



ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

від 03.03. 20 21 р.

м. Запоріжжя

№ 140

Про стан фінансово-бюджетної дисципліни в Запорізькій області за 2020 рік

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом 2020 року проведено 52 заходи державного фінансового контролю (ревізію, перевірку, державний фінансовий аудит) в 50 установах, організаціях та підприємствах, з яких 32 бюджетні установи. У ході проведених ревізій та перевірок контролем охоплено операції з використання державних та комунальних ресурсів на суму 6,2 млрд грн, у тому числі комунальних ресурсів на суму 3,2 млрд грн.

Факти порушень фінансово-бюджетної дисципліни встановлено у 95 % установ, організацій та підприємств, які підлягали інспектуванню та перевіркам, на загальну суму 71,6 млн грн, у тому числі на території області на суму 66,9 млн грн.

Вжитими Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області за результатами ревізій заходами забезпечено усунення порушень на суму 55,7 млн грн, у тому числі у використанні бюджетних коштів на суму 18,3 млн грн. З цієї суми кошти місцевих бюджетів складають 17,1 млн грн.

За результатами проведених 8 державних фінансових аудитів встановлено неефективне використання коштів та майна на загальну суму 171,0 млн гривень.

Моніторингом 471 процедури закупівель попереджене використання коштів з порушенням законодавства у сфері закупівель на загальну суму 342,8 млн грн, зокрема, відмінено 57 процедур закупівель, розірвано 26 договорів.

Однак не всіма керівниками підприємств, установ та організацій вжито належних заходів щодо відшкодування та усунення виявлених за результатами проведених заходів державного фінансового контролю порушень.

Так, незважаючи на видання розпорядження голови Запорізької обласної державної адміністрації від 11.08.2020 № 344 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни в Запорізькій області за I півріччя 2020 року», публічним

акціонерним товариством «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (в.о. генерального директора - Кізілов С.А.) не вживаються подальші заходи щодо відшкодування недостач основних засобів у сумі 5,3 млн грн.

Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації (директор - Ярош В.О.) не забезпечено відшкодування зайвих витрат внаслідок завищення обсягу та вартості виконаних робіт у сумі 3,04 млн грн та нестачу обладнання на суму 293,9 тис. грн.

Біленьківською сільською радою Запорізького району (голова - Зачепило С.І.) не повернуто до державного бюджету субвенцію на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад, яку використано на заходи, не передбачені чинним законодавством, на суму 2,0 млн грн.

Крім того, філією «Запорізький кінний завод № 86» Державного підприємства «Конярство України» (в.о. директора - Ковалів Н.В.) не вживаються заходи щодо відшкодування фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму 1,6 млн грн.

Комунальним підприємством «Управління капітального будівництва» (директор - Бушов А.А.) не забезпечено відшкодування завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт на суму 1,6 млн грн та завищення вартості послуг з технічного нагляду на суму 33,6 тис. грн.

Департаментом комунальної власності та приватизації Запорізької міської ради (директор - Забутний О.П.) не вжито заходів щодо відшкодування недоотриманих міським бюджетом надходжень на загальну суму 224,8 тис. грн.

Управлінням комунальної власності Енергодарської міської ради (начальник - Гордевич О.І.) не повернуто до бюджету м. Енергодар суму орендної плати за нерухоме майно в розмірі 134,4 тис. грн, а також зайво виділені з міського бюджету кошти внаслідок завищення в розрахунках потреби в бюджетних коштах в сумі 56,2 тис. грн.

Крім того, комунальним підприємством «Міжнародний аеропорт Запоріжжя» (директор - Дубревський О.Ю.) не вжито заходів щодо усунення порушень, допущених внаслідок проведення за рахунок бюджетних коштів повторного виконання робіт з капітального ремонту аеродромних покриттів на суму 20,3 млн грн.

Департаментом агропромислового розвитку та захисту довкілля Запорізької обласної державної адміністрації (в.о. директора - Поляков А.В.) не забезпечено повернення суб'єктами господарювання зайво отриманих коштів фінансової підтримки заходів в агропромисловому комплексі на суму 7,0 млн грн.

