та доступу до Інтернету, надані ФОП Аватор М. М., у кожному закладі освіти мають одиницю виміру «послуга» та кількість «1» (одна).

Під час аудиту проведено огляд низки закладів ЗСО Великобагачанського району, яким підтверджено наявність їх підключення до мережі Інтернет, у тому числі два заклади за допомогою волоконно-оптичної лінії зв'язку та 7 закладів – методом бездротової технології.

У той же час, проведений аудит засвідчив, що **фактичний обсяг матеріальних ресурсів та наданих послуг є меншим** від врахованих у калькуляції вартості послуг за договором від 25.10.2019 № 525. Наприклад, за умовами договору, загальна сума витрат на надання послуги з підключення до інтернету Бутовололинської філії опорного закладу «Великобагачанський заклад загальної середньої освіти I-III ступенів» становить 43,5 тис. грн та складається, зокрема, з улаштування кабель-каналу в обсязі 70 м вартістю 1,06 тис. гривень. Однак оглядом підтверджено наявність такого кабелю в обсязі 15 м вартістю 0,23 тис. гривень.

Два заклади, а саме опорний Великобагачанський заклад загальної середньої освіти I-III ступенів та початкова школа опорного закладу, які розташовані на території смт Велика Багачка, до часу укладання договору з ФОП Аватор М. М. мали доступ до мережі Інтернет за допомогою волоконно-оптичної лінії зв'язку. В свою чергу, за даними Інтернет-сторінки Avator.ua (<https://avator.ua/index.php/internet>), яка є офіційною сторінкою ФОП Аватор М. М., послуга з підключення користувачів до мережі Інтернет в смт Велика Багачка є безоплатною.

Проте, незважаючи на безоплатність послуги з підключення до Інтернету, а також підключеність вказаних закладів до Інтернету, Відділом освіти погоджено калькуляцію вартості послуги по цих закладах, яка містить статтю витрат «підключення інтернет каналу».

Таким чином, ФОП Аватор М. М. не дотримано вимог пункту 2.2 договору від 25.10.2019 № 525, відповідно до якого вартість послуг обчислюється на підставі загальної калькуляції та за кожним об'єктом окремо. Зазначене призвело до **заподіяння матеріальної шкоди** територіальній громаді селища на **75,8 тис. гривень**. Отже, у діях ФОП Аватор М. М. вбачаються ознаки **кримінальних порушень**, передбачених частиною першою статті 190 і частиною першою статті 358 ККУ.

- Департамент освіти **Дніпровської міської ради** повноваження на закупівлю мережевого обладнання та послуг з доступу до Інтернету для 123 закладів ЗСО м. Дніпра на суму 4 416,4 тис. грн делегував комунальному підприємству «Безпечна та інноваційна освіта» (директор – Калашников А. В.)

Тендерною документацією комунального підприємства за цією закупівлею було передбачено монтаж локальної мережі із використанням придбаного обладнання. Проте тендерна пропозиція переможця торгів – ТОВ «ВФ Сервіс» не передбачала монтаж цієї мережі.

Тендерні пропозиції двох інших учасників закупівлі (ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА» та ТОВ «КОМПАНІЯ ХАТАНЕТ») передбачали монтаж локальної мережі з використанням придбаного обладнання. В тендерній

пропозиції ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА», що була відхилена тендерним комітетом комунального підприємства за формальними ознаками, без конкретизації фактів її невідповідності тендерній документації, ціна обладнання з монтажем запропонована в сумі 1 666,8 тис. грн, або на 709,6 тис. грн менше, ніж пропозиція переможця торгів.

Довідково. У протоколі розкриття тендерних пропозицій від 18.10.2019 зазначено, що «ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА» не відповідає кваліфікаційним критеріям за статтею 16; не відповідає вимогам тендерної документації. У складі тендерної пропозиції не надано документи, які вимагалися тендерною документацією, а саме копію фінансової звітності за останній звітний період (з відміткою органу статистики про отримання або копію квитанції про підтвердження подачі цієї звітності в електронному вигляді); запропонований товар не відповідає технічним, якісним та кількісним вимогам, викладеним у додатку 8 до тендерної документації».

