



ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ

м. Ужгород

№ 417-8

Про стан фінансово-бюджетної дисципліни за 2020 рік та найбільш суттєві фінансові порушення, встановлені контрольними заходами, проведеними управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області на підприємствах, в установах та організаціях області

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області протягом 2020 року проведено 182 заходи державного фінансового контролю, з яких - 33 ревізії певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності, завершено чотири державні фінансові аудити, дві перевірки державних закупівель, 143 моніторинги процедур закупівель.

За результатами контрольних заходів виявлено недоліки та факти порушень у сумі 263,2 млн. гривень. З них порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів - 75,8 млн. грн, задокументовано факти неефективних управлінських дій (рішень), ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат - 78,8 млн. грн, інших порушень фінансової дисципліни - 108,6 млн. гривень.

Порушень законодавства у сфері закупівель виявлено у сумі 1450,0 млн. гривень. За результатами проведених моніторингів закупівель та перевірок закупівель, на виконання вимог управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області замовниками відмінено 34 процедури закупівель очікуваної вартості - 107,5 млн. грн та у 35 випадках розірвано укладені договори у сумі 115,7 млн. гривень.

За результатами аудитів подано 26 пропозицій, з яких протягом звітного періоду враховано 10, або 38 відс, щодо шести пропозицій досягнуто додаткового результату (економічного ефекту) у сумі 2,7 млн. гривень.

Відшкодовано фінансових порушень, що призвели до втрат, у сумі 11,2 млн. гривень.

За результатами вжиття контрольних заходів передано до правоохоронних органів матеріали щодо 29 ревізій та двох аудиторських звітів, однієї перевірки закупівель, щодо 17 випадків розпочато досудове розслідування, оголошено про підозру щодо шести випадків та шість матеріалів ревізій долучено до кримінальних проваджень.

Пред'явлено чотири позови до суду щодо відшкодування винними особами втрат фінансових та матеріальних ресурсів.

До адміністративної відповідальності притягнуто 193 особи.

Контрольні заходи було спрямовано на здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, зокрема на використання коштів державного та місцевих бюджетів, отриманих для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, об'єктів за проектом „Велике будівництво”.

Основними причинами встановлених порушень є неналежний рівень дотримання окремими керівниками підприємств, установ та організацій вимог нормативно-правових актів, що регламентують порядок використання фінансових та матеріальних ресурсів, низька якість організації внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів.

У ході контрольних заходів встановлено факти незаконного використання коштів місцевими бюджетами та порушення, що призвели до недоотримання надходжень до бюджетів.

Системним порушенням для бюджетних установ та державних і комунальних підприємств області залишається незаконні нарахування та виплата заробітної плати, премій, інших виплат та різних видів допомоги і, як наслідок, зайві перерахування внесків до державних цільових фондів.

Відповідно до статей 6, 16, 39 та 41 Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, статті 10 Закону України „Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні”, пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 „Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходів щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів”, розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 148-р „Питання зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни”, враховуючи результати заходів державного фінансового контролю, проведених управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, з метою додержання фінансово-бюджетної дисципліни в області та для забезпечення органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, суб'єктами господарювання державного і комунального секторів економіки ефективного управління фінансовими ресурсами, за результатами розгляду вищезгаданих питань на засіданні колегії облдержадміністрації:

1. Структурним підрозділам облдержадміністрації - головним розпорядникам коштів обласного бюджету, райдержадміністраціям та рекомендувати виконавчим комітетам місцевих рад територіальних громад:

1.1. Проаналізувати причини та умови виникнення порушень, які призвели до фінансових втрат, та до 30 квітня 2021 року забезпечити вжиття дієвих заходів щодо забезпечення керівниками установ/закладів повноти та своєчасності відшкодування допущених фінансових порушень.

1.2. Посилити роботу щодо контролю за збереженням і раціональним використанням державного і комунального майна, за станом фінансової дисципліни, обліку та звітності.

1.3. Забезпечити додержання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України щодо організації ефективної системи внутрішнього фінансового контролю за використанням бюджетних коштів.

1.4. Посилити фінансово-бюджетну дисципліну, забезпечити належний контроль за цільовим, законним та ефективним використанням бюджетних коштів і майна, повнотою отримання доходів, вжити заходів щодо попередження порушень та зловживань, відшкодування заподіяної шкоди (втрат) і притягнення винних посадових осіб до відповідальності.

1.5. Забезпечити безумовне виконання вимог Закону України „Про публічні закупівлі”, зокрема у частині складання тендерної документації, визначення ступеня відповідності пропозиції учасників торгів кваліфікаційним вимогам та умовам тендерної документації або вимогам замовника, укладенні та виконанні договору про закупівлі, одночасно усунути наслідки порушень законодавства у сфері публічних закупівель, встановлені під час моніторингу та викладених у висновках управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області.

1.6. Вжити заходів щодо повноти надходження коштів за користування орендарями земельними ділянками, нежитловими приміщеннями тощо.

1.7. Проаналізувати терміни утворення дебіторської заборгованості, наявної в обліку підвідомчих установ і організацій, та невідкладно провести претензійно-позовну роботу щодо її стягнення.

1.8. Розглянути у березні - квітні 2021 року на засіданнях колегій облдержадміністрації стан фінансово-бюджетної дисципліни у підвідомчих установах, заслухати керівників об'єктів контролю, зокрема про вжиті ними заходи з усунення виявлених порушень фінансово-бюджетної дисципліни.

1.9. Про проведену роботу інформувати управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області щокварталу до 5 числа місяця, наступного за звітним періодом.

2. Рекомендувати виконавчим комітетам місцевих рад територіальних громад:

2.1. У межах наданих повноважень переглянути чинні ставки податків і зборів у сторону їх наближення до максимальних, встановлених законодавством.

2.2. Завершити проведення інвентаризації майна, що перебуває у власності територіальних громад, зокрема об'єктів незавершеного будівництва, з метою визначення напрямів їх подальшого використання.

2.3. Дотримуватися раціонального використання бюджетних коштів під час визначення мережі головних розпорядників, розпорядників нижчого рівня та одержувачів, їх структури та штатів. Сприяти режиму найбільшої економії бюджетних ресурсів під час розподілу коштів на придбання та використання службового транспорту, придбання меблів, робочого обладнання та технічних засобів для забезпечення роботи виконавчого комітету.

3. Рекомендувати управлінню Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області про результати проведеної роботи поінформувати облдержадміністрацію на засіданні колегії під час підбиття підсумків за 2021 рік.

4. Контроль за виконанням розпорядження покласти на першого заступника голови державної адміністрації Білецького М. З.

Голова державної адміністрації



Анатолій ПОЛОСКОВ