Комунальним закладом «Запорізька обласна філармонія» Запорізької обласної ради (генеральний директор - Конарева І.Є.) не вжито заходів щодо відшкодування порушень з оплати праці на суму 2,0 млн грн та повернення зайво сплачених коштів на суму 1,0 млн грн внаслідок порушень, допущених у ході придбання автобуса для перевезення творчих колективів.

Комунальним закладом «Запорізький обласний інститут післядипломної педагогічної освіти» Запорізької обласної ради (в.о. ректора - Козачук А.В.) не

забезпечено відшкодування порушень фінансово-бюджетної дисципліни на суму 922,3 тис. грн, в тому числі завищених витрат по оплаті праці на суму 855,4 тис. грн.

Наведені вище факти порушень фінансово-бюджетної дисципліни допущені, в тому числі через відсутність належного внутрішнього фінансового контролю. Зокрема, за наявною в Управлінні інформацією, з п'яти міст обласного значення тільки в Мелітополі створений окремий підрозділ внутрішнього контролю в структурі фінансового управління. Залишається поза увагою це питання і на рівні новостворених об'єднаних територіальних громад.

Керуючись ст.16 Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, п.1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 148-р „Питання зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни”, п.2 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 „Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів”, з метою забезпечення належного стану фінансово-бюджетної дисципліни на території регіону, посилення контролю за використанням державного та комунального майна і фінансових ресурсів,

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, голів районних державних адміністрацій:

1) вжити заходів щодо посилення попереднього та поточного контролю у межах повноважень за дотриманням чинного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу, фінансово-бюджетної дисципліни підприємствами, установами, організаціями, які входять до сфери управління;

2) розглянути на засіданнях колегій, нарадах питання стану дотримання фінансової дисципліни і використання бюджетних коштів у підвідомчих установах та на відповідних територіях, дати принципову оцінку діям (бездіяльності) керівників підприємств, установ, організацій, якими не забезпечено належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни, усунення виявлених порушень;

3) за результатами аналізу стану фінансово-бюджетної дисципліни в підпорядкованих установах та організаціях за матеріалами заходів державного фінансового контролю, які були проведені Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області та щодо яких не забезпечено усунення встановлених фінансових порушень, вжити вичерпних заходів щодо повного відшкодування порушень фінансово-бюджетної дисципліни та усунення інших недоліків, притягнути до відповідальності осіб, винних в їх допущенні;

4) здійснювати операції з бюджетними коштами в межах встановлених бюджетних повноважень із забезпеченням ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, належної організації та координації роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів;

5) підвищити якість організації внутрішнього контролю за використанням бюджетних коштів у власних закладах та у підвідомчих бюджетних установах відповідно до вимог ст. 26 Бюджетного кодексу України;

6) посилити контроль за дотриманням законодавства під час проведення закупівель товарів, робіт і послуг, забезпечити безумовне виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі», зокрема в частині складання тендерної документації, визначення ступеня відповідності пропозиції учасників торгів кваліфікаційним вимогам та умовам тендерної документації, вимогам замовника, при укладанні та виконанні договору про закупівлю, усунути наслідки порушень законодавства у сфері публічних закупівель, встановлених під час моніторингу та викладених у висновках Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області;

7) забезпечити належний контроль за законним і цільовим використанням бюджетних коштів, збереженням і належним використанням комунального майна, недопущенням використання земель без оформлених договірних відносин та дотриманням орендарями умов укладених договорів оренди;

8) впроваджувати за результатами державних фінансових аудитів, проведених Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області, рекомендації і пропозиції щодо перегляду прийнятих управлінських рішень, укладених договорів, контрактів тощо з метою досягнення економічного ефекту;

9) інформацію про проведену роботу та вжиті заходи надати Департаменту фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управлінню Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 30.06.2021.