В ході торгів іншим учасником (ТОВ КОМПАНІЯ ХАТАНЕТ) подавалась вимога (від 27.09.2019 UA-2019-09-20-002256-b.b3) щодо виключення монтажу з тендерної документації. Проте тендерна документація в цій частині залишена замовником без змін.

Умовами договору від 11.11.2019 № 55 (далі – договір № 55), укладеного з ТОВ «ВФ Сервіс», монтаж придбаного мережевого обладнання передбачено.

Зокрема, у договорі № 55 зазначено: «2.4. Здійснити монтаж Товару відповідно до Додатка 3, що є невід'ємною частиною Договору»; «6.5. В ціну Договору включаються витрати на транспортування, завантаження – розвантаження, демонтаж – монтаж, сплата податків та зборів (обов'язкових платежів), а також інші витрати, пов'язані із поставкою Товару Замовнику».

Додаток 3 договору № 55 до аудиту не надано, на електронному майданчику закупівель «Прозорро» він відсутній.

З урахуванням зазначеного, за результатами процедури відкритих торгів та згідно з договором від 11.11.2019 № 55 за кошти субвенції на суму 2 376,4 тис. грн комунальним підприємством **закуплено** у ТОВ «ВФ «Сервіс» **мережеве обладнання** у складі 615 бездротових точок доступу Ubiquiti UniFi AP AC Long Range (по 5 для кожної школи) та 123 мережевих комутатори Tr-Link з монтажем.

Довідково. Згідно з тендерною документацією передбачався монтаж зовнішніх розеток, портів RJ45, кабелів U/UTP, підключення та базове налаштування внутрішніх точок доступу, роботи з тестування інформаційних ліній структурованої кабельної мережі на наявність контакту, фільтрації пристроїв за MAC-адресою; налаштування підключення через WDS, налаштування контролера і видача ваучерів, перевірка і підключення адаптерів PoE тощо.

Отже, тендерним комітетом комунального підприємства безпідставно відхилено вигіднішу пропозицію учасника «ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА», натомість у порушення пункту 1 частини першої статті 30 Закону № 922 переможцем визначено учасника ТОВ «ВФ Сервіс», у якого закуплено мережеве обладнання з монтажем з ціною пропозицією 2 376,4 тис. грн, яка перевищує пропозицію ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА» на **709,6 тис. грн** (визначено як різниця між остаточною ціною пропозицією переможця торгів ТОВ «ВФ Сервіс» – 2 376,4 тис. грн та остаточною вигіднішою пропозицією учасника «ТОВ «ПРОТЕХ-ІТ-УКРАЇНА» – 1 666,8 тис. грн),

чим заподіяно **матеріальної шкоди** Дніпровській міській територіальній громаді на цю суму.

У той же час, за результатами відкритих торгів комунальним підприємством закуплено за кошти субвенції згідно з договором від 18.11.2019 № 61 (далі – договір № 61) у ТОВ ВФ «СЕРВІС» **послуги з монтажу локальних мереж** на загальну суму **2 040,0 тис. гривень**.

Тендерною документацією цієї закупівлі і укладеним договором **№ 61 передбачено надання послуг з монтажу** та розширення локальних мереж за допомогою мережевого комутатора Tr-Link, зокрема: монтаж зовнішніх розеток, портів RJ45, кабелів U/UTP, підключення та базове налаштування внутрішніх точок доступу, роботи з тестування інформаційних ліній структурованої кабельної мережі на наявність контакту, фільтрація пристроїв за MAC-адресою; налаштування підключення через WDS, налаштування контролера і видача ваучерів, перевірка і підключення адаптерів PoE тощо.

Отже, укладеним договором № 61 (розділ 2) **передбачено ті ж самі монтажні роботи мережевого обладнання**, які були предметом закупівлі згідно з тендерною документацією з мережевого обладнання.

Загалом Дніпровській міській територіальній громаді заподіяно **матеріальної шкоди** на суму **2749,6 тис. гривень**. Дії службових осіб замовника (в особі директора КП «Безпечна та інноваційна освіта» Калашникова А. В.) мають ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **364** ККУ, а службових осіб підрядника (в особі директора ТОВ ВФ «СЕРВІС» Жукової Н. Л.) – **кримінальних правопорушень**, передбачених частиною п'ятою статті **191** і частиною другою статті **366** ККУ.

