Додаток 1

до рішення Южноукраїнської міської ради

від \_\_30.08.\_\_2024 №\_1898\_

Інформація

про результати державного фінансового аудиту

бюджету Южноукраїнської міської територіальної громади за 2021-2023 роки, січень-лютий 2024 року, інших контрольних заходів, проведених в ході аудиту

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Порушення, недоліки | Конкретна інформація | Відповідальний виконавчий орган, комунальне підприємство | Орієнтовна сума втрат |
| Порушення і недоліки відповідно до Звіту про результати державного фінансового аудиту бюджету Южноукраїнської міської територіальної громади за 2021 – 2023 роки, січень – лютий 2024 року | | | | |
| 1 | Не вжито вичерпних заходів щодо стягнення податкового боргу по податках, зборах та інших платежах до місцевого бюджету | незважаючи на загальне перевиконання планових показників доходів, виконавчими органами ради, у координації з органами, до повноважень, яких належить контроль та стягнення податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджету, не забезпечено стягнення податкового боргу до місцевого бюджету | фінансове управління Южноукраїнської міської ради (далі – фінансове управління) | станом на 01.03.2024  9 396,2 тис.грн. |
| 2 | Не використано право щодо прийняття рішення органу місцевого самоврядування про вилучення частини чистого прибутку підприємств комунальної власності, фінансовими результатами діяльності є – отримання прибутку, що надало б можливість отримання додаткових надходжень до бюджету | відповідно до пункту 35 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад належить частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до бюджету, в порядку, визначеному відповідними місцевими радами.  При цьому, відповідних рішень щодо визначення частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до бюджету, та відповідного порядку вилучення, Южноукраїнською міською радою не приймалось | управління економічного розвитку Южноукраїнської міської ради | прийняття відповідного рішення про вилучення частини чистого прибутку принаймні на рівні 50 % надало б можливість отримання додаткових надходжень до бюджету розрахунково на рівні 1 519,2 тис.грн. |
| 3 | Не вжито заходів щодо повного та ефективного використання землі територіальної громади; встановлено неприведення договорів оренди земельних ділянок у відповідність з актуальними ставками орендної плати та нормативною грошовою оцінкою, використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів | непроведення належної роботи серед суб’єктів господарювання щодо надання в оренду земельних ділянок на території громади, а саме ріллі, пасовищ, багаторічних насаджень, земель промисловості та комерційного використання загальною площею 95,2235 га, призвело до втрати можливих надходжень до бюджету протягом періоду дослідження (розрахунково) | відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин Южноукраїнської міської ради (далі відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин) | 9 320,84 тис. грн.  В разі укладання договорів оренди цих земельних ділянок, щорічні доходи місцевого бюджету збільшаться на  4 298,12 тис. грн. |
| непроведення належної роботи міською радою щодо перегляду договорів оренди земельних ділянок, виходячи з нової нормативної грошової оцінки, призводить до втрати можливості отримання додаткових надходжень до бюджету територіальної громади | відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин | розрахунковий обсяг за 2021-2023 роки та січень-лютий 2024 року, виходячи з наявної інформації щодо актуальної нормативної грошової оцінки, складає  1 180,8 тис. грн. |
| встановлено аналогічні факти неперегляду розміру орендної плати по 106 договорам оренди у зв’язку із введенням в дію з 01.01.2022 нової нормативної грошової оцінки, тоді як згідно із підпунктом а) пункту 12 вищезазначених договорів, розмір орендної плати щорічно переглядається у разі: зміни нормативної грошової оцінки землі, зміни розмірів земельного податку, зміни ставок орендної плати, зміни коефіцієнтів індексації, визначених законодавством | відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин | недоотримання доходів місцевим бюджетом у вигляді орендної плати за період з 01.01.2022 по 29.02.2024 на загальну суму 3 115,28 тис. грн. |
| міською радою не використано право та не ініційовано питання щодо внесення змін до 113 діючих договорів оренди земельних ділянок в частині збільшення розміру орендної плати в зв’язку із прийняттям рішення міської ради про підвищення ставок | відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин | 2 497,55 тис. грн. |
| юридичні і фізичні особи зволікають щодо термінів оформлення документів на право користування земельними ділянками, фактично використовують їх без укладання договорів оренди та без сплати орендної плати, що суперечить вимогам ст. 206 Земельного кодексу України | відділ екології, охорони навколишнього середовища та земельних відносин | 5 397,66 тис. грн.  загальна сума збитків, нанесених міській раді, в порушення умов ст. 206 Земельного кодексу, за час фактичного бездоговірного використання земельних ділянок протягом ревізійного періоду склала 353 935,11 грн, а саме: громадянином України Архіповим О.В. – 307 166,87 грн, громадянином України Шаріфулліним М.А. – 34 995,02 грн, ФОП Шевелою З.Д. – 5 588,70 грн, ФОП Алєксєєвою Л.В. – 6 184,52 грн. |
| 4 | Несвоєчасно та не в повному обсязі вжито заходи щодо визначення та стягнення заборгованості за договором про пайову участь замовників у розвитку інфраструктури міста Южноукраїнська | залишився невиконаним договір про пайову участь замовників у розвитку інфраструктури міста Южноукраїнська від 06.02.2020 №01, укладений між міською радою в особі Южноукраїнського міського голови Пароконного В.К. та Приватним підприємством виробничо-комерційною фірмою «ЮТЕЛ», в особі керівника Бучко С.П. Розмір пайової участі замовника складає 198 163  грн, що складає 2 % від загальної кошторисної вартості будівництва об’єкта, зазначеного у п. 1.3.  Станом на 01.01.2024 забудовником сплачено коштів в сумі 73 163 гривень. Інші кошти забудовник сплачувати відмовився мотивуючи це змінами у законодавстві щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні.  Згідно з пунктом 2 Розділу II «Прикінцеві та перехідні положення Закону України (далі – ЗУ) «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні» від 20.09.2019 № 132-IX, договори про сплату пайової участі, укладені до 1 січня 2020 року, є дійсними та продовжують свою дію до моменту їх повного виконання.  На даний момент справа розглядається Господарським судом Миколаївської області. | відділ містобудування та архітектури Южноукраїнської міської ради | виконавчим комітетом Южноукраїнської міської ради здійснено перерахунок заборгованості виходячи з вимог Закону, яка обрахована (з урахуванням сплачених коштів) в сумі 1 095 015,53 грн., в тому числі: основна сума боргу – 744 908,52 грн., інфляційні витрати за період з 19.04.2021 по 01.12.2023 – 288 279,60 грн., 3% річних за період з 19.04.2021 по 01.12.2023 – 61 827,41 грн. |