2. Рекомендувати сільським, селищним, міським головам, головам районних рад:

1) здійснити заходи, передбачені в п. 1 цього розпорядження;

2) забезпечити підвищення рівня внутрішнього контролю, зокрема розглянути питання щодо створення підрозділів внутрішнього аудиту, або визначення відповідальних посадових осіб, відповідно до ч.3 ст.26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього контролю» зі змінами, постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»;

3) надати інформацію про проведену роботу Управлінню Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 30.06.2021.

3. Директора Департаменту капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації Віктора Яроша тримати на постійному контролі відшкодування та усунення порушень, виявлених за результатами ревізії.

Інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

4. В.о. директора Департаменту агропромислового розвитку Запорізької обласної державної адміністрації Андрія Полякова:

1) визначити шляхи відшкодування та усунення порушень, виявлених за результатами ревізії фінансово-господарської діяльності Департаменту агропромислового розвитку та захисту довкілля Запорізької обласної державної адміністрації, взяти на контроль стан їх реалізації;

2) звернутися до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України для вжиття дієвих заходів з боку органу управління щодо усунення порушень, виявлених за результатами ревізії у філії «Запорізький кінний завод № 86» Державного підприємства «Конярство України», визначення шляхів відшкодування та усунення порушень;

3) інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

5. В.о. директора Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації Віктора Захарчука взяти на контроль роботу з відшкодування та усунення порушень, виявлених за результатами ревізії комунального закладу «Запорізький обласний інститут післядипломної педагогічної освіти» Запорізької обласної ради.

Інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

6. Директора Департаменту культури, туризму, національностей та релігій Запорізької обласної державної адміністрації Владислава Мороко взяти на контроль роботу з відшкодування та усунення порушень, виявлених за результатами ревізії комунального закладу «Запорізька обласна філармонія» Запорізької обласної ради.

Інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

7. Директора Департаменту промисловості та розвитку інфраструктури Запорізької обласної державної адміністрації Марину Барановську звернутися до Фонду державного майна України для сприяння у вирішенні питання про вжиття заходів в.о. генерального директора публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» Сергієм Кізіловим щодо відшкодування фінансових порушень, виявлених за результатами ревізії, визначення шляхів відшкодування та усунення порушень.

Інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

8. Рекомендувати Запорізькому міському голові Володимиру Буряку:

1) забезпечити контроль за усуненням порушень фінансової дисципліни комунальним підприємством «Управління капітального будівництва», комунальним підприємством «Аеропорт Запоріжжя» та Департаментом комунальної власності та приватизації Запорізької міської ради;

2) у разі не вжиття подальших заходів щодо відшкодування порушень фінансової дисципліни комунальним підприємством «Управління капітального будівництва», комунальним підприємством «Аеропорт Запоріжжя» та Департаментом комунальної власності та приватизації Запорізької міської ради розглянути питання щодо відповідності займаній посаді керівників та ініціювання притягнення до відповідальності посадових осіб;

3) інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 30.06.2021.

9. Рекомендувати Енергодарському міському голові Дмитру Орлову:

1) вжити вичерпних заходів для забезпечення усунення порушень фінансової дисципліни управлінням комунальної власності Енергодарської міської ради;

2) за невиконання заходів щодо відшкодування порушень фінансової дисципліни розглянути питання про відповідність займаній посаді начальника Управління комунальної власності Енергодарської міської ради Олега Гордевича;

3) про проведену роботу та вжиті заходи до 30.06.2021 інформувати Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області.

10. Першого заступника голови Запорізької районної державної адміністрації Світлану Чудеснову:

1) особисто тримати на контролі стан усунення порушень, виявлених за результатами ревізії Біленьківської сільської ради;

2) інформувати про проведену роботу та вжиті заходи Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області до 20.06.2021.

11. Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації підготувати голові облдержадміністрації узагальнену інформацію про стан виконання цього розпорядження до 30.07.2021.

12. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження голови Запорізької облдержадміністрації від 11.08.2020 № 344 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни в Запорізькій області за I півріччя 2020 року».

13. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника голови облдержадміністрації відповідно до функціонального розподілу обов'язків.

Голова

Олександр СТАРУХ