• Управлінням освіти **Святошинської районної у м. Києві державної адміністрації** на підключення до Інтернету 41 закладу ЗСО за договором з ТОВ «Універсальна мережева компанія», **яке визначено переможцем за результатами відкритих торгів**, використано у 2019 році **419,9 тис. грн** субвенції. Проте аудитом встановлено, що ці заклади уже були підключені до Інтернету і отримували послуги інших інтернет-провайдерів з достатнім покриттям та належною швидкістю доступу.

Так, за інформацією директора спеціалізованого НВК «Лілея», у вересні 2017 року з ініціативи батьків було укладено договір з провайдером «Bilink» щодо підключення мультимедійного обладнання (системи) з інтерактивними дошками (швидкість доступу від 30 до 100 Мбіт/с). Ці послуги провайдер «Bilink» надає по сьогоднішній день, оплату за які в сумі 300 грн здійснює директор. За словами директора, потреба у використанні обладнання, поставленого ТОВ «Універсальна мережева компанія», на сьогодні відсутня.

Отже, міській територіальній громаді заподіяно **матеріальної шкоди** на суму **419,9 тис. гривень**. У діях службових осіб Управління освіти (заступника начальника Управління Коваленка І. І.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою

статті **364** ККУ, а ТОВ «Універсальна мережева компанія» – **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною четвертою статті **191** ККУ.

Крім укладання договору з ТОВ «Універсальна мережева компанія» на підключення до Інтернету, Управлінням освіти Святошинської районної у м. Києві державної адміністрації укладено договір від 17.12.2019 № 1167/19 з ФОП Кольчугіна Т. В. на придбання за кошти субвенції пусконаладжувальних робіт Інтернет-мережі. При цьому в договорі та в акті приймання виконаних робіт не зазначено об'єкти, на яких мали виконуватися ці роботи, та їх параметри. Відповідних підтверджуючих документів та пояснень щодо факту виконання цих робіт Управлінням освіти не надано (відсутні). Отже, використання **52,7 тис. грн** не підтверджено, що свідчить про заподіяння **матеріальної шкоди** в цій сумі Київській міській територіальній громаді. У діях ФОП Кольчугіної Т. В. вбачаються ознаки **кримінальних порушень**, передбачених частиною першою статті **190** і частиною першою статті **358** ККУ.

2. Використання коштів субвенції та співфінансування на створення спорткомплексів

- При закупівлі **Мереф'янською міською радою Харківської області** робіт з реконструкції спортивного майданчика для мініфутболу комунального закладу «Мереф'янський медичний ліцей» очікуваною вартістю **3 379,6 тис. грн**, у порушення пункту 4 частини першої статті 30 Закону № 922 тендерним комітетом виконкому міськради (голова комітету – заступник міського голови з питань бюджету та фінансів Под'ячева Л. О.) безпідставно відхилено пропозицію учасника ТОВ «Легіонбуд». Натомість в порушення пункту 4 частини першої статті 30 Закону № 922 переможцем визначено учасника ТОВ «ПБК Енергопростір», пропозиція якого не відповідала вимогам тендерної документації в частині підтвердження кваліфікаційних вимог (зокрема, не надано відгуку від контрагента за аналогічним договором, адресованого замовнику). У нього закуплено робіт з реконструкції спортивного майданчика для мініфутболу з ціною пропозицією 2 449,8 тис. грн, яка перевищує пропозицію ТОВ «Легіонбуд» на **700,5 тис. грн** (визначено як різниця між остаточною ціною пропозицією переможця торгів ТОВ «ПБК Енергопростір» – 2 449,8 тис. грн та остаточною вигіднішою пропозицією учасника ТОВ «Легіонбуд» – 1 749,3 тис. грн), чим заподіяно **матеріальної шкоди** міській територіальній громаді на цю суму. В діях службових осіб тендерного комітету вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **367** ККУ.