| 5 | Встановлено факти списання суб’єктами господарювання, що належать до власності територіальної громади дебіторської заборгованості без проведення / належного та своєчасного проведення претензійно-позовної роботи, що призводить до втрат активів відповідних суб’єктів | без проведення належної претензійно-позовної роботи протягом всього періоду списано дебіторську заборгованість за надані послугиКП «ТВКГ» | комунальне підприємство «Теплопостачання та водо – каналізаційне господарство» (далі – КП «ТВКГ») | 867,9 тис.грн. |
| списання в лютому 2024 року дебіторської заборгованості КП «ГРААЛЬ» проведено без відповідної класифікації за строками її непогашення із встановленням коефіцієнтів сумнівності для кожної групи, створення резерву сумнівних боргів, визнання дебіторської заборгованості безнадійною, як то передбачено п. 8,9 ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість». | комунальне підприємство «ГРААЛЬ» (далі – КП «ГРААЛЬ») | 8 600,0 тис.грн., з яких дебіторська заборгованість термін позовної давності якої, визначений ст. 257 Цивільного кодексу України щодо її стягнення, сплинув, складає 3 715,5 тис. грн. |
| КП «ЖЕО» без проведення позовної роботи списано з обліку довгострокову дебіторську заборгованість населення та ФОП за надані їм житлово-комунальні послуги, позовний термін за якою минув, що в свою чергу негативно вплинуло на фінансовий результат господарської діяльності підприємства | комунальне підприємство «Житлово – експлуатаційне об’єднання» (далі – КП «ЖЕО») | 281,79 тис.грн. |
| 6 | Залишається невирішеним питання взаємовідносин з ДП НАЕК «Енергоатом», що призводить / призвело до накопичення значного обсягу боргу КП «ТВКГ», введення процедури його санації, а також накопичення штрафів, пені та інших санкцій, що потенційно лягає тягарем на місцевий бюджет | основним кредитором являється ДП НАЕК «Енергоатом» за теплову енергію, водопостачання, водовідведення, відповідно до актів взаємних розрахунків між ДП НАЕК «Енергоатом» та КП «ТВКГ» заборгованість складає на:  - 01.01.2021 у сумі 190 812,8 тис.грн.;  - 01.01.2022 у сумі 235 659,4 тис.грн.;  - 01.01.2023 у сумі 279 665,6 тис.грн.;  - 01.01.2024 у сумі 284 458,2 тис.грн.  При цьому, за аналізуємий період перегляд та коригування тарифів на теплову енергію, її постачання, транспортування та постачання гарячої води для КП «ТВКГ» виконкомом Южноукраїнською міською радою в період 2018-2021 роки не здійснювалось, тариф на водопостачання та водовідведення переглядався не своєчасно.  Натомість, здійснювалось підвищення тарифів, за послуги, що надавались ДП НАЕК «Енергоатом», що призвели до «дисбалансу» вартості послуг, та як наслідок до виникнення заборгованості перед ДП НАЕК «Енергоатом», яка станом на 01.01.2024 складає 284 458,2 тис.грн, в тому числі штрафних санкцій та судових зборів в сумі 28 845,4 тис.грн. | КП «ТВКГ» |  |
| 7 | Аналогічна ситуації склалась і на КП «ГРААЛЬ», де загалом не забезпечено облік розрахунків з платниками, ефективне, цільове та раціональне використання майна та коштів підприємства. Виявлені порушення та недоліки засвідчили повну бездіяльність з боку органу місцевого самоврядування, його виконавчих органів, а саме органу управління підприємства, та відсутність будь-якої зацікавленості в налаштуванні системи управління підприємства та забезпечення ефективного та цільового використаннямайна ікоштів, що належать територіальній громаді. | результати контрольних заходів, проведених у КП «ГРААЛЬ», засвідчило ряд проблемних питань, в першу чергу через відсутність внутрішнього контролю та контролю з боку органу управління, відсутність належних управлінських рішень щодо організації роботи підприємства, ведення бухгалтерського обліку та обліку споживачів і розрахунків з ними, наявність проблем з системами, що знаходяться на обслуговуванні та інше.  Протягом досліджуваного періоду збиток Підприємства зріс більше ніж в чотири рази, переважною більшістю внаслідок зменшення доходів у 2023 році в порівнянні з 2022 роком.  Підприємством протягом 2021 – 2023 років отримано доходів на загальну суму 11 721,6 тис. грн., при цьому 7 807,3 тис. грн., або майже 67 %, є фінансовою допомогою з місцевого бюджету. При цьому, підприємством не відображені у бухгалтерському обліку на рахунку 48 «Цільове фінансування» та у Фінансовій звітності форми №2 – м суми поточних трансфертів з місцевого бюджету, надані у вигляді цільової фінансової допомоги на погашення кредиторської заборгованості перед ВП "ЮУ АЕС" ДП НАЕК "Енергоатом" у 2021 -2022 роках та на погашення різниці в тарифах у 2023 році в загальній сумі 8 551,8 тис. грн, отримані на підставі рішень Южноукраїнської міської ради, що призвело до недостовірності фінансової звітності та спотворення фінансового результату.  В порушення Інструкції обліку та класифікації аварій на міських водопровідних та каналізаційних системах, затвердженої наказом Держжитлокомунгоспу України від 16.12.1992 №71, пориви на водопровідній мережі смт Костянтинівка не фіксувалися та не складалися акти щодо виникнення причин поривів | КП «ГРААЛЬ» |  |
|  | починаючи з 01.01.2022 вартість покупної води перевищувала затверджений тариф на послуги водопостачання від 1,22 грн. до 6,49 грн. за куб.м., що призводило до нерівномірності доходів та собівартості витрат наданих послуг | КП «ГРААЛЬ» |  |
| нарахування за спожите водопостачання споживачам проводиться Підприємством в момент оплати. При наявності пристроїв обліку холодної води споживачем не знімаються та не передаються щомісяця показання приладів та Підприємством не відображається нарахування за спожиту воду згідно умов договору, що призвело до недоотримання підприємством доходів від основної діяльності та втрат фінансових ресурсів.  198 споживачів водопостачання мають прострочені терміни повірки лічильників (1995-2000 роки), що призвело до недоотримання підприємством доходів від основної діяльності та втрат фінансових ресурсів | КП «ГРААЛЬ» | 135,55314 тис.грн.  486,2722 тис.грн. |
|  | обсяг придбаної води протягом досліджуваного періоду становить 546 435,0 куб.м. на загальну суму 7 968,4 тис. грн з ПДВ, обсяг реалізованої води споживачам становить 279 267,8  куб.м. на загальну суму 4 233,7 тис. грн з ПДВ.  Тобто, обсяг втрат води становить 267 168 куб.м., або 48,9%. Причини втрат води не виявлені та вартість її не пред’явлена до оплати та обліковується на рахунку 361 «Дебіторська заборгованість».  При цьому, КП «ГРААЛЬ» розрахунків норм втрат питної води та подачі їх на затвердження до органів місцевого самоврядування з метою включення до складового тарифу водопостачання за досліджуваний період  не проводили | КП «ГРААЛЬ» | 3 734,7 тис.грн. |
| дослідженням дотримання законодавства щодо обліку дебіторської заборгованості встановлено, що аналітичний облік та первинні бухгалтерські документи, які підтверджують обґрунтованість суми дебіторської заборгованості протягом ревізійного періоду, на Підприємстві відсутні | КП «ГРААЛЬ» |  |
| виставлена претензія від КП «ЖЕО» за договором від 03.03.2023 № 74, предметом якого є оренда транспортного засобу - екскаватор-навантажувач марки ELEX81В-01, реєстраційний номер 57384 ВЕ, 2022 року випуску, що перебуває на балансі КП ЖЕО.  При цьому, первинні бухгалтерські документи, які підтверджують виконання робіт екскаватора – навантажувача марки ELEX81В-01 (наряд-завдання, шляхові листи, придбання ГСМ, тощо) та відображення їх в бухгалтерському обліку на Підприємстві відсутні | КП «ГРААЛЬ» | 342,7 тис.грн. |
| відповідно до Договору від 30.08.2023 №21/07-23-1 підприємство отримало послугу щодо технічного обслуговування Екскаватора – навантажувача марки ELEX81В-01 від ПП «Виробничо – комерційного підприємства «Альфатекс», код ЄДРПОУ – 30481196. При цьому, первинні бухгалтерські документи, які підтверджують виконання робіт екскаватора не надано, що свідчить про зайві витрати на вищезазначену суму | КП «ГРААЛЬ» | 19,65 тис.грн. |
| інвентаризацією основних засобів станом на 09.05.2024 виявлено нестач на Підприємстві (201 «Сировина й матеріали» на суму 1 234 204,69 грн, 203 «Паливо» на суму 65 238,95 грн) та лишків (201 «Сировина й матеріали»). Матеріально відповідальна особа Агафонов І.А. відмовився від участі у інвентаризації та брати участь у засіданні інвентаризаційній комісії за результатами проведеної інвентаризації | КП «ГРААЛЬ» | нестачі – 1 299,44364 тис.грн.;  лишки – 793,16563 тис.грн. |
| за результатами контрольних обстежень (оглядів) проведених поточних ремонтів зовнішнього водопроводу, виконаних Підприємством господарським способом, не підтверджено фактичне використання списаних з балансу матеріалів (труби ПВХ) | КП «ГРААЛЬ» | 1 002,81152 тис.грн. |
| безпідставно проведено списання запасів по рахунку 201 «Сировина і матеріали» при відсутності підтверджуючих первинних документів, а саме Актів на списання матеріалів | КП «ГРААЛЬ» | 373,28 тис.грн. |
|  |  | ініційовані в ході аудиту аудиторською групою заходи, зокрема утворення відповідних комісій з метою встановлення реального стану розрахунків населення, з’ясування причин наявності значних втрат води (виявлення можливих незаконних «врізок» та/або можливість зловживань з боку посадових осіб підприємства, посадовими особами органу управління підприємства були проігноровані | управління житлово – комунального господарства Южноукраїнської міської ради (далі – УЖКГ) |  |
| 8 | Управлінням житлово-комунального господарства, в межах його повноважень, не забезпечено належний облік та контроль за використанням комунального майна, та майна, що потенційно може належати до власності територіальної громади, що, в тому числі, призводить до втрат місцевого бюджету у вигляді орендної плати та втрат майна. | всупереч вимогам Порядку поводження з відумерлою спадщиною в місті Южноукраїнську, затвердженого рішенням Южноукраїнської міської ради від 30.08.2012 №674 (з урахуванням змін та доповнень) та всупереч положенням ст. 335, 1277 Цивільного кодексу України, з часу відкриття спадщини (2013 та 2021 роки), УЖКГ та/або іншими виконавчими органами ради, не вжито заходів до визнання в судовому порядку спадщини 2 громадян відумерлою або безхазяйною, внаслідок чого Южноукраїнською міською територіальною громадою недоотримано майна у вигляді 2 квартир, розташованих у м. Южноукраїнськ.  Слід зазначити, що наданий УЖКГ Реєстр майна, яке може бути визнане відумерлою спадщиною, містить інформацію про особу - Швець Тамару Володимирівну, яка померла у 2008 році та власність якої (квартира № 66, за адресою: пр. Соборності, 1, м. Южноукраїнськ) за даними Державного реєстру речових прав була переоформлена у травні 2023 року на Єрьоменко Артема Олеговича.  При цьому, згідно з п. 4.2 Порядку поводження з відумерлою спадщиною в місті Южноукраїнську, затвердженого рішенням Южноукраїнської міської ради від 30.08.2012 №674, у разі наявності інформації про факт переоформлення права власності на майно померлої особи, Представником Южноукраїнської міської ради вживаються заходи щодо отримання копій документів, на підставі яких було здійснено переоформлення. У випадку виявлення незаконних підстав для переоформлення права власності та порушень прав та інтересів територіальної громади міста, Представником Южноукраїнської міської ради готується відповідна позовна заява до суду та повідомляються правоохоронні органи.  Відповідні документи про вжиття заходів не надано | юридичний відділ апарату Южноукраїнської міської ради та її виконавчого комітету;  УЖКГ | 1 024,96 тис.грн. |
| наслідком недотримання КП «ЖЕО» вимог рішення Южноукраїнської міської ради від 26.08.2021 №627 в частині не перерахування до місцевого бюджету належної частини орендної плати за комунальне майно (30%), стало недоотримання доходу бюджетом Южноукраїнської міської територіальної громади | УЖКГ;  КП «ЖЕО» | 368,02 тис.грн. |
| в порушення ст. 526, 629 Цивільного кодексу України, ст. 193 Господарського кодексу України, п. 6.2.2 договорів від 08.12.2022 №74-12/22 та від 08.12.2022 №73-12/22, укладених УЖКГ із КП «СКГ» щодо видалення сухостійних та аварійних дерев, у грудні 2022 року прийнято та оплачено роботу транспорту та механізмів, яка не підтверджена | комунальне підприємство «Служба комунального господарства» (далі – КП «СКГ»); | 58,48 тис.грн. |
| 9 | Рішення органів місцевого самоврядування, їх виконавчих органів, щодо регулювання галузі житлово-комунального господарства безпосередньо впливають на кожного мешканця територіальної громади, в тому числі, в частині якості, своєчасності та повноти надання послуг населенню, їх вартості та доступності.  В сучасних умовах, в умовах збройної агресії зі сторони російської федерації, вкрай важливим є забезпечення з боку органів місцевого самоврядування, їх виконавчих органів, належного функціонування підприємств ЖКГ та, як наслідок, належного рівня життя населення.  Разом з цим, результати контрольних заходів свідчать про накопичення ряду проблем, які можуть та/або призводять до неналежного надання послуг, а також стають додатковим тягарем, як для комунальних підприємств, так і для місцевого бюджету. | в порушення вимог п. 6.2 «Кошторисних норм України. Настанови з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 №281, до акту приймання виконаних будівельних робіт з планування ґрунту на міському полігоні ТПВ (рекультивація) за грудень 2022 року, КП «СКГ» безпідставно, без проведення робіт з розробки та навантаження 2697 тонн ґрунту, за відсутності документів, що підтверджують перевезення зазначеного обсягу ґрунту, зайво включені витрати по перевезенню ґрунту на міський полігон, а саме**:** перевезення ґрунту до 6 км (С311-6) обсягом 1 500 тонн та до 10 км (С311-10) обсягом 1 197 тонн | УЖКГ;  КП «СКГ» | 294,0 тис.грн. |
| в порушення ч. 2 ст. 168 Земельного кодексу України, ст.48, 52 та 168 ЗУ «Про охорону земель», ресурсних елементів кошторисних норм на будівельні роботи - Збірник 1 «ЗЕМЛЯНІ РОБОТИ», що затверджені наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 31.12.2021 № 374, без розробленого у встановленому законом порядку робочого проекту землеустрою (було розроблено робочий проект зняття та перенесення родючого шару із земельної ділянки площею 6,2827 га для розширення міського кладовища розробником, який не має сертифікату інженера – землевпорядника, а має сертифікат інженера - проектувальника), внаслідок внесення до актів приймання виконаних робіт КБ2-в за жовтень-грудень 2023 року завищених нормативів щільності при знятті родючого шару ґрунту замість 1,2 т/м3 застосовано 1,75 т/м3, КП «СКГ» завищено вартість виконаних робіт з «Планування ґрунту на міському кладовищі (зняття та перенесення родючого шару ґрунту)», що призвело до зайвих витрат підприємства на відповідну суму. При цьому не визначено місця для відвалу ґрунту, що розташовані на відстані 6 км від місця розроблення та не надано первинні документи на складування ґрунту | КП «СКГ» | 184,8 тис.грн. |
| в порушення норм ст. 526 Цивільного кодексу України – зобов’язання має виконуватись належним чином відповідно до умов договору, норм ч.ч. 1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України та п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» до акту (форми №КБ-2в) за договором від 25.08.2021 № 207 по об’єкту заміна бетонних бордюрів на бетонні армовані вздовж вулиці Дружби Народів від проспекту Соборності (Критий ринок) до перехрестя вулиці Молодіжної та в’їзду №2, підрядником включені роботи та матеріали, виконання яких не підтверджено проведеними під час ревізії контрольними обмірами, що призвело до незаконного перерахування КП «СКГ» коштів | УЖКГ;  КП «СКГ» | 50,0 тис.грн. |
| в порушення вимог п.2 ч.5 ст.41 ЗУ «Про публічні закупівлі», в частині необґрунтованого збільшення ціни нафтопродуктів та порушення вимог ст. 526 та ст.629 Цивільного кодексу України, ч.1 і ч.2 ст.193 Господарського кодексу України, в частині не належного виконання умов договору від 03.02.2021№142, проведено розрахунки з постачальником – ТОВ «Геліос – 2012 ЮК» за отримані КП «СКГ» протягом березня-червня 2021 року нафтопродукти по ціні більшій, ніж передбачено умовами Договору, що призвело до незаконних витрат | КП «СКГ» | 61,69 тис.грн. |
| в результаті позбавлення КП «СКГ» права включити суми ПДВ до складу податкового кредиту, та, відповідно, підприємство зобов`язане сплатити на користь держави грошове зобов`язання з ПДВ в період з 16.02.2023 по 29.09.2023 тобто ТОВ «Геліос-2012 ЮК» (продавець) завдав КП «СКГ» збитки.  09.01.2023 між КП СКГ (покупець) та ТОВ «Геліос-2012 ЮК» (продавець) укладено договір №8 про закупівлю товару за кодом ДК021:2015 - 09130000-9 Нафта і дистиляти за результатами проведення процедури відкритих торгів UA-2022-12-15-022304-а у електронній системі закупівель, строком дії до 31.12.2023.  Починаючи з 16.02.2023 ТОВ «Геліос-2012 ЮК» складено податкові накладні, реєстрація яких зупинена ДПС України.  Ухвалою Господарського суду Миколаївської області від 02.01.2024 позовну заяву (вх. № 17000/23 від 28.12.2023) КП «СКГ» до відповідача Товариства з обмеженою відповідальністю «Геліос-2012 ЮК» про стягнення збитків у сумі 227,4 тис. грн залишено без руху | КП «СКГ» | 227,4 тис.грн. |
| в порушення вимог п.1 та п.3 ПКМУ від 19.05.1999 №859 «Умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств», за відсутності розпорядчих документів міського голови, в.о. директора КП «СКГ» на підставі власних наказів безпідставно нараховано та сплачено доплата за виконання обов’язків директора у розмірі 40% та надбавка за високі досягнення. Порушення усунуто в ході ревізії на суму 48,71 тис. грн, не усунуто - 270,09 тис. гривень | КП «СКГ» | 318,8 тис.грн. |
| здійснення КП «СКГ» викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (утилізатор термічний УТ200Д (крематорій)) без відповідного дозволу призвело до зайвої сплати штрафних санкцій | КП «СКГ» | 95,94 тис.грн. |
| інвентаризацією в КП «СКГ» виявлено нестачу виробничих запасів | КП «СКГ» | 16,06 тис.грн. |
| в результаті невиконання міською радою умов договору купівлі-продажу (приватизації) № 1-Д (об’єкт незавершеного будівництва: дитяча поліклініка по вул. Паркова буд. 8) втрачено активи громади та здійснені непродуктивні витрати на утримання будівлі лікарні протягом 2021-2023 років, а саме: охорону та освітлення | УЖКГ;  КП «СКГ» | втрачений актив на суму 2 121,3 тис.грн.; непродуктивні витрати на суму 50,0 тис.грн. |
| через відсутність розробленого та запровадженого на рівні Южноукраїнської міської ради порядку поводження з отриманими від розбирання/ демонтажу матеріалами, придатними для повторного використання (відфрезерований матеріал/ асфальтобетонна крихта, бортовий камінь тощо), визначення зберігача/ зберігачів таких матеріалів, порядку обліку їх оприбуткування та видачі для повторного використання для дорожніх робіт, бюджет громади втрачає можливість одержання додаткових доходів та / або економії витрат | УЖКГ;  КП «СКГ» |  |
| в порушення умов договору від 10.10.2016 №1/16 (зі змінами), укладеного ККТП "Кобзар" (далі – Орендодавець) із ПП «Артлайн» (далі – Орендар) щодо оренди приміщень площею 77,4 м², Орендарем без погодження із Орендодавцем було передано в суборенду вказані приміщення.  Зокрема, в ході обстеження приміщень (об’єкта оренди ПП «Артлайн») за адресою пр. Соборності, 5, було встановлено розташування магазину з продажу продовольчої групи товарів, діяльність в якому здійснювали ФОП Шульга М.Ю. та ФОП Балановська Я.І.  Відповідно до п. 9.2 договору від 10.10.2016 №1/16 самовільна передача орендарем (ПП «Артлайн») орендованого майна в суборенду без будь-яких дозвільних документів від орендодавця та уповноваженого органу управління є підставою для розірвання договору оренди.  Слід зазначити, що плата за орендовані приміщення по договору від 10.10.2016 №1/16 в травні 2024 року складала близько 79,40 грн за 1 кв. м, що в порівнянні з середнім розміром плати по місту в цей же період - у 3 рази менше (за даними системи Prozorro середня 258,0 грн за 1 кв. м).  У разі розірвання договору та проведення аукціону щодо здачі в оренду вищевказаних приміщень Орендодавець та місцевий бюджет в подальшому протягом 2024-2025 років отримають додаткові кошти.  При цьому, у випадку оголошення аукціону, ФОП, який на теперішній час перебуває в об’єкті оренди також зможе подати заявку на участь, тим самим «легалізувавши» свої договірні відносини з Орендодавцем | комунальне книготоргівельне підприємство «Кобзар» | 248,8 тис.грн. |
| 10 | Управлінням житлово – комунального господарства не використано право та не вжито заходи щодо розроблення та запровадження чітких механізмів використання бюджетних коштів, які використовуються на благоустрій та санітарну очистку міста, що призводить до неефективного та нераціонального використання коштів місцевого бюджету | встановлено неефективне використання бюджетних коштів при оплаті послуг КП «СКГ» за обслуговування паркової зони, скверів, бульварів, вулично-дорожньої мережи, тощо міста Южноукраїнська за 2022-2023 роки.  Зокрема, виконавцем робіт при обслуговуванні об`єктів благоустрою (прибиранні) без визначення реальної (справедливої) норми часу (людино-години) для прибирання в залежності від засміченості, було застосовано найвищу норму часу, як для високої засміченості прибираємої території.  Зазначене стало можливим завдяки відсутності будь-яких управлінських рішень щодо врегулювання порядку використання коштів на послуги з обслуговування зон благоустрою міста Южноукраїнська.  В подальшому вказане може привести до додаткових щорічних витрат бюджетних коштів в сумі 7 201,5 тис. грн. | УЖКГ;  КП «СКГ» | 14 403,0 тис.грн. |
| 11 | При наявності збитків комунальні підприємства нераціонально використовують кошти на сплату внесків профспілковим організаціям, при тому, що обов’язковість та законність таких внесків в умовах воєнного стану припинена | протягом періоду з 01.04.2022 по 29.02.2024 КП «СКГ» проводились відрахування профспілці в розмірі 3% від нарахованого фонду оплати праці, тоді як ч. 2 ст. 14 ЗУ «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» на період дії воєнного стану призупиняється дія ст. 44 ЗУ «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності» та відповідні норми колективних договорів, в частині зобов'язань відраховувати кошти первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу в розмірах, передбаченим колективним договором та угодами | КП «СКГ» | 358,902 тис.грн. |
| недотримання КП «ЖЕО» чинного законодавства в частині організації трудових відносин в умовах воєнного стану та перерахування профсоюзній організації грошових коштів в розмірі 0,5 % від фонду оплати праці працівником призвело до неефективних витрат, що в свою чергу негативно вплинуло на фінансовий результат господарської діяльності КП «ЖЕО» на відповідну суму | КП «ЖЕО» | 233,47 тис.грн. |
| протягом 2023 року та січня – лютого 2024 року КНП «ЮМБЛ» проводились видатки на відрахування профспілці 0,3% ФОП, тоді як п.2. ст 14 ЗУ «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» на період дії воєнного стану призупиняється дія [ст. 44](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1045-14#n349) ЗУ «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності» та відповідні норм и колективних договорів, в частині зобов'язань відраховувати кошти первиннимпрофспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу в розмірах, передбачених колективним договором та угодами. Так, проведено видатки у 2023 році – 227,77804 тис.грн. та протягом січня – лютого 2024 року – 55,72426 тис.грн. | комунальне некомерційне підприємство «Южноукраїнська багатопрофільна лікарня» (далі – КНП «ЮМБЛ») | 283,5023 тис.грн. |
| 12 | За наявності відповідних штатних працівників, укладаються цивільно-правові угоди, як зі сторонніми особами, так і з самими штатними працівниками підприємств, на виконання робіт, які відносяться до їх прямих посадових обов’язків, і за які зазначені особи отримують заробітну плату | протягом 2023 року керівником КП «ЖЕО» укладено з громадянами цивільно-правові угоди на виконання робіт/надання послуг, які є прямими обов’язками штатних працівників Підприємства, внаслідок чого КП «ЖЕО» понесено неефективних витрат на виплату грошової винагороди, в тому числі штатним працівникам Підприємства – 223,35 тис. гривень | КП «ЖЕО» | 1 275,55 тис.грн. |
| у 2021 році керівництвом КНП «ЮМБЛ» укладались Цивільно-правові угоди на надання послуг, що передбачені посадовими інструкціями зайнятих штатних працівників лікарні, в тому числі з працівниками, що перебувають на відповідних посадах (юрисконсульт, бухгалтер розрахункового відділу, інженер комп’ютерних систем), за якими КНП «ЮМБЛ» проведено надлишкові витрати | КНП «ЮМБЛ» | 173,964 тис.грн. |
| 13 | Контрольними заходами в управлінні будівництва та ремонтів встановлено непідтвердження та нестачі проектно-кошторисної документації, витрат, що відображені в обліку, завищення вартості та обсягів виконаних робіт | у складі незавершених капітальних інвестицій, обліковуються об’єкти незавершеного виробництва замовником яких було Управління та об’єкти, які передано на баланс Управління за рішеннями Южноукраїнської міської ради від 23.06.2021 №495 на загальну вартість 14 405 000,85 грн та за рішенням від 03.02.2022 №958 на загальну вартість 13 453 273,23 грн. В складі незавершених капітальних інвестицій рахуються проєктно-кошторисні документації, коригування проєктно-кошторисних документацій, виконані роботи на об’єктах, які не введені в експлуатацію та не передані балансоутримувачам | управління будівництва та ремонтів Южноукраїнської міської ради (далі – УБР) |  |
| інвентаризацією активів і незавершеного капітального будівництва встановлено відсутність документації по 22 об’єктах (розробка та коригування проєктно-кошторисної документації, витрати на геодезичні роботи та інженерно-геологічних вишукування, витрати на проведення поточних ремонтів). Витрати по цим 22 об’єктам відповідно до рішення Южноукраїнської міської ради від 23.06.2021 №495 були безоплатно передані на баланс Управління з балансу Департаменту інфраструктури міського господарства Южноукраїнської міської ради | УБР | 1 544,95494 тис.грн. |
| інвентаризацією встановлено, що по рахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» рахуються витрати по 2 об’єктах (роботи з «Реконструкція напірної господарсько-побутової каналізації від стадіону «Олімп» до КНС-3» на суму 1 669 910,0 грн та роботи з «Реконструкція напірної господарсько-побутової каналізації від стадіону Олімп до Ташлицького водосховища» на суму 542 563,0 грн (в т.ч. авторський нагляд 355,0 грн)), які передані на баланс Управління з балансу Департаменту інфраструктури міського господарства Южноукраїнської міської ради відповідно до рішення Южноукраїнської міської ради від 03.02.2022 №958, та документальне підтвердження яких відсутнє (відсутні акти приймання виконаних будівельних робіт та будь які інші документи щодо підтвердження витрат.  Відповідно до інформації, наданої Управлінням проектно-кошторисна документація по двом об’єктах та документація щодо витрат по реконструкції напірних господарсько-побутових каналізацій вилучені правоохоронними органами. | УБР | 2 212,473 тис.грн. |
| інвентаризацією підтверджено наявність проєктно-кошторисної документації та інших об’єктів незавершених капітальних інвестицій з терміном виготовлення 2016 - 2022 роки по 9 об’єктах, Замовником якої є Управління, яка втратила свою актуальність та не буде використана в подальшому. Враховуючи, що з моменту розробки проєктно-кошторисної документації по вказаним об’єктам (від 2 до 8 років) відбулися зміни в нормативній та законодавчій базі в будівництві та втрачено необхідність подальшого використання наявної ПКД, проведені витрати на виготовлення в 2016-2022 роках проєктно-кошторисної документації по 9 об’єктах є неефективним витрачанням коштів місцевого бюджету в попередніх періодах | УБР | 2 238,9091 тис.грн. |
| в ході ревізії комісією Управління, створеною на підставі наказу від 09.04.2023 № 17-зг «Про проведення інвентаризації активів» проведено повну інвентаризацію активів з незавершеного капітального будівництва станом на 19.04.2023 за результатами якої встановлено відсутність проектно-кошторисної документації по 2 об’єктах:  - «Реконструкція будівлі під дошкільний навчальний заклад (будівля колишньої дитячої поліклініки) за адресою бульвар Шкільний, 10»;  - «Нове будівництво інженерно-транспортної інфраструктури 6-го мікрорайону м. Южноукраїнськ Миколаївської області».  Відсутність вказаної проектно-кошторисної документації за даними звіряльної відомості є нестачею | УБР | 810,59 тис.грн. |
| в порушення п. 10 р. І та п. 3 р. ІІІ Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 щорічна інвентаризації незавершених капітальних інвестицій за 2021-2023 роки Управлінням не проводилась.  Вказане, як наслідок, призвело до внесення недостовірних даних до фінансової звітності Управління, чим порушено також вимоги ч. 1 ст. 3, ст. 9 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, р. 1 п. 2 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44, п. 3 р. ІІІ Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 | УБР |  |
| проведеними в ході ревізії контрольними обмірами встановлено завищення обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт по 9 об’єктах, та як наслідок завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт, чим порушено п. 4.1, 6.2, 6.3 та 6.4 «Настанови з визначення вартості будівництва», затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 №281 з визначення вартості будівництва в частині того, що у разі «твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні».  Таким чином, внаслідок порушенням умов договорів в частині «виконання робіт з капітальних та поточних ремонтів об’єктів відповідно до проектно-кошторисної документації та договірної ціни, ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ст. 837 та ст. 877 Цивільного кодексу України та призвело до зайвих витрат коштів місцевого бюджету | УБР | 273,78 тис.грн. |
|  |  | при проведенні ревізії встановлено безпідставне включення Підрядником ТОВ «АНЕГА» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за вересень 2023 року від 06.10.2023 та за грудень 2023 року від 21.12.2023 №1 понаднормативних витрат матеріалів та завищеного розміру адміністративних витрат та прибутку, що є порушенням вимоги пп. 4.1, 6.1 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», пп.1.15, 1.16, 2.2 Кошторисних норм України «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування», затверджені наказом Міністерства розвитку громад та територій України 15.06.2021 №153 та внаслідок чого завищено вартість будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт санвузлів з влаштуванням кабінок та шаф для інвентаря в Гімназії №1 по бульвару Курчатова, 6 м. Южноукраїнськ Миколаївської області», які оплачені в повному обсязі | УБР | 57,01 тис.грн. |
|  |  | встановлено безпідставне включення Підрядником ТОВ «Кріо-мед-сервіс» до акту приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в від 23.12.2022 №1 матеріальних ресурсів без виконаних обсягів робіт, передбачених проектом та понаднормативних витрат матеріалів, що є порушенням вимоги пп. 4.1, 6.1 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», п.2.2 Кошторисних норм України «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування», затверджені наказом Міністрества розвитку громад та територій України 15.06.2021 № 153 та внаслідок чого завищено вартість будівельних робіт по об’єкту "Реконструкція системи киснепостачання КНП "Южноукраїнська міська багатопрофільна лікарня". Улаштування кисневої станції за адресою: вул. Миру, 3 м. Южноукраїнськ Вознесенський район Миколаївська область", які оплачені в повному обсязі | УБР | 29,16 тис.грн. |
| 14 | Встановлено проведення виконавчим комітетом видатків на придбання матеріальних цінностей, що є гуманітарною допомогою, або щодо яких не підтверджено право власності постачальників | проведеною в ході аудиту ревізією встановлено, що в порушення умов укладених договорів від 26.02.2022 №125 на суму 795,0 тис. грн, від 08.12.2022 №210 на суму 1 090,0, тис. грн, від 02.05.2023 №126 на суму 549,5 тис. грн з ТОВ «УКРАВЕСТ» та договору від 02.05.2023 №126 на суму 1 580,0 тис. грн з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ-АРБОЛІТ», вимог 2 ч.1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629, ч.1 ст.658 Цивільного кодексу України, проведено оплату вартості транспортних засобів, які за даними органів державної митної служби, ввезені на територію України в якості гуманітарної допомоги, в митному режимі «тимчасове ввезення» (терміном до 1 року), та при відсутності права власності у продавця на товар, що призвело до зайвих витрат коштів місцевого бюджету | виконавчий комітет Южноукраїнської міської ради | 4 014,5 тис.грн. |
| 15 | Управлінням освіти імені Бориса Грінченка не забезпечено проведення оптимізації навчальних закладів та/або класів, що призводить до додаткового навантаження на місцевий бюджет та не сприяє належній організації навчального процесу | утримання малокомплектних закладів освіти з низькою наповнюваністю класів та додаткових класів призвело до додаткових витрат за 2022-2023 роки та січень-лютий 2024 року. Не проведення належної оптимізації мережі навчальних закладів та мережі класів може мати наслідком понесення додаткових витрат у 2024 році | управління освіти імені Бориса Грінченка Южноукраїнської міської ради (далі – управління освіти) | 2022, 2023 роки та 2 місяці 2024 року – 14 040,9 тис.грн.; очікуване до кінця 2024 року – 5 829,4 тис.грн. |
| 16 | Не забезпечено облік витрат на навчання дітей інших територіальних громад, що призводить до недоотримання коштів місцевого бюджету у вигляді відповідних субвенцій та, як наслідок, втрат коштів бюджету громади | відсутність належних механізмів щодо обміну інформацією, як в межах головного розпорядника, так і з органами самоврядування, щодо навчання дітей з інших територіальних громад, призвела до недоотримання бюджетом Южноукраїнської міської територіальної громади можливих субвенцій від інших бюджетів на спільне утримання освітніх закладів за період з вересня 2021 року по лютий 2024 року. За умови, якщо договори між територіальними громадами на спільне утримання навчальних закладів будуть укладені, у бюджету громади буде можливість додатково отримати дохід до кінця 2024 року | управління освіти | 2022, 2023 роки та 2 місяці 2024 року – 663,97 тис.грн.; очікувана можливість додаткових надходжень до кінця 2024 року – 267,8 тис.грн. |
| 17 | Встановлено порушення при організації харчування дітей, зокрема за рахунок розподілу та використання батьківської плати за харчування | додаткове навантаження на бюджет Южноукраїнської міської територіальної громади внаслідок забезпечення органом місцевого самоврядування безкоштовним харчуванням учнів 1-4 класів, що не належать до пільгових категорій, та часткове покриття видатків (40 %) на харчування вихованців дошкільних навчальних закладів, які не належать до пільгових категорій, за період з 01.07.2022 по 29.02.2024.  В порушення вимог абз. 15, 16 ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України продукти харчування, придбані за рахунок коштів загального фонду використані у 2023 році та січні-лютому 2024 року для забезпечення харчування дітей дошкільних навчальних закладів, яке частково оплачується за рахунок батьківської плати та призвело до покриття за рахунок коштів загального фонду видатків, які мають здійснюватися за рахунок спеціального фонду | управління освіти | додаткове навантаження – 10 677,9 тис.грн.;  витрати загального фонду бюджету, які повинні покриватись за рахунок батьківської плати – 593,31 тис.грн. |
| 18 | При незабезпеченні норм харчування учнів допущено утворення значних залишків продуктів харчування, які перебувають на зберіганні у постачальників. | не виконання норм харчування, яке оплачується за рахунок коштів бюджету громади, не дозволило забезпечити учнів загальноосвітніх навчальних закладів та вихованців дошкільних закладів повноцінним харчування, в результаті чого за 2022 та 2023 роки недостатньо спожито продуктів харчування учнями на 123,5 тис. грн. та вихованцями на 105,5 тис. грн. | управління освіти | недостатнє споживання – 229,0 тис.грн. |
| завищення потреби у продуктах харчування на 2023 рік призвело до накопичення їх залишку (майже 79% знаходяться на відповідальному зберіганні у постачальників станом на 01.01.2024) та неефективного використання (відволікання) бюджетних коштів | 2 346,28 тис.грн. |
| 19 | Недотримуються типові штати при формуванні штатної чисельності навчальних закладів. | в результаті несвоєчасного прийняття рішення щодо приведення штатних розписів загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладів до Типових штатних нормативів загальноосвітніх навчальних закладів, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 06.12.2010 № 1205 та Типових штатних нормативів дошкільних навчальних закладів, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 04.11.2010 № 1055 та введення керівних посад, не передбачених Типовими штатами (п. 2, 3 наказів, якими затверджені Типові штати), неефективно використано кошти бюджету територіальної громади на утримання посад заступників директора, секретарів, завідувачів виробництва, вихователя-методиста, діловода та працівників кухні в загальній сумі 1 570,6 тис. грн. та не приведення штатних розписів до Типових штатів призведе до додаткових витрат бюджетних коштів до кінця 2024 року розрахунково на суму 1 356,8 тис. грн. В результаті перегляду, в ході збору інформації, штатних розписів 4 навчальних закладів територіальної громади та скорочення посад отримано економію бюджетних коштів в сумі 366,0 тис. грн. | управління освіти | 2 561,4 тис.грн. |
| 20 | Прийнято неефективні управлінські рішення при зміні мережі виконавчих органів ради, наприклад, при утворенні окремого управління охорони здоров’я, що не спричинило змін в управлінні галузі, натомість призвело до зростання витрат місцевого бюджету. | при незмінній мережі закладів охорони здоров'я, та колі повноважень виконавчим комітетом Южноукраїнської міської ради прийнято рішення від 27.05.2021 №420 щодо створення окремої юридичної особи – управління охорони здоров’я та введення 3 додаткових штатних одиниць (начальник управління, начальник відділу організаційно - медичної та інформаційно-аналітичної роботи, головний спеціаліст - юрисконсульт фінансово - правового забезпечення бухгалтерського обліку і звітності), що, як наслідок, призвело до зростання видатків місцевого бюджету на утримання додаткових штатних одиниць управління та додаткових витрат на оплату комунальних послуг та орендної плати | управління охорони здоров’я Южноукраїнської міської ради (далі – УОЗ) | 2 382,8533 тис.грн. |
| 21 | Здійснюється планування та проведення видатків на утримання комунальних некомерційних підприємств – лікувальних закладів, як бюджетних установ, зокрема на покриття витрат по оплаті праці, що пов’язано з їх основною діяльністю, та має забезпечуватись за рахунок основних джерел доходів цих підприємств. Керівництвом лікарень та виконавчими органами місцевої ради фактично «нівелюється» саме поняття комунального некомерційного підприємства.  Підприємства за своєю суттю залишається додатковим тягарем – «бюджетною установою» для місцевого бюджету, не виконуючи функції «підприємства». | необґрунтованість та завищення розрахунків обсягів бюджетних коштів некомерційного комунального підприємства «Южноукраїнський міський центр первинної медико – санітарної допомоги (далі – НКП «ЮУ МЦПМСД») на виплату заробітної плати з основної діяльності, працівників закладу, тоді як вказані видатки не передбачені заходами міської комплексної програма «Охорона здоров’я в Южноукраїнській міській територіальній громаді» на 2021 – 2025 роки (в частині підвищення оплати праці працівників, в тому числі місцевого стимулювання) та суперечить ч.5 ст. 3 Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII, п.2 ст. 85, пп. «д» п 3 ч. 1 ст. 89 Бюджетного Кодексу України. Зазначене призвело до зайвого виділення та використання коштів бюджету Южноукраїнської міської територіальної громади у 2021 році – 100,0 тис.грн. та у 2023 рокці – 1 135,99772 тис.грн. та дозволило підприємству отримати чистий прибуток.  Необґрунтованість та завищення розрахунків обсягів бюджетних коштів КНП «ЮМБЛ» на виплату заробітної плати з основної діяльності, працівників закладу, тоді як вказані видатки не передбачені заходами міської комплексної програма «Охорона здоров’я в Южноукраїнській міській територіальній громаді» на 2021 – 2025 роки та суперечить ч.5 ст. 3 Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII, п.2 ст. 85, пп. «д» п 3 ч. 1 ст. 89 Бюджетного Кодексу України. Зазначенепризвело до зайвого виділення та використання коштів бюджету Южноукраїнської міської територіальної громади у 2021 році – 22 857,782 тис.грн., у 2022 році – 673,25978 тис.грн. та у 2023 році – 28 586,99772 тис.грн. | УОЗ,  НКП «ЮУ МЦПМСД»,  КНП «ЮМБЛ» | НКП «ЮУ МЦПМСД» - 1 235,99772 тис.грн.; КНП «ЮМБЛ» - 52 118,0395 тис.грн. |
| внаслідок ненадання директором КНП «ЮМБЛ» документів в повному обсязі в ході позапланового заходу Південного міжрегіонального управління Державної служби з питань праці, в січні 2024 року з розрахункового рахунку Лікарні відповідно до платіжної інструкції № 010С0W65ІА від 30.01.2024 здійснено стягнення згідно Постанови про накладання штрафу за порушення законодавства про працю та зайнятість населення №ПД/МК/19761/006/НП/П виданий 03.11.2023. Отримувач – Другий відділ державної виконавчої служби | КНП «ЮМБЛ» | 22,38 тис.грн. |
| в порушення п.2 ч.5 ст.41 ЗУ «Про публічні закупівлі», п. 13.8 Договору «Про постачання електричної енергії» від 05.01.2021 № 4 внаслідок укладання додаткових угод від 22.03.2021№ 3, від 16.08.2021№ 5, від 20.09.2021 № 7, від 21.10.2021№ 8, від 29.11.2021№ 9, від 01.12.2021№ 10 до договору збільшена ціна за одиницю товару, внаслідок чого безпідставно змінено істотні умови договору в частині підвищення ціни більше ніж на 10% від договірної ціни, КНП «ЮМБЛ» у 2021 році зайво сплачено ТОВ "ЕНЕРГУМ» коштів, чим завдано шкоди (збитків).  Аналогічно, в порушення п.2 ч.5 ст.41 ЗУ «Про публічні закупівлі», п. 5.1, 5.13, 13.8, 13.9 Договору № 47/2008/5 від 04.01.2022 «Про постачання електричної енергії споживачу» внаслідок укладання додаткових угод від № 3 від 14.09.2022, № 4 від 14.10.2022 до договору збільшена ціна за одиницю товару, внаслідок чого безпідставно змінено істотні умови договору в частині підвищення ціни більше ніж на 10% від договірної ціни, КНП «ЮМБЛ» у 2022 році зайво сплачено коштів, чим завдано шкоди (збитків) Підприємству | КНП «ЮМБЛ» | ТОВ «ЕНЕРГУМ» - 275,01339 тис.грн.; ТОВ «МЕК» - 106,845 тис.грн. |
| згідно наказу директора КНП «ЮМБЛ» від 24.01.2022 №26-к завідувачу клініко-діагностичної лабораторії, біологу Федоренко Я.В. встановлена надбавка за збільшення обсягу робіт у розмірі 50% посадового окладу – з 04.01.2022 по 31.03.2022, тоді як п. 3.1.4 Наказу № 308/519 керівникам структурних підрозділів вказана надбавка не передбачена | КНП «ЮМБЛ» | 16,54323 тис.грн. |
| розпорядженням Южноукраїнського міського голови від 01.11.2021 №297-р на посаду директора КНП «ЮМБЛ» призначено Лупова С.І. При цьому, згідно з даними особової справи та трудової книжки Лупова С.І. стаж роботи на керівних посадах відсутній, як це передбачено [Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 78 "Охорона здоров'я"](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va117282-02#n5), затвердженого та впровадженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29 березня 2002 року [№117](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0117282-02) (зі змінами) | КНП «ЮМБЛ» |  |
| проведення фінансування на відкриття та облаштування приватного кабінету ФОП Кутової Ю.В. за напрямом, який не передбачено Положенням про «Фонд міської ради на виконання депутатських повноважень» на 2021-2025 роки, так як договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з НСЗУ, укладений ФОП Кутовою Ю.В. лише у 2023 році, що призвело до зайвого виділення коштів з місцевого бюджету | УОЗ,  фінансове управління | 61,4 тис.грн. |
| 22 | КНП «Южноукраїнська міська багатопрофільна лікарня» не вживає всіх заходів щодо укладання договорів з НСЗУ з метою отримання належних доходів | у 2023 році КНП «ЮМБЛ» втрачено можливості укладання договору з НСЗУ за пакетом «Готовність закладу охорони здоров’я до надання медичної допомоги в надзвичайних ситуаціях» за невідповідність умовам абз. 2 п. 133 гл. 34 ПКМУ №1464 від 27.12.2022 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2023 році» - заклад не визначено у переліку надавачів медичних послуг у регіоні Миколаївською обласною військовою адміністрацією | КНП «ЮМБЛ» | 12 642,12 тис.грн. |
| 23 | По ряду установ та закладів, що підлягали аудиту та дослідженню встановлено ряд порушень законодавства про публічні закупівлі, які, в тому числі, призвели до втрат фінансових ресурсів | КП «ГРААЛЬ» незаконно укладено договори з ТОВ «СТИЛЕТ 1» при придбанні Товарів, які прийняті та оплачені з боку КП ГРААЛЬ, без застосування відкритих торгів передбачених ЗУ «Про публічні закупівлі» та не оприлюднення в електронній системі закупівель звіту про договір про закупівлю, визначеному Особливостями здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених законом, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затвердженими постановою КМУ від 12.10.2022 №1178 | КП «ГРААЛЬ» | 959,95391 тис.грн. |
| в порушення п.4 ч.5 ст.41 ЗУ «Про публічні закупівлі» при закупівлі позашляховиків для військової частини на суму 800,0 тис.грн. змінено істотні умови договору, а саме строк виконання зобов’язань щодо передачі (поставки) товару при відсутності документального підтвердження щодо необхідності та обґрунтованості відповідних змін (постачальник не звертався щодо зміни терміну поставки) | виконавчий комітет |  |
| в порушення п.11 ч.1 ст.10 ЗУ «Про публічні закупівлі» додаткова угода від 20.12.2022 №6 (постачання електроенергії) оприлюднення в електронній системі з порушенням установлених термінів, додаткові угоди від 30.12.2022 №7 та від 09.02.2023 №8 (постачання електроенергії) в електронній системі не оприлюднено | виконавчий комітет |  |
| в порушення п.12 ч.1 ст.10 ЗУ «Про публічні закупівлі» звіт про виконання договору від 21.03.2022 №№47/2025/32 про закупівлю електроенергії оприлюднено 30.12.2022, тоді як додатковою угодою від 30.12.2022 №7 до цього договору продовжено термін його дії до 31.01.2023, а в частині проведення розрахунків до 15.02.2023 | виконавчий комітет |  |
| Порушення та недоліки, виявлені в ході інших контрольних заходів, проведених в рамках аудиту, але які не ввійшли в загальний звіт | | | | |
| 1 | За ревізійний період не затверджено фінансові плани на 2022, 2023 та 2024 роки та звіти про їх виконання, що є недотриманням вимог Порядку, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 13.07.2022 №2076) та рішення виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради від 27.01.2016 №04 | | КП «ГРААЛЬ» |  |
| 2 | Виявлена розбіжність між балансом та оборотно – сальдовими відомостями внаслідок не відображення у фінансовій звітності станом на 01.01.2023 придбаного за готівку не оприбуткованого на балансі радіатора охолодження Nissens, що призвело до викривлення даних фінансової звітності, та є порушенням абз.1 ч.1 ст.11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» | | КП «ГРААЛЬ» | 3,7 тис.грн. |
| 3 | Не забезпечено належний розподіл та транспортування водопостачання, водовідведення та теплової енергії (усунення поривів мережі та її ізоляція, вчасне виконання повірки приладів обліку та заміна приладів обліку, що вичерпали термін експлуатації), фінансова неспроможність підприємства, що призвело до непродуктивних витрат, в тому числі понаднормативних. | | КП «ТВКГ» | непродуктивні витрати – 100 123,1 тис.грн., в тому числі понаднормативні – 26 186,8 тис.грн. |
| 4 | Недоліки та упущення при плануванні та використанні коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом) на реалізацію заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» під час виконання бюджетної програми, спрямованої на забезпечення надання загальної середньої освіти, не сприяють ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів та призвело до повернення в обласний бюджет невикористаних коштів субвенції | | управління освіти | 96,6 тис.грн. |
| 5 | В порушення вимог п.2 ч.5 ст.41 ЗУ «Про публічні закупівлі», ст.629 Цивільного кодексу України, на стадії виконання договору на постачання електричної енергії ТОВ «УКРГАЗРЕСУРС», внаслідок безпідставного збільшення ціни (тарифу) за одиницю товару більш ніж на 10% від договірної ціни, проведені зайві видатки | | управління освіти | 270,0 тис.грн. |
| 6 | Не введення в експлуатацію придбаних основних засобів, матеріальних цінностей та виготовлення проектно – кошторисної документації свідчить про неефективне використання коштів на придбання та виготовлення майна (обладнання ігрового майданчика для Іванівської гімназії, яке не встановлено (375,8 тис.грн.); інтерактивна дошка для ДНЗ №3, яка не працює за відсутності проектора (19,9 тис.грн.); виготовлена проектно – кошторисна документація на поточний ремонт припливно – витяжної вентиляції в тимчасовому укритті ліцеїв №1 та №4, які повернуті на доопрацювання, як такі, що потребують додаткового вирішення окремих питань (75,4 тис.грн.)). Відсутність контролю за станом використання основних засобів, матеріальних цінностей та виготовлення проектно – кошторисної документації із недотриманням будівельних норм призвело до відволікання коштів бюджету громади, що свідчить про їх неефективне використання | | управління освіти | 497,9 тис.грн. |
| 7 | В порушення ч.1 ст.9 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за відсутності первинного документу на їх фактичне використання на приготування протиожеледної суміші списано 78,98 т солі технічної та 313,63 м3 відсіву | | КП «СКГ» | сіль технічна – 115,27650 тис.грн.; відсів – 91,74618 тис.грн. |

Начальник фінансового управління

Южноукраїнської міської ради Тетяна ГОНЧАРОВА