- Оглядом реконструйованих спортивних майданчиків **Великомихайлівської школи** (Одеська область) встановлено, що роботи з улаштування на них верхнього шару покриття з асфальтобетонних сумішей виконані в обсязі меншому, ніж визначено ПКД і укладеним договором, загалом на **298,1 тис. гривень**.

Так, до акта приймання виконаних робіт за грудень 2019 року № 2 включено вартість роботи з улаштування асфальтоукладачем верхнього шару покриття з асфальтобетонних сумішей товщиною 5 см на трьох майданчиках. Проте оглядом 23.11.2020, проведеним контрольною групою, встановлено, що товщина влаштованого асфальтобетонного покриття на майданчику для гри в баскетбол становить 3 см (що на 2 см менше), а на майданчику для гри в гандбол і тенісному корті – 2 см (що на 3 см менше). Отже, до актів приймання виконаних робіт по майданчику для гри в баскетбол **безпідставно включено вартість** невиконаних робіт та невикористаних матеріалів на суму 59,1 тис. грн, по майданчику для гри в гандбол – 128,1 тис. грн, по тенісному корту – 110,9 тис. грн, що в подальшому оплачені бюджетними коштами.

Відповідно до загального журналу робіт підрядника ТОВ «Укрбудконстракшн» роботи з реконструкції Великомихайлівської школи завершено 25.12.2019, рівень будівельної готовності 100 відсотків.

З огляду на зазначене, оплатою невиконаних робіт та невикористаних матеріалів **заподіяно матеріальної шкоди** Великомихайлівській територіальній громаді на загальну суму **298,1 тис. гривень**. У діях службових осіб замовника (начальника Відділу освіти Великомихайлівської селищної ради Маковецької О. С.) вбачаються ознаки кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою статті **367** ККУ, а підрядника (директора ТОВ «Укрбудконстракшн» Лагуткіна О. М.) – частиною четвертою статті **191** і частиною другою статті **366** ККУ.

- За невиконані роботи на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону СЗШ № 23 на вул. Варшавській, 126» у м. Львові підряднику ТзОВ «Будівельна компанія Форвард» необґрунтовано сплачено замовником **22,7 тис. грн** субвенції, чим **заподіяно матеріальної шкоди** Львівській міській територіальній громаді на цю суму. В діях службових осіб підрядника (директора ТзОВ «Будівельна компанія Форвард» Захарків М. І.) вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених частиною другою статті **191** і частиною першою статті **366** ККУ.

Довідково. Директором школи Милян Л. М. повідомлено про укладання додаткової угоди з підрядником з метою забезпечення відшкодування шкоди в сумі 22,7 тис. гривень.

Так само у СЗШ № 54 м. Львова (директор Пелещишин Р. М.) за невиконані будівельні роботи за актами від 17.12.2019 № 12, 14, 15 необґрунтовано сплачені підряднику ТзОВ «Торгово-промислова компанія «Будспорт» **73,6 тис. грн**, чим **заподіяно матеріальної шкоди** Львівській міській територіальній громаді на цю суму. В діях службових осіб підрядника (директор Семак П. М.) вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених частиною другою статті **191** і частиною першою статті **366** ККУ.

- Львівським військовим ліцеєм за фактом затримки на 273 дні з виконанням у 2019 році робіт з реконструкції спортивного комплексу на суму 602,9 тис. грн **не застосовано** до підрядника ТОВ «Вілком Монтаж» **штрафних санкцій** (пені), передбаченої пунктом 7.3 договору від 20.11.2019 № 111, що спричинило втрату територіальною громадою області доходів на

суму **823,0 тис. грн** ($602,9 \text{ тис. грн} * 0,5\% * 273 \text{ дні} = 823,0 \text{ тис. гривень}$). В діях службових осіб замовника (до 24.09.2020 начальник ліцею Гусар Ю. В.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **367 ККУ**.

3. Використання коштів субвенції та співфінансування на створення НУШ

- За результатами аудиту у Відділі освіти Києво-Святошинської РДА **Київської області** встановлено факти, що мають ознаки несвоєчасного виконання договірних зобов'язань.

Так, згідно з відмітками в таблиці обліку використання робочого часу і нарахування заробітку за грудень 2020 року начальник Відділу освіти Києво-Святошинської РДА Івашко М. М. був відсутній на робочому місці з 01 по 04 грудня 2020 року із вказанням причини «неявка з нез'ясованих причин». Отже, Івашко М. М. у цей період не міг виконувати обов'язки керівника відділу. Незважаючи на це, саме в цей період від його імені електронним підписом засвідчено низку документів (додаткова угода від 02.12.2020 № 1 до договору від 12.08.2020 № 1320, платіжні доручення від 02.12.2020 № 3 на 954,7 тис. грн, від 02.12.2020 № 44 на 2198,8 тис. грн, від 02.12.2020 № 4 на 279,8 тис. грн та від 02.12.2020 № 45 на суму 84,5 тис. грн), що стали підставою для здійснення платежів ТОВ «Еменс» і ТОВ «Графікапром» на загальну суму **3517,9 тис. грн**, у тому числі коштом субвенції 1234,6 тис. гривень. Зазначені платіжні доручення засвідчені також електронним підписом в. о. головного бухгалтера Макарової Н. В.

Довідково. За поясненням в. о. головного бухгалтера Відділу освіти Макарової Н. В., «Програмне забезпечення Система дистанційного обслуговування – «Клієнт Казначейства – Казначейство», в якій формуються платіжні документи та автоматично відправляються до Управління ДКСУ, встановлено лише на комп'ютері, який закріплено за бухгалтером-касиром. Бухгалтер-касир володіє електронними цифровими підписами в. о. головного бухгалтера Макарової Н. В. та керівника Івашка М. М., у зв'язку з тим, що впродовж робочого дня проводиться великий обсяг платіжних документів. Фізично неможливо впродовж дня власноручно підписувати кожен документ, оскільки є великий обсяг іншої поточної роботи».

Згідно з пунктом 5.1 Договору від 12.08.2020 № 1320, укладеного з ТОВ «Еменс», товар мав бути переданий продавцем покупцю не пізніше **31.10.2020**. Пунктом 5.2 цього договору визначено, що продавець забезпечує поставку товару за адресами закладів у Києво-Святошинському районі, перелік яких визначено у додатку до договору. Крім того, пунктом 5.3 договору визначено, що договір вважається виконаним належним чином в повному обсязі після поставки товару. Моментом поставки товару є передання товару від продавця до покупця з підписанням **видаткової накладної** сторонами.

Аналогічні умови постачання передбачено договором від 12.08.2020 № 1420 з ТОВ «Графікапром».

Однак до аудиту надано листи Відділу освіти за підписом начальника Івашка М. М. від 03.11.2020 № 959 та від 16.11.2020 № 987 на адресу директора ТОВ «Еменс» про те, що станом на 02.11.2020 та 13.11.2020

відповідно умови договору від 12.08.2020 № 1320 в частині термінів постачання товару в обумовлені договором строки не виконані і що у Відділі освіти відсутні підтверджуючі документи щодо постачання товару до закладів освіти.

Наявність зазначених претензій свідчить про невиконання постачальником ТОВ «Еменс» умов договору, як це визначено його пунктом 5.3.

У подальшому, згідно з видатковою накладною від **30.11.2020** № 146, постачальник (ТОВ «Еменс») передав, а покупець (Відділ освіти) отримав 34 комплекти засобів навчання для оснащення кабінетів НУШ на загальну суму 3153,5 тис. гривень. Аналогічно згідно з видатковою накладною від **30.11.2020** № 148 постачальник ТОВ «Графікапром» передав, а покупець (Відділ освіти) отримав товар (15 персональних комп'ютерів форм-фактора ноутбук Acer TravelMate P2 TMP215-52 різних модифікацій, типів і виробників) на загальну суму 364,4 тис. гривень.

Видаткові накладні від **30.11.2020** № 146 та № 148 містять печатку та підпис постачальників, водночас **в графі про отримання є лише підпис без зазначення прізвища та ініціалів**. На видаткових накладних відсутня печатка замовника, номер та дата довіреності. Разом з тим видаткові накладні містять резолюцію начальника відділу Івашка М. М. «до сплати». Станом на 04.12.2020 вказані видаткові накладні і зазначені в них матеріальні цінності (комплекти засобів навчання для оснащення кабінетів НУШ і комп'ютерне обладнання) бухгалтерією Відділу освіти не зареєстровані.

У зв'язку з цим Рахунковою палатою надіслано запити до 9 закладів ЗСО колишнього Києво-Святошинського району, якими підтверджено одержання від зазначених постачальників відповідних товарно-матеріальних цінностей, проте окремими вказано іншу дату їх одержання у порівнянні з інформацією постачальників.

Так, згідно з листом Штитківської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Бучанського району Київської області від 19.04.2021 № 01-03/61 ноутбук вартістю 24060,0 грн надійшов до школи за накладною постачальника від **02.11.2020** № 135, що не відповідає даті поставки за договором (до 31.10.2020).

Отже, з огляду на дату видаткової накладної Відділ освіти повинен був нарахувати і пред'явити постачальникам ТОВ «Еменс» і ТОВ «Графікапром» штрафні санкції за порушення строків виконання договірних зобов'язань на 30 календарних днів у сумах **94,6** і **10,9** тис. грн відповідно. Однак з невідомих причин претензійно-позовна робота Відділу освіти щодо ТОВ «Еменс» була припинена, а стосовно ТОВ «Графікапром» навіть не розпочалась.

Довідково. З причини відсутності на роботі начальника Відділу освіти Івашка М. М. пояснення у нього не відібрано.

Вказане свідчить про наявність в діях службових осіб замовника (начальника Відділу освіти Києво-Святошинської РДА Івашка М. М.) ознак **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статі **367** ККУ.

- За результатами вибіркового огляду 13.11.2020 стану товарно-матеріальних цінностей в закладах освіти **Харківського району** (Хорошівської ЗОШ I-III ступенів та Покотилівської ЗОШ I-III ступенів № 2 встановлено невідповідність придбаних меблів нормативним вимогам у частині наявності заокруглених кутів стільниці, чим порушено вимоги пункту 5 Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа», затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2018 № 237, і пункту 5.2.19 ДСТУ 22046-2004 «Меблі для навчальних закладів. Загальні технічні вимоги».

Слід зазначити, що тендерною документацією передбачено необхідність дотримання вимог ДСТУ (Додаток 2 до тендерної документації) та в таблиці 1 Додатка 2 окремо визначена вимога щодо заокруглених кутів столів учнівських одномісних, про що обізнані та з чим погодились учасники торгів. Але два з чотирьох кутів поставлених столів по факту виявились незаокругленими. Таким чином, Відділом освіти не проконтрольовано відповідність столів заявленим технічним характеристикам, а керівниками ЗОШ району згідно з видатковими накладними прийнято меблі, що не відповідають зазначеному ДСТУ.

Зважаючи на наведене, Відділом освіти Харківської РДА не гарантовано безпечного пересування дітей в початкових класах навчальних закладів, чим заподіяно **матеріальну шкоду** територіальній громаді району на **721,1 тис. грн** (28 од. столів ростової групи I-III вартістю 900 грн та 769 од. столів ростової групи III-V вартістю 905 гривень). У діях службових осіб Відділу освіти (Бабельчук О. І.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **367 ККУ**.

Довідково. За результатами обговорення проєкту Звіту, листом від 19.04.2021 № 43 за підписом голови ліквідаційної комісії О. Бабельчук повідомлено Рахункову палату, що з приводу невідповідності придбаних столів нормативним вимогам в частині наявності незаокруглених кутів стільниці Відділ освіти звернувся до ТОВ «Меблі-Текстиль» з вимогою виправлення і приведення стільниць до нормативів. Наслідки порушення на 721,1 тис. грн усунені шляхом обміну товарів).

4. Використання коштів субвенції та співфінансування на забезпечення спроможної школи

- За авторський нагляд за реконструкцією гімназії № 315 з надбудовою 4-го поверху за адресою: вул. Драгоманова, 27-А, у Дарницькому районі м. Києва Управлінням освіти Дарницької районної у м. Києві державної адміністрації за договором від 15.06.2020 № 661 сплачено ТОВ «Аріс-Інвест» 631,2 тис. гривень. Згідно з графіком проведення авторського нагляду (додаток 3 до договору) передбачалося відвідування об'єкта реконструкції спеціалістами ТОВ «Аріс-Інвест» за період червень-листопад 2020 року в загальному обсязі 390 людино-днів. Фактично за даними розділу Журналу авторського нагляду у серпні-листопаді здійснено 165 відвідувань. Отже, за розрахунками контрольної групи, безпідставно використано **364,1 тис. грн** субвенції, чим заподіяно **матеріальної шкоди** міській територіальній громаді. У діях службових осіб замовника вбачаються ознаки **кримінального**

правопорушення, передбаченого частиною другою статті 367 ККУ, а підрядника ТОВ «Аріс-Інвест» – **кримінальних правопорушень**, передбачених частиною четвертою статті 191 і частиною другою статті 366 ККУ.

- Перевіркою виконання робіт з капітального ремонту приміщення їдальні Вороновицького ліцею **Вінницької області** встановлено, що підрядною організацією ПП «СервісВінБуд, у якому працювало до 7 найманих працівників, при фактичному встановленні на об'єкті кухонного вентилятора марки KFS-355/2,2/2-400 включено до акта приймання виконаних будівельних робіт від 14.12.2020 № 3/12 вентилятор радіальний марки KBT 355D2 IE2 (шифр С130-66 варіант 2) на суму прямих витрат 83,54 тис. грн, що не відповідає пункту 62 Локального кошторису на будівельні роботи № 2-1-4. За даними інтернет-ресурсу «prom.ua» (<https://prom.ua/p778341585-ventilyator-kuhonnyj-kfs.html>) вартість вентилятора кухонного KFS-355/2,2/2-400 (виробник Aerostar, Україна) становить 43,2 тис. грн з ПДВ, що на **44,5 тис. грн** менше, ніж вартість радіального вентилятора, необґрунтовано включеного до акта приймання виконаних будівельних робіт.

За результатами огляду, проведеного контрольною групою Рахункової палати за участі представника замовника (Відділ освіти), підрядника (ПП «СервісВінБуд») та субпідрядника (ФОП Парицький О. В.), встановлено, що Відділом освіти (начальник Мислицька Л. М.) у порушення вимог пунктів 99 і 100 Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, приймалися та оплачувалися фактично невиконані роботи та вартість невикористаних будівельних матеріалів, виробів і конструкцій.

Так, аналізом акта приймання виконаних будівельних робіт від 14.12.2020 № 3/12 і оглядом їх фактичного виконання **14.01.2021** встановлено **включення ПП «СервісВінБуд» до оплати таких, зокрема, невиконаних робіт та невикористаних матеріальних цінностей**: п'єдесталів для умивальників у кількості 6 шт. на загальну суму прямих витрат 10,5 тис. грн; робіт з установа мийок – 11 шт. на суму прямих витрат 2,7 тис. грн; мийок із нержавіючої сталі – 11 шт. на суму прямих витрат 29,9 тис. грн; змішувачів для мийок – 11 шт. на суму прямих витрат 20,9 тис. грн; вентиляторів марки 125 МНТ – 2 шт. на суму прямих витрат 3,3 тис. грн (загалом на **67,3 тис. грн**, що є **матеріальною шкодою**). У діях підрядника (ПП «СервісВінБуд» в особі директора Нагорного В. В.) вбачаються ознаки **кримінальних правопорушень**, передбачених частиною першою статті 190 і частиною першою статті 358 ККУ.

Аналогічно, субпідрядною організацією ФОП Парицький О. В., у якого працювало 4 найманих працівники, до акта приймання виконаних робіт № 8/12 за грудень 2020 року включено **невиконані роботи** з установа чотирьох сушарок для рук (шифр РН17-19-1) і їх вартість на загальну суму прямих витрат 123,7 тис. грн, а з урахуванням єдиного податку

для фізичних осіб-підприємців (5,0 відс.) – **129,9 тис. грн**, чим заподіяно **матеріальну шкоду** територіальній громаді Вороновицького району на зазначену суму. У діях службових осіб замовника (відділу освіти Вінницької РДА в особі начальника Мислицької Л. М.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною першою статті **367**, а підрядника ФОП Парицького О. В. – частиною першою статті **190** і частиною першою статті **358** ККУ.

Зазначені роботи не виконано, а матеріальні ресурси, які включені до актів приймання виконаних будівельних робіт, **на об'єкті відсутні**. Документів про фактичне виконання робіт (загального журналу будівельних робіт на об'єкті, актів на закриття прихованих робіт, товарно-транспортних накладних на придбання матеріалів, документів вхідного контролю їх якості тощо) або договорів відповідального зберігання матеріальних цінностей, придбаних для виконання будівельних робіт, до огляду не надано.

*Довідково. Відділом освіти листом від 20.04.2021 № 01-23/315 поінформовано Рахункову палату про те, що всі роботи були виконані ПП «СервісВінБуд» відповідно до листа-вимоги про усунення недоліків від 05.01.2021 № 01-23/5. Результатом аналізу інформації, додатково наданої об'єктом аудиту, засвідчено фактичне усунення встановлених порушень на загальну суму **304,5 тис. грн**, що підтверджено наданими актами приймання виконаних будівельних робіт за січень 2021 року та фотоматеріалами. Проте, з огляду на те, що зазначений лист-вимога про усунення недоліків, акти приймання виконаних будівельних робіт, якими сторновано вартість невиконаних робіт і невстановленого обладнання, до аудиту станом на 26.01.2021 (дата підписання акта аудиту) не були надані, а також враховуючи відсутність заперечень до результатів огляду на момент підписання відповідного акта 14.01.2021, вбачається намагання Відділу освіти викривити реальний стан справ, приховати факти допущених порушень, якими заподіяно матеріальну шкоду територіальній громаді.*

- Оглядом робіт з капітального ремонту будівлі комунального закладу «Софіївська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів» (Дніпропетровська область) встановлено, що у порушення вимог пункту 11.3 договору № 251/07-19 **Департаментом капітального будівництва Дніпропетровської ОДА** у вересні 2020 року прийнято та оплачено за кошти субвенції на забезпечення спроможної школи окремі роботи (встановлення табличок кабінетів за системою Брайля та облаштування візуальним показником дверних ручок) в обсягах, які фактично не були виконані, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на **14,9 тис. грн**, чим заподіяно **матеріальну шкоду** територіальній громаді на відповідну суму. Під час аудиту порушення усунено шляхом виконання додаткових робіт.

У діях службових осіб підрядника (директора ТОВ «Комерційний центр «Лібертон» Науменко В. В.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **191** ККУ.

- За результатами аудиту на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів та вимощення опорного закладу «Великобагачанський заклад загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів виконавчого комітету Великобагачанської селищної ради» (**Полтавська область**) не підтверджено виконання робіт з обклеювання поверхні стін школи склосіткою на площі 551,75 м² та

влаштування фартухів в обсязі 81,44 м. Як наслідок, до актів ф. КБ-2в безпідставно включено вартість цих робіт, що є порушенням з боку Відділу освіти пункту 6.4.3 ДСТУ БД.1.1-2013 «Правила визначення вартості будівництва» (затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293) в частині прийняття та оплати фактично відсутніх робіт, чим заподіяно **матеріальної шкоди** селищній територіальній громаді в сумі **37,25 тис. гривень**. З неї підрядною організацією ТОВ «Компанія «Тоталбуд» відшкодовано на рахунок Відділу освіти Великобагачанської селищної ради заподіяну матеріальну шкоду в сумі **10,9 тис. грн**, які платіжним дорученням від 16.02.2021 № 4 Відділом освіти перераховано в дохід державного бюджету.

У діях службових осіб ТОВ «Компанія «Тоталбуд» (директор Зінов'єва А. В.) вбачаються ознаки **кримінального правопорушення**, передбаченого частиною другою статті **191 ККУ**.

Просимо вважати цей лист повідомленням про вчинені кримінальні правопорушення та доручити забезпечити реагування на нього відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України, а також повідомити Рахункову палату про результати розгляду в порядку та строки, передбачені законодавством України.

Повідомляємо, що відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату» на вебсайті органу (www.rp.gov.ua) в рубриці «Заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» буде розміщено Звіт про результати зазначеного аудиту.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан