



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ

АКТ

11.03.2020 року  
м.Мукачево

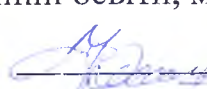
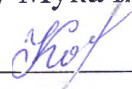
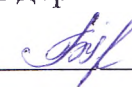
№ 13-07-03/01

**ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності**  
**Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період**  
**01.01.2017 по 30.11.2019**

На виконання п.3.3.1.1. Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на ІV квартал 2019 року, затвердженого наказом Західного офісу Держаудитслужби 19.09.2019 № 159 (із змінами внесеними наказами від 15.10.2019 № 174, 12.02.2020 № 29), на підставі направлень від 06.12.2019 № 377, від 09.01.2020 № 1 та № 2, виданих начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, заступником начальника відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Іваницею О.В., головними державними фінансовими інспекторами відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Білей І.І. та Коштурою В.В., проведена ревізія окремих фінансово – господарської діяльності у Відділі освіти Мукачівської районної державної адміністрації (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) (далі – відділ освіти Мукачівської РДА, відділ освіти) за період 01.01.2017 по 30.11.2019.

В ревізії приймали участь з 13.01.2020 по 31.01.2020 – головний державний фінансовий інспектор відділу контролю в галузі промисловості, інфраструктури та житлово-комунального господарства Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Юркевич О.М. (направлення № 4 від 11.01.2020), з 17.02.2020 по 27.02.2020 – заступник начальника відділу взаємодії з правоохоронними органами Сіка М.Ю. (направлення № 32 від 13.02.2020), головний державний аудитор відділу контролю в сфері закупівель Котляр Я.В. (направлення № 33 від 13.02.2020).

При виході на об'єкт контролю було встановлено, що відповідно до наданих до ревізії описів речей і документів, на підставі ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 по к/п № 1201907012000107, 12.10.2019, 18.10.2019, 25.11.2019, 28.11.2019, старшим слідчим в ОВС СУ ГУНП в Закарпатській області майором поліції Муравець Павлом Миколайовичем, в Управлінні освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

було вилучено документи, що стосуються фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю у 2017 році.

Для забезпечення якісного і повного проведення ревізійних дій, Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, направлено лист до Слідчого управління Головного Управління Національної поліції в Закарпатській області, для вжиття заходів по поверненню (наданню) вилучених документів у Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації з (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) з метою проведення ревізії за 2017 рік.

На час завершення ревізії, відповіді від Слідчого управління Головного Управління Національної поліції в Закарпатській області на адресу Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області не надходило.

В зв'язку з неповерненням (ненаданням) Слідчим управлінням Головного Управління Національної поліції в Закарпатській області, вилучених документів у Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації з (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) за 2017 рік, ревізія окремих питань фінансово – господарської діяльності у Відділі освіти Мукачівської районної державної адміністрації проведено за період 01.01.2018 по 30.11.2019.

(Копії описів вилучених речей і документів, на підставі ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 по к/п № 1201907012000107 від 12.10.2019, 18.10.2019, 25.11.2019, 28.11.2019; ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 та лист Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області направлений до Слідчого управління Головного Управління Національної поліції в Закарпатській області в Додатку № 1 до Акта)

Також, відповідно до розпорядження в.о.голови Мукачівської районної державної адміністрації Данканич А.А. «Про структуру районної державної адміністрації» від 31.10.2019 № 352, з 01.01.2020 було вирішено реорганізувати шляхом перетворення та зміни назви Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації (код ЄДРПОУ – 02143347) на Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації (код ЄДРПОУ – 02143347) зі збереженням статусу юридичної особи публічного права.

Згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України дата запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення (Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації) - 11.01.2020 за номером 1 323 145 0000 004675, код ЄДРПОУ 02143347.

Зміни до п. 3.3.1.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на ІУ квартал 2019 року, в частині назви об'єкту контролю, внесені наказом Західного офісу Держаудитслужби 12.02.2020 за № 29.

Ревізію фінансово-господарської діяльності відділу освіти проведено з 09.12.2019 по 03.03.2020, у відповідності до питань програми ревізії. Ревізія окремих фінансово – господарської діяльності у Відділі освіти Мукачівської РДА

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

була зупинена з період з 10.12.2019 по 12.01.2020 (поновлено ревізію -- 13.01.2020) та з 05.02.2020 по 16.02.2020 (поновлено ревізію -- 17.02.2020).

Ревізія проведена з відому начальника відділу освіти Ващенко Миколи Миколайовича та головного бухгалтера Дем'янюк Лесі Тарасівни.

Згідно наданої до ревізії Довідки з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ), відділ освіти має наступні реквізити:

- правовий статус відділу освіти - юридична особа;
- ідентифікаційний код – 02143347;
- організаційно-правова форма за КОПФГ – державна організація (установа, заклад);
- види діяльності за КВЕД: 84.11 Державне управління загального характеру (основний); 84.12 Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування;
- дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації (код ЄДРПОУ – 02143347);
- засновник юридичної особи - Мукачівська районна державна адміністрація, код ЄДРПОУ засновника: 04053789; адреса засновника: 89600, Закарпатська обл., місто Мукачеве, ВУЛИЦЯ ШТЕФАНА АВГУСТИНА, будинок 21.
- юридична та фактична адреса: 89600, Закарпатська область, м. Мукачеве, вул. Штефана Августина, 21. Телефони: начальника – 80313123166; головного бухгалтера – 80313123167.

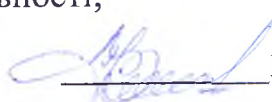
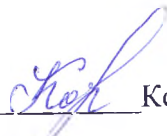

Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації є структурним підрозділом Мукачівської районної державної адміністрації, який утворюється головою районної державної адміністрації і підпорядковується голові державної адміністрації та підзвітний Департаменту освіти і науки Закарпатської обласної державної адміністрації, в частині здійснення повноважень у сфері освіти.

Відділ освіти Мукачівської РДА у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, наказами та іншими нормативно-правовими документами Міністерства освіти і науки України, розпорядженнями обласної, районної державних адміністрацій, наказами Департаменту освіти і науки Закарпатської обласної державної адміністрації, а також положенням, затвердженим розпорядженням голови Мукачівської районної державної адміністрації, а також свої положенням.

Відділ освіти в межах своїх повноважень здійснює керівництво і контролює діяльність освітніх закладів на території району і несе відповідальність за стан виконання основних принципів освіти відповідно до законодавства України про освіту.

Основними завданнями управління освіти є:

- реалізація державної політики в галузі освіти з урахуванням особливостей соціально-культурного середовища району;
- створення умов для реалізації рівних прав громадян на отримання повної загальної середньої освіти та дошкільної освіти;
- здійснення управління освітніми закладами на території району, що належать до сфери управління районної державної адміністрації, та координація їх діяльності;

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

- зміцнення матеріальної бази освітніх закладів, організація їх матеріально-фінансового забезпечення;
- атестація загальноосвітніх шкіл та інших навчальних закладів району з питань забезпечення установами державних вимог щодо змісту, рівня та обсягів дошкільної, позашкільної, загальної середньої освіти;
- аналіз стану освіти в районі, прогнозування та розроблення районної програми розвитку освіти, організація її виконання;
- організація навчально-методичного і кадрового забезпечення освітніх закладів, підвищення кваліфікації педпрацівників;
- контроль за дотриманням законодавства з питань освіти, державного стандарту загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами на території району, рівня та обсягу дошкільної, позашкільної освіти.

Посадовими особами відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації), яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

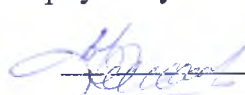
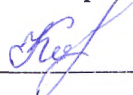

○ **з правом першого підпису:** з 01.01.2017 по 09.12.2019 - начальник управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешеля Світлана Іллічна; з 01.01.2017 по 30.11.2019 - начальник відділу освіти управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко Микола Миколайович (з 01.01.2020 - начальник відділу освіти Мукачівської РДА);

○ **з правом другого підпису:** з 01.01.2017 по 29.08.2019 головний бухгалтер управління освіти молоді та спорту Мукачівської РДА Бисага Марія Юріївна; з 04.09.2019 по теперішній час Дем'янюк Леся Тарасівна.

Колишній начальник управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешеля Світлана Іллічна, начальник відділу освіти управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко Микола Миколайович (з 01.01.2020 - начальник відділу освіти Мукачівської РДА) є державними службовцями.

У періоді, що підлягав ревізії (з 01.01.2018 по 30.11.2019), відділом освіти для забезпечення реалізації на території Мукачівського району державної політики у сфері освіти одержано бюджетних коштів на виконання бюджетних програм загалом на суму 785081821,01 грн. (2018 рік – 354146725,44 грн., 11 місяців 2019 року – 430935095,57 грн.), з яких: по загальному фонду **703866556,10 грн.** (2018 рік – 324772904,50 грн., 11 місяців 2019 року – 379093651,55 грн.), по спеціальному фонду **81215264,96 грн.** (2018 рік – 29373820,94 грн., 11 місяців 2019 року – 51841444,02 грн.) (плата за послуги – 23068185,20 грн. (2018 рік – 10582003,84 грн., 11 місяців 2019 року – 12486181,36 грн.), надходження спонсорської допомоги (благодійні внески, дарунки) – 21972375,52 грн. (2018 рік – 4924890,41 грн., 11 місяців 2019 року – 17047485,11 грн.), надійшло інших надходжень спеціального фонду, отриманих на проведення капітальних видатків, придбання основних засобів – 36174704,24 грн. (2018 рік – 13866926,69 грн., 11 місяців 2019 року – 22307777,55 грн.)). Охоплено контролем 471049092,60 грн. (в частині питань визначених програмою ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності відділу освіти).

Відділ освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) (Централізованою

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

бухгалтерією) у ревізійному періоді здійснював обслуговування 135 освітніх закладів та структурних підрозділів управління, з яких: 61 закладу загальної середньої освіти, 60 закладів дошкільної освіти, 7 навчально-виховних комплексів ЗОШ-садів, 1 міжшкільний навчально-виробничий комбінат, 1 районного центру дитячої та юнацької творчості, 1 Комунальної установи „Інклюзивно-ресурсний центр № 1 Мукачівської районної ради”, 1 централізованої бухгалтерії, 1 районного методичного кабінету, 1 відділу освіти та 1 відділу молоді і спорту, які були у складі Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації.

В ході ревізії кожного питання програми ревізії перевірялись документи, перелік яких наведено у Додатку № 1 до акта.

(Перелік документів охоплених контрольним заходом наведено в Додатку № 2 до Акта).

### **1. Стан усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)**

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми ревізіями (перевірками) встановлено, що останню планову ревізію фінансово-господарської діяльності управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2015р. по 01.01.2017, проведено працівниками Управління західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області (Акт від 24.02.2017 № 13-07-03/3).

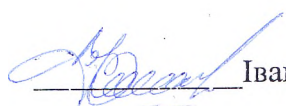
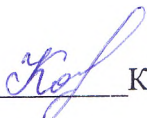
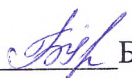
За наслідками проведеної ревізії виявлено фінансових порушень на загальну суму 304723,32 грн., з них:

- зайво перераховано єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за 2016 рік загалом на суму 62724,57 грн.;
- покриття за рахунок коштів загального фонду витрат спеціального фонду бюджету протягом 2016 році на суму 187928,99 грн.;
- лишки матеріальних цінностей на суму 16668,70 грн.;
- завищення вартості робіт на загальну суму 37401,06 грн.

Ревізією стану усунення порушень і недоліків, виявлених попереднім контрольним заходом встановлено, що згідно представлених до ревізії документів виявлені порушення управлінням освіти усунуто повністю, шляхом коригування заробітної плати працівникам та внесення незаконно використаних коштів на розрахунковий рахунок управління освіти з подальшим перерахуванням їх до бюджету, зайве нарахування єдиного соціального внеску відшкодовано шляхом коригування розрахунків з фондами державного соціального страхування (в т.ч. зараховано в рахунок майбутніх платежів), завищення вартості виконаних робіт відшкодовано шляхом проведення додаткових робіт.

### **2. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.**

Ревізію з питань штатної дисципліни, оплати праці та нарахувань на заробітну плату працівникам відділу освіти та працівникам навчальних закладів освіти, яких обслуговує централізована бухгалтерія відділу освіти проведено

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

вибірковим методом (спосіб вибіркової ревізії та період вибіркової викладено в розрізі питань ревізії даного розділу акту).

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів на 2018 рік та з питань наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників, порушень не встановлено.

Централізована бухгалтерія Відділу освіти Мукачівської РДА, станом на 30.11.2019, здійснює видатки по КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120 за наступними КПКВК МБ:

- КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти»;
- КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами»;
- КПКВК МБ 0611090 «Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»;
- КПКВК МБ 0611150 «Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів»;
- КПКВК МБ 0611161 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти».

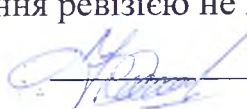


Ревізією дотримання вимог частини 1 статті 51 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI та вимог ст.28 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, щодо утримання чисельності працівників в межах фонду оплати праці, за період вересень-грудень 2018 року та листопад-жовтень 2019 року, порушень не виявлено.

Ревізією дотримання норм при встановленні і нарахуванні посадових окладів, тарифних ставок, проведеною шляхом співставлення посадових окладів, встановлених в тарифікаційних списках та особових рахунках вчителів із розмірами, визначеними наказом Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 „Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ” (із змінами) та з врахуванням підвищення розміру посадових окладів по Єдиній тарифній сітці за період вересень-грудень 2018 року та вересень-жовтень 2019 року, розходжень не виявлено.

Ревізією дотримання порядку складання тарифікаційних списків відділу освіти проведено вибіркоким способом станом на 1 вересня 2018 року по Чинадіївській ЗОШ І-ІІІст., Горондівській ЗОШ І-ІІІст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІст. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання вимог “Типового положення про атестацію педагогічних працівників України”, затвердженого наказом Міністерства освіти України від 06.10.2010 року № 930 (із змінами), в частині періодичності проведення атестації педагогічних працівників, проведеною вибіркоким способом по Чинадіївській ЗОШ І-ІІІст., Горондівській ЗОШ І-ІІІст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІст., порушень не встановлено.

За період, що підлягав ревізії, мінімальна заробітна плата працівникам встановлювалась відповідно до чинного законодавства. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Однак, проведеною ревізією з питань нарахування доплат до мінімальної заробітної плати працівникам (обслуговуючому персоналу) встановлено, що бухгалтерією відділу освіти, при обчисленні заробітної плати для забезпечення її мінімального розміру, окремим працівникам (адмінперсоналу та обслуговуючому персоналу) загальноосвітніх навчальних закладів (далі - ЗОШ) та дошкільних навчальних закладів (далі - ДНЗ) району протягом 2018 року та січня - листопада 2019 року, нараховувались та виплачувались премії, доплати за виконання робіт тимчасово відсутніх працівників та за суміщення посад, які під час визначення розміру доплат до рівня мінімальної заробітної плати, враховані не були, чим порушено вимоги частини другої статті 3<sup>1</sup> Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року №108/95 (із змінами) та ст.8 Закону України «Про Державний бюджет на 2018 рік» від 07.12.2017 № 2246-VIII(із змінами) та ст.8 Закону України 23.11.2018 № 2629-VIII«Про Державний бюджет на 2019 рік» (із змінами).

Так, частиною другою статті 3<sup>1</sup> Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року №108/95 (із змінами) (далі – ЗУ № 108/95) визначено вичерпний перелік виплат, які не враховуються при обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру. Це - доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат.

Всі інші складові заробітної плати, які не перелічені в частині другій статті 3<sup>1</sup> ЗУ № 108/95, враховуються під час визначення розміру доплат до рівня мінімальної заробітної плати.

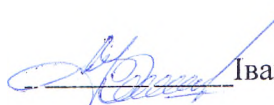
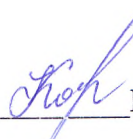
Тобто, всі види премій та доплат, крім перелічених в частині другій статті 3<sup>1</sup> ЗУ №108/95 включаються до виплат, які повинні враховуватись до заробітної плати при забезпеченні її мінімального розміру.

Внаслідок наведеного, окремим працівникам (адмінперсоналу та обслуговуючому персоналу) ЗОШ та ДНЗ району у 2018 році та в січні-листопаді 2019 року, в порушення вимог частини другої статті 3<sup>1</sup> Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року №108/95 (із змінами), зайво нараховано та виплачено доплат до рівня мінімальної заробітної плати у завищеному розмірі загалом на суму **1916532,55** грн. та як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску в сумі **420667,95** грн.

Відповідно до пункту 23 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI здійснення платежів за рахунок бюджетних коштів при включенні до платіжних документів недостовірної інформації є порушенням бюджетного законодавства.

(Копії наказів про встановлення доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, доплат за суміщення професій та надання премії, особових рахунків, реєстри витрат здійснених на виплати доплат до мінімальної заробітної плати техпрацівникам загальноосвітніх шкіл (ЗОШ) та дошкільних навчальних закладів (ДНЗ) за 2018 рік та січень-листопад 2019 року в Додатку № 3 до Акта)

Вищевказане порушення відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» по КПКВК МБ 0611010 та КПКВК МБ 0611020 за 2018 рік та січень-листопад 2019 року за

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

дебетом субрахунку 8011 «Витрати на оплату праці» кредитом субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати».

Вказане порушення встановлено шляхом перевірки наказів та даних відомостей по нарахуванню та виплаті заробітної плати відділу освіти.

Допущене порушення зайво нарахованої та виплаченої доплати до рівня мінімальної заробітної плати, призвело до завищення касових видатків у формах звітів №2 «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 777665,90 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 170116,99 грн.; по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 886438,93 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 195016,56 грн.; до завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 150616,21 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 33135,57 грн.; по КПКВК 0611020 МБ «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 101811,51 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 22398,83 грн.; чим недотримано вимоги пункту другого частини першої статті 26, частину 9 статті 78 з урахуванням положень абзацу другого частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказ Міністерства Фінансів України від 29.06.2017 № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частини першої ст.3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Відповідно до пунктів 32, 33, 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI включення недостовірних даних до звітів, порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.

**Внаслідок допущеного порушення відділу освіти завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 2337200,50 грн.**

Ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку, а саме: зайве нарахування в регістрах бухгалтерського обліку доплат до рівня мінімальної заробітної плати, допущено спеціалістами централізованої бухгалтерії

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



відділу освіти Михайлюк Д.Й., Галас Н.А., Петьовка В.В., Коваль І.М. Фолучко С.В., Тимків В.В., Данканич М.М., якими здійснювалося нарахування заробітної плати.

З приводу допущеного порушення спеціалістами централізованої бухгалтерії Михайлюк Д.Й., Галас Н.А., Петьовка В.В., Коваль І.М. Фолучко С.В., Тимків В.В., та Данканич М.М. пояснено наступне: «Мінімальна заробітна плата це встановлено Законом України мінімальний розмір заробітної плати за виконану працівником місячну (годинну) норму праці. Мінімальна заробітна плата є державною гарантією обов'язковою на всій території України. У відповідності до ст.3<sup>1</sup> розмір заробітної плати працівників за повністю виконану місячну(годинну) норму праці не може бути нижче розміром за мінімальну заробітну плату».

(Питання та письмові пояснення спеціалістів централізованої бухгалтерії відділу освіти Михайлюк Д.Й., Галас Н.А., Петьовка В.В., Коваль І.М., Фолучко С.В., Тимків В.В., Данканич М.М. в Додатку № 4 до Акта)

В ході ревізії, вищезазначене порушення відшкодовано на загальну суму 142401,69 грн., з них: 116722,69 грн. - усунуто шляхом утримання коштів із заробітної плати працівників (за заявами) та внесенням коштів в касу відділу освіти; 25679,00 грн. - відкореговано розрахунки по єдиному соціальному внеску. В подальшому, утримані кошти із заробітної плати та єдиного соціального внеску загалом на суму 142401,69 грн. перераховано платіжними дорученнями в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження».


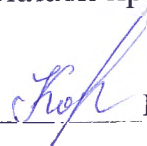

(Копії розрахункової відомості із заробітної плати, прибуткових касових ордерів, Бухгалтерської довідки та платіжних доручень про перерахування коштів в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» в Додатку № 5 до Акта).

Інших порушень з питань правильності нарахування та виплати доплат до рівня мінімальної заробітної плати ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні заробітної плати за період відпустки (відпускних) за червень-липень 2018 року працівникам бухгалтерії та педпрацівникам Чинадіївській ЗОШ І-ІІІ ст., Горондівській ЗОШ І-ІІІ ст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІ ст., порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 №1282-ХІІ (із змінами) та «Порядку проведення індексації грошових доходів населення», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, проведено вибіркоким способом за період квітень-травень 2016 року по Чинадіївській ЗОШ І-ІІІ ст., Горондівській ЗОШ І-ІІІ ст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІ ст., порушень не встановлено.

Проведеною ревізією правильності встановлення надбавок до посадового окладу за вислугу років педагогічним працівникам Чинадіївській ЗОШ І-ІІІ ст., Горондівській ЗОШ І-ІІІ ст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІ ст., методом перерахування стажу згідно трудових книжок та співставленням його із зазначеним стажем в тарифікаційних списках станом на 01.09.2018 та особових рахунках, порушень нормативних документів з питань оплати праці не виявлено.


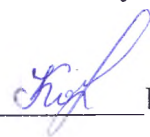
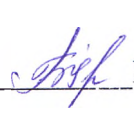
 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Проведеною ревізією правильності встановлення штатними розписами відділу освіти підвищення посадових окладів за роботу зі шкідливими умовами праці, порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення доплат за суміщення професій та за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників встановлено, що 15-ть директорами ЗОШ (Фаринич В.І.- директор Верхньовизницької ЗОШ І-ІІІ ст., Шпеник М.І.- директор Горондівської ЗОШ І-ІІІ ст., Лашкай М.Ю. -директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІ ст., Попович О.О. - директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІІ ст., Русінка В.М.-директор Страбичівської ЗОШ І-ІІІ ст., Майорош А.А. –директор Баркасівської ЗОШ І-ІІІ ст., Бігунець В.М.-директор Лохівської ЗОШ І-ІІ ст., Рубіш Н.І. - директор Великолучківської ЗОШ І-ІІІ ст., Когут М.М. - директор Ракошинської ЗОШ І-ІІІ ст., Гладжикурка Л.Д. -директор Руськківської ЗОШ І-ІІ ст., Касинець Г.Ф. - директор Бобовищанської ЗОШ І-ІІІ ст., Товт А.І. - директор Сернянської ЗОШ І-ІІ ст., Пайда Ю.Ю. - директор Станівської ЗОШ І-ІІІ ст., Мейсар С.Ф. - директор Залужанської ЗОШ І-ІІІ ст., Дзямко М.М. - директор Обавської ЗОШ І-ІІ ст. (Дзямко М.М. помер 07.12.2019), 5-ю завідуючими ДНЗ (Голод Т.Л. - завідувач Великолучківського ДНЗ №1, Біро Л.М. – завідувач Дерценським ДНЗ (з січня 2020 року Дерценський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Баняс М.Т. – завідувач Страбичівського ДНЗ, Йовбак О.І. - завідувач Червенівського ДНЗ, Скальська О.Є. - завідувач Клячанівського ДНЗ, Кунак С.Н. - завідувач Новодавидківського ДНЗ (з січня 2020 року Новодавидківський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади)); якими протягом 2018 року та січня-листопада 2019 року, видавалися накази про встановлення доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників та доплати за суміщення професій (посад) завідуючим господарством та заступникам директорів з господарської частини.

При цьому, відповідно до вимог підпункту 3«а» пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 року № 1298 "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" (із змінами) та підпункту 3«а» пункту 4 наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 року № 557 "Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.10.2005 року за № 1130/11410 (із змінами і доповненнями) визначено, що доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, за суміщення професій (посад), за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт не встановлюються керівникам навчальних закладів, установ освіти та наукових установ, їх заступникам, керівникам структурних підрозділів навчальних закладів, установ освіти та наукових установ, їх заступникам.

Відповідно до Класифікатора професій ДК 003:2010, затвердженого наказом Держспоживстандарту України 28.07.2010 за №327, посада «завідувач господарства» (код КП – 1239 «Керівники інших функціональних підрозділів) відноситься до розділу 1. Цей розділ вміщує професії, які пов'язані, у тому числі, з

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

керівництвом підрозділами підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності та видів діяльності.

Таким чином, посада завідувача господарства належить до керівників структурних підрозділів.


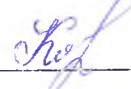
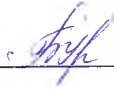
(Копія наказів про встановлення доплат, копії особових рахунків завідувачів господарством та заступників директора з господарської роботи в 15 –ти ЗОШ та 5-ти ДНЗ; Реєстри витрат здійснених на виплати доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника завгоспам та заступникам директорів з господарської роботи навчальних закладів (ЗОШ та ДНЗ) в відділі освіти Мукачівської РДА за 2018 рік та січень-листопад 2019 року в Додатку № 6 до Акта)

Внаслідок вищенаведеного, в період з 01.01.2018 по 30.11.2019, бухгалтерією відділу освіти, завідувачам господарством та заступникам директора з господарської роботи ЗОШ та ДНЗ району, в порушення вимог підпункту 3«а» пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 року № 1298 "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" (із змінами) та підпункту 3«а» пункту 4 наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 року № 557 "Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.10.2005 року за № 1130/11410 (із змінами і доповненнями), зайво нараховано та виплачено доплати за суміщення посад та доплати за заміну тимчасово відсутніх працівників на загальну суму **466595,70** грн., та як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску в сумі **102651,03** гривень.

Відповідне порушення відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за січень-грудень 2018 року та січень-листопад 2019 року за дебетом рахунку 8021 «Витрати на оплату праці», кредитом рахунку 6521 «Розрахунки із заробітної плати».

Вказане порушення встановлено шляхом перевірки наказів та даних відомостей по нарахуванню та виплаті заробітної плати по освітніх закладах відділу освіти.

Допущене порушення зайво нарахованої та виплаченої доплати за суміщення посад та доплати за заміну тимчасово відсутніх працівників заступникам директорів з господарської роботи та завідувачам господарства, призвело до завищення касових видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на загальну суму 27494,32 грн. та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на загальну суму 6048,75 грн.; по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 210252,74 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 46255,60 грн.; завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

2019 року по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на загальну суму 39493,77 грн. та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на загальну суму 8688,63 грн.; по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 189354,87 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 41658,07 грн.; чим недотримано вимоги пункту 2 частини першої статті 26, частину 9 статті 78 з урахуванням положень абзацу другою частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказ Міністерства Фінансів України від 29.06.2017 № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частини першої статті 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Відповідно до пунктів 32, 33, 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI включення недостовірних даних до звітів, порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.

**Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 569246,75 грн.**

Ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку, а саме: неналежне оформлення первинних облікових документів та внесення недостовірних даних до реєстрів бухгалтерського обліку, що призвело до зайвого нарахування та виплати доплат за заміну тимчасово відсутніх працівників та з. суміщення посад заступникам директорів з господарської роботи та завідувачам господарств ДНЗ та ЗОШ допущено директорами: Фаринич В.І. - директор Верхньовизницької ЗОШ І-ІІІ ст., Шпенник М.І. - директор Горондівської ЗОШ І-ІІІ ст., Лашкай М.Ю. - директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІ ст., Попович О.О. - директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІІ ст., Русінка В.М. - директор Страбичівської ЗОШ І-ІІІ ст., Майорош А.А. - директор Баркасівської ЗОШ І-ІІІ ст., Бігунець В.М. - директор Лохівської ЗОШ І-ІІ ст., Рубіш Н.І. - директор Великолучківської ЗОШ І-ІІІ ст., Когут М.М. - директор Ракошинської ЗОШ І-ІІІ ст., Гладжикурка Л.Д. - директор Руськівської ЗОШ І-ІІ ст., Касинець Г.Ф. - директор Бобовищанської ЗОШ І-ІІІ ст., Товт А.І. - директор Серпянської ЗОШ І-ІІ ст., Пайда Ю.Ю. - директор Станівської ЗОШ І-ІІІ ст., Мейсар С.Ф. - директор Залужанської ЗОШ І-ІІІ ст., Дзямко М.М. - директор Обавської ЗОШ І-ІІ ст. (Дзямко М.М. помер 07.12.2019); завідувачами ДНЗ: Голод Т.Л. - завідувач Великолучківського ДНЗ №1, Біро Л.М. - завідувач Дерценським ДНЗ (з січня 2020 року Дерценський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Баняс М.Т. -

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

завідувач Страбичівського ДНЗ, Йовбак О.І.- завідувач Червенівського ДНЗ, Скальська О.Є. - завідувач Клячанівського ДНЗ, Кунак С.Н. - завідувач Новодавидківського ДНЗ (з січня 2020 року Новодавидківський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), якими було видано та підписано накази, тарифікаційні списки, відповідно до яких було проведено нарахування вищезазначених доплат.

З приводу наведеного, директорами ЗОШ та завідувачами ДНЗ пояснено, що накази, суміщення посад, на виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників видавалися в основному через виробничу необхідність, відсутність кадрів та з незнанням норм законодавства згідно якого посада завідуючого господарством відносяться до керівних посад.

(Пояснення Фаринич В.І. - директор Верхньовизницької ЗОШ І-ІІІ ст., Шпеник М.І. - директор Горондівської ЗОШ І-ІІІ ст., Лашкай М.Ю. -директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІ ст., Попович О.О. - директор Чинадіївської ЗОШ І-ІІІ ст., Русінка В.М. - директор Страбичівської ЗОШ І-ІІІ ст., Майорош А.А. --директор Баркасівської ЗОШ І-ІІІ ст., Бігунець В.М. - директор Лохівської ЗОШ І-ІІ ст., Рубіш Н.І. - директор Великолучківської ЗОШ І-ІІІ ст., Когут М.М. - директор Ракошинської ЗОШ І-ІІІ ст., Гладжикурка Л.Д. - директор Руськівської ЗОШ І-ІІ ст., Касинець Г.Ф. - директор Бобовищанської ЗОШ І-ІІІ ст., Товт А.І. -директор Сернянської ЗОШ І-ІІ ст., Пайда Ю.Ю. - директор Станівської ЗОШ І-ІІІ ст., Мейсар С.Ф. - директор Залужанської ЗОШ І-ІІІ ст., Дзямко М.М. - директор Обавської ЗОШ І-ІІ ст. (Дзямко М.М. помер 07.12.2019), завідувачими ДНЗ: Голод Т.Л. - завідувач Великолучківського ДНЗ №1, Біро Л.М. – завідувач Дерценського ДНЗ (з січня 2020 року Дерценський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Баняс М.Т. – завідувач Страбичівського ДНЗ, Йовбак О.І. - завідувач Червенівського ДНЗ, Скальська О.Є. - завідувач Клячанівського ДНЗ, Кунак С.Н. - завідувач Новодавидківського ДНЗ (з січня 2020 року Новодавидківський ДНЗ передано на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади) в Додатку № 7 до Акта)

В ході ревізії, вищезазначене порушення відшкодовано на загальну суму **14338,12** грн., з них: 11752,56 грн. - усунуто шляхом утримання коштів із заробітної плати працівників (за заявами) та внесенням коштів в касу відділу освіти; 2585,56 грн. - відкореговано розрахунки по єдиному соціальному внеску. В подальшому, утримані кошти із заробітної плати та єдиного соціального внеску загалом на суму 14338,12 грн. перераховано платіжними дорученнями в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження».

(Копії розрахункової відомості із заробітної плати, прибуткових касових ордерів, Бухгалтерської довідки в Додатку № 5 до Акта та копії платіжних доручень про перерахування коштів в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» в Додатку № 8 до Акта).

Ревізією правильності нарахування та виплати премій працівникам відділу освіти проведено суцільним методом, порушень не встановлено.

Проведеною суцільною ревізією дотримання законодавства при наданні щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам за сумлінну працю та зразкове виконання службових обов'язків порушень не встановлено.

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Ревізією правильності нарахування заробітної плати зовнішнім працівникам - сумісникам відділу освіти, яка проведена суцільним методом за весь ревізійний період встановлено, що особи, які працюють за сумісництвом в освітніх закладах району, призначені на роботу згідно наказів директорів навчальних закладів та наказів начальника відділу освіти.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, з метою більш детального дослідження питання з оплати праці працівників-сумісників, в ході ревізії надіслано 15 листів-запитів по основному місцю роботи працівників-сумісників відділу освіти, щодо надання інформації про облік робочого часу (перебування на роботі, відрядженні та на лікарняному).

Відповідно до отриманих інформацій від установ (організацій), шляхом співставлення даних, зазначених в отриманих інформаціях з даними журналів обліку робочого часу та відомостей по нарахуванню та виплаті заробітної плати у відділі освіти встановлено, що в порушення ст. 102-1 Кодексу Законів "Про працю України" № 322-VII від 10.12.71, ст. 19 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95р. № 108/95 ВР, та п.2 постанови КМУ від 03.04.1993р. № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій.» (із змінами), при перебуванні по основному місцю роботи, у відрядженнях, 3-м працівникам-сумісникам, за той самий період, нараховувалася заробітна плата в повному обсязі, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати за не відпрацьований час на загальну суму **1263,95** грн. та як наслідок, бухгалтерією відділу освіти, зайво проведено нарахувань та перерахувань єдиного соціального внеску на заробітну плату в сумі **278,07** грн.

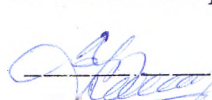
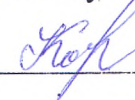

(Запити, відповіді на запити та Довідка про розрахунок суми зайво нарахованої та виплаченої заробітної плати працівникам сумісникам працівникам-сумісникам відділу освіти наведені в Додатку № 9 до Акта).

Будь-яких коригуючих табелів обліку робочого часу зовнішніх сумісників відділу освіти, з приводу вищенаведеного, до ревізії не надано.

Відповідне порушення відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за травень, листопад 2018 року та січень 2019 року за дебетом рахунку 8021 «Витрати на оплату праці», кредитом рахунку 6521 «Розрахунки із заробітної плати».

Вказане порушення встановлено шляхом співставлення даних, зазначених в отриманих інформаціях з основного місця роботи працівників-сумісників відділу освіти, з даними відображеними в відомостях по нарахуванню та виплаті заробітної плати у відділі освіти та табелях про облік робочого часу.

Допущені порушення зайво нарахованої заробітної плати працівникам-сумісникам, призвели до завищення касових видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на загальну суму 549,38 грн. та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на загальну суму 120,86 грн.; за III квартал 2019 року по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 227,10 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 49,96 грн.; до завищення

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на загальну суму 549,38 грн. та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на загальну суму 120,86 грн.; за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 227,10 грн. та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 49,96 грн.; чим недотримано вимоги пункту 2 частини першої статті 26, частину 9 статті 78 з урахуванням положень абзацу другого частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказ Міністерства Фінансів України від 29.06.2017 № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частини першої статті 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

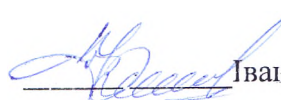
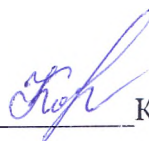
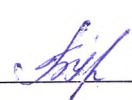
**Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 1542,02 грн.**

Неналежне оформлення табелів обліку робочого часу (внесення недостовірних даних), що призвело до ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку, а саме, до зайвого нарахування та виплати заробітної плати працівникам-сумісникам навчальних закладів допущено завідуючою Бистрицьким ДНЗ Довганюк В.В., завідуючою Страбичівським ДНЗ Баняс М.Т. та директором Червенівської ЗОШ I-II ст.. Машкара В.Л., якими складено та підписано табелі обліку робочого часу відповідних сумісників.

З приводу наведеного завідуючою Бистрицьким ДНЗ Довганюк В.В., завідуючою Страбичівським ДНЗ Баняс М.Т. та директором Червенівської ЗОШ I-II ст.. Машкара В.Л., пояснено, що *робочі години в табелі обліку робочого часу працівникам-сумісникам проставили помилково.*

(Пояснення завідуючої Бистрицького ДНЗ Довганюк В.В., завідуючої Страбичівського ДНЗ Баняс М.Т. та директора Червенівської ЗОШ I-II ст.. Машкара В.Л. в Додатку № 10 до Акта).

В ході ревізії, вищезазначене порушення **відшкодовано на загальну суму 277,06 грн.**, з них: 227,10 грн. - усунуто шляхом утримання коштів із заробітної плати працівників (за заявами); 49,96 грн. - відкореговано розрахунки по єдиному соціальному внеску. В подальшому, утримані кошти із заробітної плати та єдиного соціального внеску загалом на суму 277,06 грн. перераховано платіжними дорученнями в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження».

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

(Копії розрахункової відомості із заробітної плати та копії платіжних доручень про перерахування коштів в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» в Додатку № 11 до Акта).

Ревізію дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті матеріальної допомоги, у тому числі на оздоровлення, проведено вибірково за 2018 рік. Порушень з даного питання ревізією не встановлено. Протягом ревізійного періоду максимально дозволений розмір матеріальної допомоги, у тому числі на оздоровлення, в відділі освіти дотриманий.

Ревізією з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що станом на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 30.11.2019, прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці, згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності відділу освіти, не значиться.

Інших порушень в частині повноти та правильності використання коштів на виплату заробітної плати при здійсненні перерахунку заробітної плати, ревізією не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства, щодо використання коштів на сплату єдиного соціального внеску працюючих інвалідів встановлено, що на протязі ревізійного періоду бухгалтерією відділу освіти здійснювалась оплата соціального внеску по працівникам інвалідам.

Під час перевірки особових справ працівників освітніх закладів відділу освіти встановлено, що статус працівника інваліда підтверджується відповідними посвідченнями. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

В той же час, під час перевірки встановлено наявність 5-и працюючих інвалідів на зарплату яких нараховувався єдиний соціальний внесок за ставкою 22 відсотка за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, замість визначеної ставки у розмірі 8,41 відсотка їх заробітної плати, що не відповідає вимогам ч.13 статті 8 Закону України від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», яким визначено, що єдиний внесок для підприємств, установ і організацій, в яких працюють інваліди, встановлюється у розмірі 8,41 відсотка визначеної пунктом 1 частини першої статті 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску для працюючих інвалідів.

Так, бухгалтерією відділу освіти, в порушення вимог ч.13 статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI, єдиний внесок для п'яти працюючих інвалідів не визначено за ставкою у розмірі 8,41 відсотка їх заробітної плати, внаслідок чого зайво перераховано єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2017 по 30.11.2019 загалом на суму **47374,93** грн.

(Копії посвідчення працюючих інваліда та Розрахунок зайво нарахованого єдиного соціального внеску на нараховану заробітну плату працюючих інвалідів за період з 01.01.2017 по 30.11.2019 в Додатку № 12 до Акта).

**Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 47374,93 грн.**

В ході ревізії, централізованою бухгалтерією відділу освіти проведено коригування єдиного соціального внеску за лютий 2020 року.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



(Копія реєстрів нарахування та коригування єдиного соціального внеску на суми нарахованої заробітної плати (доходу) застрахованих осіб за лютий 2020 року в Додатку №13 до Акта).

Операції з нарахування єдиного соціального внеску в бухгалтерському обліку відділу освіти відображено в меморіальних ордерах № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» з січня 2017 по листопад 2019 року за дебетом субрахунку 8012 «Відрахування на соціальні заходи» та кредитом субрахунку 6313 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування».

Порушення встановлено шляхом перевірки особових справ працівників освітніх закладів відділу освіти, посвідчень працюючих інвалідів, відомостей по нарахуванню заробітної плати, платіжних доручень.

Допущене порушення призвело до завищення касових видатків у Звіті форми № 2м «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» за 2017 рік по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» на суму 6221,85 грн.; по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 22331,39 грн.; у Звіті форми № 2м «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» за 2018 рік, по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 8123,99 грн. та до завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» на суму 1999,12 грн. по КПКВК 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 8698,59 грн.; чим недотримано вимоги пункту 2 частини першої статті 26, частину 9 статті 78 з урахуванням положень абзацу другого частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказ Міністерства Фінансів України від 29.06.2017 № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частини першої статті 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Порушення в частині зайвого перерахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування допущено спеціалістом Балого М.О., якою здійснюється нарахування заробітної плати працівникам, яка в

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

писемовому поясненні зазначила, що єдиний соціальний внесок для пільг працюючих інвалідів не визначено за ставкою у розмірі 8.41 відсотка їх заробітної плати у зв'язку з тим, що документи в бухгалтерію відділу освіти були подані через тривалий час, після встановлення інвалідності і відображені в 1-С Бухгалтерії з дати подання довідки в бухгалтерію. Згідно п. 7 розділу III інструкції 449, вважаю що попередні місяці перерахунку не повинні підлягати.

(Пояснення спеціаліста відділу освіти Балога М.О. в Додатку №14 до Акта)

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску, за винятком наведених в даному розділі акта, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за трудовими угодами проведено вибірково за період січень-березень та вересень - грудень 2018 року. За результатами ревізії дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за трудовими угодами порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою встановлено, що така, за ревізійний період була відсутня. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів закладу (перші п'ять днів непрацездатності), а також правильності обрахування середньої заробітної плати, порушень не встановлено.

В ревізійному періоді, виплата заробітної плати та інші платежі, проводились через особові рахунки працівників, що відкриті у відділеннях банків згідно укладених договорів про реалізацію зарплатного проекту та на зарахування та виплату грошових коштів фізичним особам, зокрема:

- ПАТ АБ «Укргазбанк» за договором № 2018/ZP/282-001/287 від 23.07.2018 року;

- ПАТ «Державний ощадний банк України» за договором №5 від 10.03.2015 року;

- ПАТ «Альфа Банк» договір № 000223 від 18.06.2010 р.

- ПАТ КБ «Приватбанк» за договором № 08A29055397 від 25.01.2017 року;


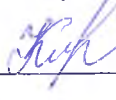
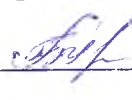
- ПАТ «Укрсиббанк» за договором № 2842067001 від 12.01.2012 року.

Проведеною вибірковою звіркою за період листопад-грудень 2018 року, травень-червень 2019 року, нарахованої заробітної плати по особовим рахункам працівників з фактично перерахованою на особові карткові рахунки працівників Чинадіївській ЗОШ І-ІІІст., Горондівський ЗОШ І-ІІІст., Страбичівській ЗОШ І-ІІІст., відкритих в установах банків, згідно із розрахунково-платіжними відомостями, розбіжностей не встановлено.

В цілому, проведенням контрольним заходом дотримання штатної дисципліни, оплати праці та нарахувань на заробітну плату встановлено фінансових порушень на загальну суму 2955364,20 грн.

### 3. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Ревізією стану збереження майна, використання оборотних та необоротних

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

активів проведено вибіркоким методом (спосіб вибіркової ревізії зазначено в розрізі питань перевірки даного розділу акту). Інвентаризація необоротних активів проведено вибіркоким методом.

Проведеною ревізією правильності ведення обліку основних засобів встановлено, що облік основних засобів у книзі «Журнал-Головна» відділу освіти, в період з 01.01.2017 по 30.11.2019, ведеться у книзі «Журнал-Головна» на синтетичному рахунку 10 «Основні засоби» на субрахунках: 1013 «Будівлі, споруди»; 1014 «Машини і обладнання»; 1015 «Транспортні засоби», 1016 «Інструменти, прилади та інвентар»; 1017 «Тварини та багаторічні насадження»; 1018 «Інші основні засоби», що відповідає вимогам Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1219 від 29.12.2015, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 за № 85/28215 та Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 за № 1017/18312.

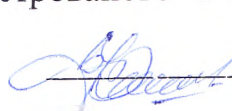
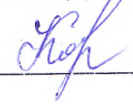

Так, згідно даних бухгалтерського обліку відділу освіти станом на 30.11.2019 значиться основних засобів, бібліотечних фондів та малоцінного інвентарю на загальну суму 133825210,00 грн., зокрема:

- по субрахунку 1013 «Будинки та споруди» – 65411815,0 грн.;
- по субрахунку 1014 «Машини та обладнання» – 22020893,00 грн.;
- по субрахунку 1015 «Транспортні засоби» – 9670427,00 грн.;
- по субрахунку 1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 4488803,00 грн.
- по субрахунку 1017 «Тварини та багаторічні насадження» – 7695,00 грн.
- по субрахунку 1018 «Інші основні засоби» - 90580,00 грн.
- по субрахунку 1112 «Бібліотечні фонди» - 12407030,00 грн.
- по субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» - 17948991,00 грн.
- по субрахунку 1114 «Білизна постільні речі одяг та взуття» - 1778976,00 грн.

Аналітичний облік необоротних активів ведеться в інвентарних картках з обліку основних засобів по відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Оприбуткування матеріалів здійснюється бухгалтерією на підставі первинних документів в кількісно – сумарному виразі. Поршень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Ревізією стану закріплення необоротних активів за матеріально – відповідальними особами встановлено, що на момент ревізії необоротні активи, які рахуються по бухгалтерському обліку відділу освіти, закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Поршень з даного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що в порушення п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за №

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

1365/26142, відділом освіти у 2018 році перед складанням річної фінансової звітності не проведена суцільна інвентаризація всіх видів зобов'язань, активів, бланків документів суворої звітності й інших активів.

Відповідно до п.4 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за № 1365/26142, проведення інвентаризації забезпечується керівником підприємства, який створює необхідні умови для її проведення, визначає об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації.

Однак, колишнім керівником відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Кешелею С.І., проведення інвентаризації всіх видів зобов'язань, активів, бланків документів суворої звітності й інших активів у 2018 році, забезпечено не було.

Стосовно не проведення у 2018 році інвентаризації у відділі освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) колишнім керівником Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася.

(Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелі С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 15 до Акта)

В ході ревізії заступником начальника відділу взаємодії з правоохоронними органами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Сіка Михайлом Юрійовичем проведено контрольні перевірки інвентаризації цінностей (дороговартісних) основних засобів й дотримання законодавства при списанні вугілля і дров паливних.

(Довідка ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 від 27.12.2020 року в Додатку № 16 до Акта)

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та запасів (дров паливних і вугілля) відповідно до наказу по Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації від 17.02.2020 № 56 комісією в складі із чотирьох чоловік за участю заступника начальника відділу взаємодії з правоохоронними органами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Сіки Михайла Юрійовича проведено в семи школах Мукачівського району контрольні перевірки інвентаризації цінностей (дороговартісних) основних засобів та інших необоротних активів і запасів (вугілля і дров паливних) у 5 матеріально-відповідальних осіб.

(Наказ на проведення контрольної інвентаризації у Додатку 1 до Довідки ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 від 27.12.2020 року, яка є Додатком № 16 до Акта)

За результатами проведеної контрольної інвентаризації, недостач матеріальних цінностей не встановлено.

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Натомість, виявлено лишки чотирьох кахельних грубок в Березинській загальноосвітній школі I ступеня та дров паливних в кількості 1,5 м.куб. у Верхньовизницькій загальноосвітній школі I-III ступенів на суму 1650,00 грн.

В ході проведення даного контрольного заходу на підставі Протоколу №1 засідання інвентаризаційної комісії Відділу освіти Мукачівської райдержадміністрації від 20 лютого 2020 року, інвентаризаційною комісією, призначеною наказом № 4 від 10.01.2020, проведено оцінку виявлених лишків, які не значаться в інвентаризаційних описах та за даними бухгалтерського обліку відділу освіти зокрема: кахельних грубок. Комісією відділу освіти, вартість однієї кахельної грубки визначена в сумі 3500,00 грн. Загальна вартість чотирьох кахельних грубок склала 14000,00 грн..



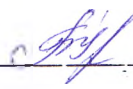
Загальна сума виявлених контрольною перевіркою інвентаризації цінностей лишків матеріальних цінностей склала 15650,00 гривень.

*(Інвентаризаційні відомості та протокол інвентаризаційної комісії у Додатку 2 до Довідки ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 від 27.12.2020 року, яка є Додатком № 16 до Акта)*

З приводу щодо неякісної проведення інвентаризації в Березинській загальноосвітній школі I ступеня (де виявлено лишки 4 кахельних грубок) відібрано письмове пояснення у голови інвентаризаційної комісії (начальника відділу освіти) Ващенко М.М. з якого слідує, що *інвентаризація матеріальних цінностей, активів та зобов'язань в Березинській ЗОШ I ст. не проводилася з 2015 року у зв'язку з тим, що навчальний процес на підставі рішення Мукачівської районної ради від 17.09.2015 № 499 призупинений. Будівля тимчасово не використовується.*

*(Питання та письмове пояснення начальника Відділу освіти (голови інвентаризаційної комісії) у Додатку 3 до Довідки ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 від 27.12.2020 року, яка є Додатком № 16 до Акта)*

Допущене порушення призвело до заниження в обліку та фінансовій звітності вартості основних засобів у рядку 1001 форми звітності «Баланс» станом на 1 жовтня 2019 року на загальну суму 15650,00 грн., чим не дотримано підпункт 2 частини першої статті 26, частини дев'ятої статті 78 з урахуванням положень абзацу другої частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI (із змінами) в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до порядку, встановленого Міністерством фінансів України, та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, частини першої ст.3, частини першої ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV та п.2 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування,

 Івашня О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (із змінами).

Відповідно до пунктів 32, 33, 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI включення недостовірних даних до звітів, порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.

**Внаслідок допущеного порушення занижено в обліку вартість активів відділу освіти загалом на суму 15650,00 грн.**

Ревізією дотримання законодавства при списанні вугілля та дров паливних у відділі освіти, встановлено наступне.

Вибірковою ревізією п'яти загальноосвітніх закладів Відділу освіти, а саме: Верхньовизницька загальноосвітня школа I-III ступенів; Пузняковецька загальноосвітня школа I-III ступенів; Чинадіївська загальноосвітня школа I-III ступенів; Драгинський навчально-виховний комплекс та Серненська загальноосвітня школа I-II ступенів встановлено, що в даних навчальних закладах використовуються для опалення та підігріву води парові котли виробництва республіки Хорватія, а саме: Centrometal CKS – 300, VIADRUS U 22 C та VIADRUS U 22 D, які працюють на кам'яному вугіллі та дровах.

При цьому слід відмітити, що норми витрат твердого палива залежно від типу та марки котла визначені Міжгалузевими нормами витрат палива для опалювальних котлів, які експлуатуються в Україні, затвердженими наказом Державного комітету України з енергозбереження від 07.05.2001 р. № 46, які поширюються на підприємства, установи та організації усіх форм власності та на всі котли, що експлуатуються в Україні, крім імпортих (за винятком тих, що придбані в республіках колишнього СРСР) та побутових котлів.

Водночас, відповідно до п. 3 ст. 17 Закону України «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 № 586-XIV до повноважень місцевої державної адміністрації в галузі соціально-економічного розвитку віднесено складання необхідних для управління соціально-економічним розвитком відповідної території балансів трудових, матеріально-фінансових та інших ресурсів, місцевих будівельних матеріалів, палива; визначення необхідного рівня обслуговування населення відповідно до нормативів мінімальних соціальних потреб; проведення розрахунку коштів та визначення обсягу послуг, необхідних для забезпечення передбаченого законодавством рівня мінімальних соціальних потреб.

У разі, якщо місцева державна адміністрація не надає такі норми то їх визначає установа самостійно розрахунковим шляхом, враховуючи дані щодо фактичного використання твердого палива за минулі роки. Розрахункові норми витрат палива затверджуються наказом керівника установи.

В ході даної ревізії до перевірки надано наказ Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації від 18.12.2017 № 452 «Про затвердження норм використання твердого палива (дров, вугілля) у закладах освіти на опалювальний період», яким затверджено відповідні норми споживання твердого палива (дров, вугілля) в закладах освіти Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Вибірковою ревізією стосовно дотримання встановлених норм використання твердого палива (дров, вугілля) по вищезазначених закладах освіти за січень – березень та жовтень - грудень 2018 і січень – березень 2019 року, розбіжностей не встановлено. Витрачання твердого палива (дров, вугілля) у Верхньовизницькій загальноосвітній школі I-III ступенів; Пузняковецькій загальноосвітній школі I-III ступенів; Чинадіївській загальноосвітній школі I-III ступенів; Драгинським навчально-виховним комплексом та Серненською загальноосвітньою школою I-II ступенів, здійснюється у відповідності до затверджених наказом Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації від 18.12.2017 № 452. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Інших порушень, щодо організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів, ревізією не встановлено.

Ревізією з питань повноти оприбуткування, стану збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) основних засобів встановлено, що всі придбані, або отримані матеріальні цінності протягом ревізійного періоду на загальну суму 32451799,00 грн. оприбутковані на відповідних субрахунках та закріплені за матеріально-відповідальними особами. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Оприбуткування матеріалів здійснюється бухгалтерією на підставі первинних документів в кількісно – сумарному виразі. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

З метою забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти, у тому числі у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти, які забезпечують здобуття загальної середньої освіти, шляхом проведення комплексної психолого-педагогічної оцінки розвитку дитини, надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг та забезпечення їх системного кваліфікованого супроводу, за рішенням Мукачівської районної ради від 14 грудня 2017 року № 175, було створено Комунальну установу «Інклюзивно-ресурсний центр №1» Мукачівської районної ради (далі - *Інклюзивно-ресурсний центр*).

В Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - Інклюзивно-ресурсний центр, здійснено запис датою - 01.08.2018 за номером запису: 1 323 102 0000 004402. Інклюзивно-ресурсний центр зареєстровано за адресою м. Мукачево, вул. Штефана Августина, 21.

Для забезпечення діяльності Інклюзивно-ресурсного центру у строкове, платне користування було надано частину приміщення Комунальної установи «Управління спільною власністю територіальних громад» Закарпатської обласної ради, площею 66,3 кв.м, розміщене на 1 поверсі будівлі літ.А адмінбудівлі Обласної дитячої лікарні за адресою: м.Мукачево, вул.І.Франка, 39; згідно укладеного договору оренди №03-13/107/6 від 02 вересня 2019 року. Вартість оренди – 1 гривня на рік.

*Інклюзивно-ресурсний центр* укомплектований двома практичними психологами, вчителем-логопедом, двома вчителями-дефектологами, двома

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

На придбання обладнання для Інклюзивно-ресурсного центру, Відділом освіти у 2018 році було спрямовано коштів субвенції в сумі 234616,68 грн.

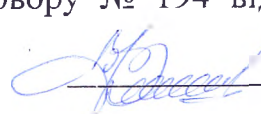
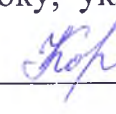
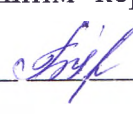
Кошти субвенції в сумі 234616,68 грн. у 2018 році були використані на придбання: 3-х персональних комп'ютерів Impression P+ - 37741,68 грн., один комплект обладнання для лікувальної фізкультури (в т.ч. змії для координації руху, 5-и ковриків для гри масажних з камінчиками, 5-и ковриків для гри масажних з камінчиками "Пазли") - 28300,00 грн., один комплект обладнання для логопедичного кабінету (в т.ч. 10-ь комплектів роторозширювачів логопедичних із 2 інструментів, 10-ь комплектів логопедичних зонт із 6 інструментів, 10-ь логопедичних дзеркал) - 14070,00 грн., один набір кубиків "Азбука" 12шт 40\*40\*40 - 18310,00 грн., одне мультимедійне обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) - 64500,00 грн., один сухий басейн Д-2000 (2160 кульок) - 38700,00 грн., один дитячий м'який куточок для відпочинку (4-и набори для "Кінетичний пісок", два сенсорних м'ячі Д-75) - 17020,00 грн., один ламінатор - 7985,00 грн., один багатофункціональний пристрій (принтер сканер,копіювання) - 7990,00 грн..

Придбані матеріальні цінності на загальну суму 170116,68 грн. (3-х персональних комп'ютерів Impression P+ - 37741,68 грн., один комплект обладнання для лікувальної фізкультури (в т.ч. змії для координації руху, 5-и ковриків для гри масажних з камінчиками, 5-и ковриків для гри масажних з камінчиками "Пазли") - 28300,00 грн., один комплект обладнання для логопедичного кабінету (в т.ч. 10-ь комплектів роторозширювачів логопедичних із 2 інструментів, 10-ь комплектів логопедичних зонт із 6 інструментів, 10-ь логопедичних дзеркал) - 14070,00 грн., один набір кубиків "Азбука" 12шт 40\*40\*40 - 18310,00 грн., один сухий басейн Д-2000 (2160 кульок) - 38700,00 грн., один дитячий м'який куточок для відпочинку (4-и набори для "Кінетичний пісок", два сенсорних м'ячі Д-75) - 17020,00 грн., один ламінатор - 7985,00 грн., один багатофункціональний пристрій (принтер, сканер,копіювання) - 7990,00 грн.) були згідно акта передані відділом освіти на баланс Інклюзивно-ресурсного центру, та закріплені за матеріально-відповідальною особою Мішко А.М.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та запасів, відповідно до наказу по Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації від 03.03.2020 № 77, комісією в складі трьох осіб, за участю заступника начальника відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Іваниці Олесі Василівни, в Інклюзивно-ресурсному центрі, 03.03.2020, проведено контрольну перевірку інвентаризації цінностей у матеріально-відповідальній особі Мішко А.М.. За результатами проведеної контрольної перевірки інвентаризації цінностей в Інклюзивно-ресурсному центрі, лишків та нестач не виявлено.

(Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей в Інклюзивно-ресурсному центрі в Додатку № 17 до Акта)

При цьому, ревізією використання придбаних матеріальних цінностей за рахунок субвенції встановлено, що придбаний відділом освіти, відповідно до договору № 194 від 30.05.2018 року, укладеного колишнім керівником відділу

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



освіти Кешелею С.І. з ФОП Кус Ганною Петрівною, один комплект мультимедійного обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор, 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн., Інклюзивно-ресурсному центру переданий не був і значиться на обліку відділу освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА).

Оплата за один комплект мультимедійного обладнання вартістю 64500,00 грн., була здійснена відділом освіти платіжним дорученням № 2835 від 07.06.2018 по КПКВК 0611162 КЕКВ 3110 згідно рахунку № 19 від 30.05.2018.

Згідно накладної № 19 від 30.05.2018, один комплект мультимедійного обладнання вартістю 64500,00 грн., було одержано 30.05.2018 колишнім керівником Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешелею С.І., якою підписано накладну.


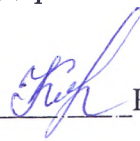
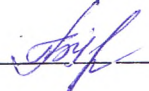
По бухгалтерському обліку відділу освіти, у червні 2018 року, один комплект мультимедійного обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн., оприбутковано по рахунку 1014 «Машини та обладнання» за матеріально-відповідальною особою Кешеля С.І.

Ревізією первинних облікових документів відділу освіти, прикладених до меморіальних ордерів № 6 „Накопичувальні відомості за розрахунками з іншими кредиторами” та № 9 «Накопичувальні відомості про вибуття та переміщення необоротних активів» за травень-грудень 2018 року та січень-листопад 2019 року встановлено, що мультимедійне обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн., колишнім керівником відділу освіти Кешелею С.І. до іншої матеріально відповідальної особ. відділу освіти, освітніх закладів чи Інклюзивно ресурсного центру, не передавався. Акт внутрішнього переміщення мультимедійного обладнання від Кешелі С.І. до іншої матеріально-відповідальної особи відділу освіти не складався й відповідно обладнання іншим матеріально-відповідальним особам не передавалося.

Комплекту мультимедійного обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн. присвоєно інвентарний номер 101490406 та заведено Інвентарну картку обліку об'єкта основних засобів № 1.

Згідно даних бухгалтерського обліку відділу освіти, мультимедійне обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн., придбане у травні 2018 року в експлуатацію не введено. Ревізією первинних облікових документів відділу освіти, прикладених до меморіальних ордерів № 6 „Накопичувальні відомості за розрахунками з іншими кредиторами” та № 9 «Накопичувальні відомості про вибуття та переміщення необоротних активів» за травень-грудень 2018 року та січень-листопад 2019 року, встановлено, що Акт введення в експлуатацію основних засобів (мультимедійного обладнання) відсутній.

Слід вказати, що відповідно до розпорядження в.о.голови Мукачівської районної державної адміністрації А.Данканич від 09.12.2019 № 28-х, Кешелю С.І. було звільнено з посади начальника управління освіти (з січня 2020 року – відділ освіти), у зв'язку з отриманням державним службовцем негативної оцінки за

 Іваніця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

затвердженого наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879,  
затвердженого наказом Міністерства фінансів України з «~~фінансів~~» «~~фінансів~~» «~~фінансів~~»

zareestrovano u Ministerstvi yustitsii Ukrainy 30 zhovtnya 2014 roku za № 1365/26142, u razі zmnі materіalno vіdповіdальnih osіb, a takozh u razі zmnі kerіvnikа є obov'yazkovim provedennya inventarizatsії.

Однак, у відділі освіти, 09.12.2019, при звільненні Кешелі С.І. з посади керівника, інвентаризація активів проведена не була.

Колишнім керівником відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Кешелею С.І., проведення інвентаризації 09.12.2019 року, в зв'язку з її звільненням, забезпечено не було; акт прийому-передачі матеріальних цінностей, які були закраплені за нею, не складався.

Згідно даних бухгалтерського обліку відділу освіти, матеріальні цінності закріплені за Кешелею С.І., до іншої матеріально-відповідальної особи не передавалися. Акт внутрішнього переміщення мультимедійного обладнання від Кешелі С.І. до іншої матеріально-відповідальної особи відділу освіти 09.12.2019, у відділі освіти також відсутній.

Stosovno ne zabezpechennya 09.12.2019 provedennya inventarizatsії u відділі освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА), колишнім керівником Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелі С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 15 до Акта.

Відповідно до наданого до ревізії Акта від 09.12.2019, складеного комісією відділу освіти, слідує, що інвентаризація активів проведена не була в зв'язку з тим, що Кешеля С.І. 09.12.2019 року була відсутня на робочому місці, на телефонні дзвінки не відповідала, кабінет Кешелі С.І. № 401 був зачинений, ключ зід кабінету № 401 нею не повернутий.

(Копія Акта від 09.12.2019 в Додатку № 18 до Акта)

В ході ревізії, відповідно до наказу начальника відділу освіти Ващенко М.М. від 03.03.2020 № 77, інвентаризаційною комісією у складі: голова комісії Ващенко М.М. – начальник відділу освіти, члени комісії: Качур Ю.А. – заступник головного бухгалтера централізованої бухгалтерії відділу освіти, Смужаниця С.С. - бухгалтер централізованої бухгалтерії відділу освіти, Троян О.М. – головний спеціаліст відділу освіти; в присутності заступника начальника відділу контролю в сфері освіти, науки, спорту та інформації Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Іваниці О.В. та головного державного фінансового інспектора відділу контролю в сфері освіти, науки, спорту та інформації Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Коштури В.В.; було проведено інвентаризацію основних засобів у матеріально-відповідальної особи колишнього керівника Кешелі С.І. в кабінеті 401.

Проведеною інвентаризацією виявлено **недостачу мультимедійного обладнання (дошка 1шт, ноутбук 1шт, проектор 1шт, кронштейн 1шт. к-т кабелів 1шт.) вартістю 64500,00 грн.**, яке було придбано за кошти субвенції для

Іваниця О.В. Коштура В.В. Білей І.І.

освітніми потребами встановлено, що у листопаді 2018 року, відповідно до платіжного доручення № 5869 від 13.11.2018 по КПКВК МБ 0611162 «Інші програми та заходи у сфері освіти», по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» було придбано 3-и комплекти персональних комп'ютерів Impression P+у складі (материнська плата, оперативна пам'ять, корпус, накопичувач, внутрішній пристрій для читання і запису оптичних носіїв, стерео гарнітура, колонки, клавіатура, пакет програмних засобів офісного призначення, килимок, відео монітор, джерело безперебійного живлення, операційна система Windows 10. Веб-камера, комп'ютерна миша) вартістю 12580,56 грн. на загальну суму 37741,68 грн.

Придбані 3-и комплекти персональних комп'ютерів Impression P+, актом приймання-передачі були передані керівнику комунальної установи Мішко А.М.


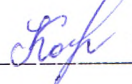

Придбання відділом освіти вказаних 3-х комплектів персональних комп'ютерів Impression P+у на загальну суму 37741,68 грн. для оснащення кабінетів комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр №1» Мукачівської районної ради було здійснено за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами.

Відповідно до частини другої статті 97 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI порядок та умови надання субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам визначаються Кабінетом Міністрів України.

Так, відповідно до частини другої статті 97 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI, постановою Кабінету Міністрів України від 14 лютого 2017 року № 88 затверджено Порядок та умови надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, пунктом 4 якого визначено, що за рахунок субвенції здійснюється оплата видатків на оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів для надання психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових послуг особам з особливими освітніми потребами (придбання методичного, навчального та програмного забезпечення, предметів, матеріалів і обладнання, у тому числі довгострокового користування) **відповідно до вимог, затверджених МОН.**

На виконання пункту 5 постанови Кабінету Міністрів України "Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у 2018 році" від 21 лютого 2018 року № 88 та з метою встановлення єдиного підходу до оснащення інклюзивно-ресурсних центрів наказом Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 № 447, затверджено Примірний перелік обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів.

Пунктом 2 наказу Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 № 447 «Про затвердження Примірного переліку обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів» визначено, що кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у 2018 році спрямовуються на закупівлю обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів **відповідно до Переліку, затвердженого цим наказом.**

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

При цьому, проведеним співставленням обладнання, придбаного для оснащення кабінетів комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр №1» Мукачівської районної ради у листопаді 2018 року встановлено, що відділ освіти придбав комп'ютерне обладнання, а саме: **3-и комплекти персональних комп'ютерів Impression P+** загалом на суму 37741,68 грн., яке не передбачене Примірним переліком обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів, затверджене наказом Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 за № 447.

Так, відповідно до Примірного переліку обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 за № 447, з комп'ютерного обладнання було передбачено придбання: планшетів, багатофункціональних пристроїв (принтер-сканер-копір), ламіраторів.

Придбання персональних комп'ютерів в переліку комп'ютерного обладнання затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 за № 447, не передбачено.

Таким чином, відділом освіти у листопаді 2018 року, за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, по КПКВК МБ 0611162 «Інші програми та заходи у сфері освіти», КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» було придбано 3-и комплекти персональних комп'ютерів Impression P+, для оснащення кабінетів комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр №1» Мукачівської районної ради, на загальну суму 37741,68 грн., придбання яких не передбачене Примірним переліком обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів, затверджене наказом Міністерства освіти і науки України 03.05.2018 за № 447 та чим не дотримано вимоги пункту 4 Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 лютого 2017 року № 88.

Вказане є недотриманням вимог статті 103-3 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI.

Паспортом бюджетної програми на 2018 рік по КПКВК МБ 0611162 «Інші програми та заходи у сфері освіти», головним розпорядником бюджетних коштів визначено – Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року – відділ освіти Мукачівської РДА).

Пунктом 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI визначено, що головний розпорядник бюджетних коштів здійснює управління бюджетними коштами у межах встановлених йому бюджетних повноважень, забезпечуючи ефективно, результативно і цільове використання бюджетних коштів.

Згідно з абзацом 2 частини першої статті 119 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 за №2456-IV, використання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають порядку використання бюджетних коштів (включаючи порядок та умови надання субвенцій), є нецільовим використанням бюджетних коштів.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Відповідно до п. 24 частини першої ст. 116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI (із змінами) нецільове використання бюджетних коштів є порушенням бюджетного законодавства.

(Копії: платіжного доручення № 5869 від 13.11.2018, рахунку на оплату № 6910422 від 05.11.2018, накладної № 3597 від 05.11.2018, акта приймання-передачі товару, договору № 384 від 02.10.2018, Паспортів бюджетної програми на 2018 рік по КПКВК МБ 0611162 «Інші програми та заходи у сфері освіти» в Додатку № 20 до Акта)

Операції з перерахування коштів в бухгалтерському обліку відділу освіти Мукачівської РДА відображені в меморіальному ордері №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» КПКВК МБ 0611162 «Інші програми та заходи у сфері освіти» за листопад 2018 року за дебетом субрахунку 6415 «Розрахунки із іншими кредиторами» та кредитом субрахунку 2313 «Реєстраційні рахунки».

Порушення встановлено шляхом перевірки договорів, актів приймання приймання-передачі товарів, платіжних доручень до меморіальних ордерів №3 Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», меморіальних ордерів №6 "Накопичувальна відомість за рахунками з іншими кредиторами".

Інших порушень в частині цільового використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, ревізією не встановлено.

Вказане порушення допущено начальником відділу освіти Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко Миколою Миколайовичем, яким підписано платіжне доручення (на час проведення ревізії – начальником відділу освіти Мукачівської РДА).


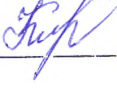

З пояснення Ващенко Миколи Миколайовича слідує, що у жовтні 2018 року було внесено зміни до паспорту бюджетної програми, в якій було зазначено придбання 3-х комп'ютерів для потреб Інклюзивно-ресурсного центру, тому ним, при виконанні обов'язку начальника управління освіти, було підписано платіжне доручення.

(Пояснення Ващенко М.М. у Додатку № 21 до Акта).

На час завершення ревізії порушення не усунуто.

Ревізією з питань правильності списання основних засобів встановлено, що за ревізійний період, згідно даних бухгалтерського обліку відділу освіти та наданих до ревізії первинних облікових документів, значиться вибуття основних засобів на загальну суму 15909524,00 грн., з яких: у грудні 2019 року на суму 10914100,00 грн передано Мукачівській міській об'єднаній територіальній громаді передавальними актами згідно Рішення вісімнадцятої сесії сьомого скликання Мукачівської районної ради від 12 листопада 2019 року №363 «Про передачу бюджетних установ» .

Проведеною ревізією правильності списання основних засобів встановлено, що протягом ревізійного періоду, мало місце списання основних засобів, які фізично застаріли і непридатні для подальшого використання, списання яких

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

проведено на підставі Актів на списання, складених створеними комісіями та затвердженими начальником відділу. Порухень з даного питання не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів за 2018 рік порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок необоротних активів, а також правильності відображення господарських операцій, щодо реконструкції та дообладнання об'єктів, порушень не встановлено.

Однак, ревізією дотримання законодавства при проведенні іншого перегляду вартості необоротних активів встановлено, що в порушення пункту 5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 за № 1017/18312, по об'єктах основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують використовуватися, відділом освіти, не була визначена їх ліквідаційна вартість і відповідно не відображено в обліку закладу господарську операцію щодо збільшення первісної вартості активів за Дт відповідних субрахунків рахунка 10 «Основні засоби» (1013-1018) та за Кт субрахунку 5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів».

Так, у разі якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів, який продовжує використовуватись, дорівнює нулю, а визначити справедливую вартість неможливо або недоцільно, для такого об'єкта визначається ліквідаційна вартість, на суму якої збільшується його первісна вартість.

В ході ревізії, наказом начальника відділу освіти від 03.02.2020 № 48, була призначена комісія для визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, в складі: голова комісії Дем'янюк Л.Т. - головний бухгалтер централізованої бухгалтерії відділу освіти; члени комісії: Качур Ю.А. – спеціаліст централізованої бухгалтерії відділу освіти; Бойчук М.І. – спеціаліст централізованої бухгалтерії відділу освіти; Гегедош М.Ф. – спеціаліст централізованої бухгалтерії відділу освіти.

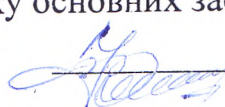
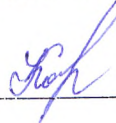

Комісією відділу освіти, в ході ревізії було визначено ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів, за результатами якої було збільшено первісну вартість активів закладу загалом на суму **5870274,22** грн. Визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів оформлено Актом, який підписано комісією відділу освіти.

В ході ревізії, в бухгалтерському обліку відділу освіти здійснено відображення господарської операції на підставі відповідного первинного документу – Акта визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів, шляхом збільшення первісної вартості активів за Дт відповідних субрахунків рахунка 10 «Основні засоби» (1013-1016) та за Кт субрахунку 5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів» на суму **5870274,22** грн..

(Акти визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів, бухгалтерська довідка в Додатку № 22 до Акта)

Відповідне порушення відображено в інвентарних картках з обліку основних засобів по відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Вказане порушення встановлено шляхом перевірки інвентарних карток з обліку основних засобів.

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Допущене порушення призвело до заниження в обліку та фінансовій звітності первісної вартості основних засобів у рядку 1001 форми звітності «Баланс» станом на 01 жовтня 2019 року на загальну суму 5870274,22 грн., що є недотриманням підпункту 2 частини першої статті 26, частини дев'ятої статті 78 з урахуванням положень частини другої статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до порядку, встановленого Міністерством фінансів України та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, 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 (із змінами), та частину першу ст. 3, частину першу ст.9 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами).

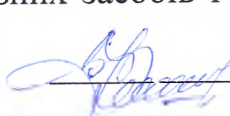
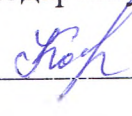

Відповідно до пунктів 32, 33, 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI включення недостовірних даних до звітів, порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.

**Внаслідок допущеного порушення занижено первісну вартість активів відділу освіти загалом на суму 5870274,22 грн.**

Ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку допущено спеціалістом централізованої бухгалтерії відділу освіти Гегедош М.Ю.

З наданого спеціалістом Гегедош М.Ю. пояснення слідує: *«Для обліку основних засобів використовують передусім Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" затверджене наказом Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202, А вже конкретні вказівки шукають у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основні засоби суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11. Прямих приписів, як встановлювати ліквідаційну вартість нормативні документи не містять. Відповідно до абзацу 3-4 п.1 розділу У Методичних рекомендацій ліквідаційна вартість може дорівнювати нулю, якщо суб'єкт державного сектору не може достовірно визначити суму, яка очікується від реалізації (ліквідації) основних засобів після спливу їх корисного використання (експлуатації), тобто бюджетна установа може скористатися своїм правом на визначення ліквідаційної вартості основних засобів нульовою. Ліквідаційну вартість визначає комісія створена наказом керівника. У межах наданих повноважень комісія установи встановлює ліквідаційну вартість на об'єкти основних засобів, на які нарахована амортизація в розмірі 100 %. Така комісія в Відділі освіти Мукачівської райдержадміністрації створена не була.»*

В ході ревізії, комісією відділу освіти було визначено ліквідаційну вартість основних засобів і відповідну господарську операцію щодо збільшення первісної

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

активів за Дт відповідних субрахунків рахунка 10 «Основні засоби»(1011-1018) та за Кт субрахунку 5111» Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів» відображено в обліку відділу освіти...».

(Пояснення спеціаліста централізованої бухгалтерії відділу освіти Гегедош М.Ю. в Додатку № 23 до Акта)

Ревізією стану відображення земельних ділянок встановлено, що в регістрах бухгалтерського обліку відділу освіти на субрахунку 1011 «Земельні ділянки» станом на 30.11.2019 не значаться, в оперативне користування відділу освіти сільськими радами не передавалися.

В цілому, за результатами ревізії стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів у відділі освіти, встановлено фінансових порушень на суму **5923665,90** грн., яких: інших порушень фінансової дисципліни – 5885924,22 грн., нецільове використання бюджетних коштів - 37741,68 грн.

#### **4. Ревізія використання коштів на придбання продуктів харчування, повноти і своєчасності їх оприбуткування та правильності списання.**

Ревізія правильності витрачання коштів на продукти харчування у відділі освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) проведено за 2018 рік по 61-у закладу загальної середньої освіти й 7-и навчально-виховних комплексах.

Документи, що стосуються фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю за 2017 рік вилучено старшим слідчим в ОВС СУ ГУНП в Закарпатській області майором поліції Муравець Павлом Миколайовичем і на час завершення ревізії на об'єкт контролю не повернуто. *Копії описів вилучених речей і документів, на підставі ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 по к/п № 1201907012000107 від 12.10.2019, 18.10.2019, 25.11.2019, 28.11.2019 знаходяться в Додатку № 1 до Акта.*

На протязі ревізійного періоду, послуги з харчування сторонніми суб'єктами господарської діяльності освітнім закладам відділу освіти не надавалися, а харчування дітей проводилося харчоблоками навчальних закладів.

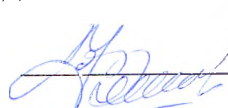
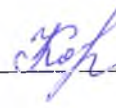

Ревізією правильності ведення обліку продуктів харчування у відділі освіти встановлено, що для узагальнення інформації про наявність і рух продуктів харчування ведеться субрахунок 1511 «Продукти харчування». Порушень з даного питання, ревізією не встановлено.

Облік надходження продуктів харчування ведеться в накопичувальних відомостях по оприбуткуванню продуктів на підставі первинних документів по номенклатурі в кількісно-сумарному виразі.

Перевіркою повноти оприбуткування продуктів харчування за ревізійний період, порушень не встановлено.

Ревізією правильності, своєчасності та повноти оприбуткування продуктів харчування, які надійшли у вигляді гуманітарної допомоги, порушень не встановлено. Продукти харчування, які надійшли у вигляді гуманітарної допомоги, по обліку відділу освіти оцінені комісією й оприбутковані по бухгалтерському обліку в кількісно-сумовому виразі.

Ревізією правильності закріплення продуктів харчування за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі продукти харчування, що рахуються

 Іваніця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



в обліку відділу освіти, закріплено за керівниками закладів освіти району, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порухень з даного питання, ревізією не встановлено.

Видача продуктів харчування із складу та їх списання проводиться відповідно до меню-вимог. Меню-вимоги складаються щоденно на кожний наступний день відповідно до наявних продуктів харчування та з урахуванням перспективного меню, карток-розкладок страв.

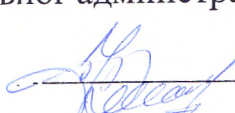
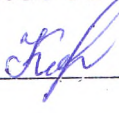
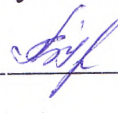
Ревізією відображення господарських операцій руху отриманих та списаних продуктів харчування встановлено, що відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України від 08.09.2017 року №755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», централізованою бухгалтерією відділу освіти надходження та витрачання продуктів харчування здійснюється в меморіальному ордері 11 „Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування” та меморіальному ордері 12 „Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування”. Порухень з даного питання, ревізією не встановлено.

Ревізією правильності та повноти планування видатків на харчування учнів та вихованців закладів освіти району за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» встановлено, що таке у відділі освіти здійснювалося виходячи з вартості одного діто-дня харчування. Вартість одного діто-дня харчування у відділі освіти розраховувалася по продуктах з врахуванням денної норм харчування на 1 дитину в грамах, встановлених додатками № 2 (дошкільні навчальні заклади (далі - ДНЗ)) та № 7 (загальноосвітні заклади (далі - ЗОШ)) до постанови Кабінету Міністрів України від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку". В подальшому, норма продуктів харчування на рік розраховувалася шляхом множення денної норми продуктів харчування на кількість діто - днів харчування на рік (ЗОШ – 170 днів в рік, ДНЗ – 250 днів в рік) (кількість дітей, що потребують харчування, надавалась керівниками освітніх закладів району).

Так, для забезпечення харчування учнів 1-4 класів ЗОШ, наказом керівника відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) від 18.01.2018 № 13 на 2018 рік було затверджено денну грошову норму харчування в сумі 13,00 грн. На 2019 рік, згідно наказу від 02.01.2019 № 11 затверджено денну грошову норму харчування в сумі 14,00 грн.

Вказаними наказами відділу освіти від 18.01.2018 № 13 та від 02.01.2019 № 11 визначено, що безоплатним харчуванням забезпечуються діти-сироти, діти, позбавлені батьківського піклування, та діти з малозабезпечених сімей згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 19 червня 2002 р. № 856 «Про організацію харчування окремих категорій учнів у загальноосвітніх навчальних закладах», діти учасників бойових дій АТО та загиблих в АТО; а діти які не відносяться до пільгових категорій харчуються за власні кошти (кошти батьків).

Для забезпечення харчування дітей в ДНЗ, наказом керівника відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) від 18.01.2018 № 14 на 2018 рік було затверджено денну

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

грошову норму харчування для дітей віком від 1-го до 3-х років в сумі 18,00 грн. та для дітей віком від 3-х до 6 (7)-и років в сумі 28,00 грн., з яких 50 відсотків вартості харчування на день сплачують батьки. На 2019 рік, згідно наказу від 02.01.2019 № 2 затверджено денну грошову норму харчування для дітей віком від 1-го до 3-х років в сумі 24,00 грн. та для дітей віком від 3-х до 6 (7)-и років в сумі 34,00 грн., з яких 50 відсотків вартості харчування на день сплачують батьки.

Проведенням, в ході ревізії, розрахунком потреби в коштах на харчування учнів ЗОШ та дітей ДНЗ у Відділі освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, науки, молоді та спорту Мукачівської РДА) на 2018 та 2019 роки з'ясовано, що загальна потреба в коштах на продукти харчування по ЗОШ та ДНЗ, при 100% відвідуванні дітьми закладів освіти, складала у 2018 році - 27491000,00 грн. (по загальному фонду - 11035250,00 грн., по спецфонду - 16455750,00 грн.) (планова кількість діто-днів харчування - 1516750) та у 2019 році - 31410420,00 грн. (по загальному фонду - 13797530,00 грн., по спецфонду - 17612890,00 грн.) (планова кількість діто-днів харчування - 1201530).

Загальна сума асигнувань затверджених кошторисом на продукти харчування для ЗОШ та ДНЗ склала у 2018 році - 26331100,00 грн. (по загальному фонду - 9877300,00 грн., по спецфонду - 16453800,00 грн.), або на 95,78% від потреби; та у 2019 році затверджено 28158200,00 грн. (по загальному фонду - 11422200,00 грн., по спецфонду - 16736000,00 грн.), або на 89,65% від потреби.

Фактично надійшло асигнувань по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на придбання продуктів харчування для ЗОШ та ДНЗ у 2018 році - 16894167,93 грн. (по загальному фонду - 6652464,09 грн., по спецфонду - 10241703,84 грн.), або 64,16% від потреби (фактичне виконання діто-днів харчування - 945586); та у 2019 році надійшло 18780800,79 грн. (по загальному фонду - 6681334,25 грн., по спецфонду - 12099466,54 грн.), або на 66,7% від потреби (фактичне виконання діто-днів харчування - 780617).

Загалом, ревізією правильності та повноти планування видатків на харчування учнів та вихованців закладів освіти району за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» у 2018-2019 рока, порушень не встановлено.




(Розрахунок потреби в коштах на харчування учнів ЗОШ та дітей ДНЗ у Відділі освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, науки, молоді та спорту Мукачівської РДА) на 2018-2019 роки в Додатку № 24 до Акта)

За період з 01.01.2018 по 30.11.2019, згідно даних бухгалтерського обліку відділу освіти значиться надходження продуктів харчування на загальну суму 35818892,18 грн., з яких надійшло продуктів харчування у вигляді гуманітарної допомоги загалом на суму 55352,36 грн. (у 2018 році - 26971,65 грн., за січень - листопад 2019 року - 28560,71 грн.)

За період з 01.01.2018 по 30.11.2019, використано для харчування дітей в закладах освіти на загальну суму 36204134,36 грн., з них:

- за січень - грудень 2018 року в сумі 16521017,04 грн.;
- за січень - листопад 2019 року в сумі 19683117,32 грн.

Ревізією стану організації харчування учнів встановлено, що харчування дітей в ДНЗ та учнів в ЗОШ здійснюється на підставі натуральних норм, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах», Наказом

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України та Міністерства освіти і науки  
№ 242/329 від 01.06.2005 р. № 242/329 «Про затвердження Порядку організації харчування дітей у  
навчальних та оздоровчих закладах».

Ревізією правильності списання продуктів харчування за 2018 рік по 61-у закладу загальної середньої освіти й 7-и навчально-виховних комплексах, згідно даних меморіальних ордерів 12 „Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування”, встановлено, що при складанні меню-вимог та списанні продуктів харчування в 45-и загальноосвітніх навчальних закладах й в 7-и навчально-виховних комплексах району, в окремих випадках проводилося включення у меню-вимоги продуктів: «Чай», «Цукор», «Сметана», «Картопля», «Сік» (у грамах, з розрахунку на одну дитину) понад норму, визначену Додатком 7 постанови Кабінету Міністрів України від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку".

Проведеним розрахунком списаних понад норму у меню-вимогах продуктів «Чай», «Цукор», «Сметана», «Картопля», «Сік» встановлено, що вартість списаних в 45-и загальноосвітніх навчальних закладах й 7-и навчально-виховних комплексах району понад денну норму продуктів харчування склала загальну суму **173946,86** грн., а саме:

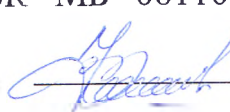
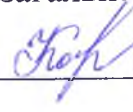
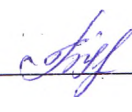
- зайво списано продукту «Чай» в кількості 37,90 кг на суму 12182,94 грн.;
- зайво списано продукту «Цукор» в кількості 585,80 кг на суму 11375,94 грн.;
- зайво списано продукту «Сметана» в кількості 738,40 кг на суму 41336,74 грн.;
- зайво списано продукту «Картопля» в кількості 3011,74 кг на суму 12882,65 грн.;
- зайво списано продукту «Сік» в кількості 4213,84 кг на суму 96168,59 грн.

Вказане зайве списання продуктів, в бухгалтерському обліку відділу освіти відображено в меморіальних ордерах № 12 „Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування” по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школо-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за 2018 рік за дебетом субрахунку 8013 «Матеріальні витрати» й кредитом субрахунку 1511 «Продукти харчування».

(Реєстр списання продуктів харчування понад норму визначену Додатком 7 до постанови КМУ від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку" у Відділі освіти Мукачівської РДА за 2018 рік в Додатку № 25 до Акта)

Порушення встановлено шляхом співставлення даних зазначених у щоденних меню-вимогах й накопичувальних відомостях з витрачання продуктів харчування з нормами харчування, затвердженими Додатком 7 постанови Кабінету Міністрів України від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку".

Допущене порушення зайво списаних продуктів харчування призвело до завищення у картках аналітичного обліку фактичних видатків за 2018 рік по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на загальну суму 173946,86 грн., чим недотримано пункт 2 частини першої статті 26, частину дев'яту статті 78 з урахуванням положень абзацу другої частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказу Міністерства фінансів України від 29.06.2017р. № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частину першу ст. 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Відповідно до пункту 33 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.

**Відповідні порушення призвели до матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 173946,86 грн.**

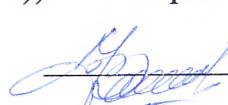
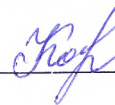
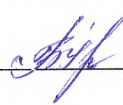
Щоденні меню-вимоги й накопичувальні відомості з витрачання продуктів підписані й затверджені директорами закладів загальної середньої освіти й навчально-виховних комплексів.

Відповідно до п.2.14. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88, й зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 за № 168/704, відповідальність за недостовірність відображених у первинних документах даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи. ✓

Також, відповідно до підпункту 4.1 п.4 наказу керівника відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) від 18.01.2018 № 13 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2018 році», підпункту 3.1 пункту 3 наказу від 02.01.2019 № 11 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2019 році» зобов'язано керівників загальноосвітніх навчальних закладів забезпечити дотримання норм харчування згідно з додатками 7 до Постанови Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах». ✓

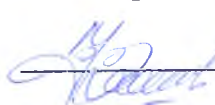

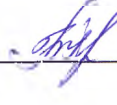
(Копії наказів від 18.01.2018 № 13 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2018 році» та наказу від 02.01.2019 № 11 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2019 році» в Додатку № 26 до Акта)

З врахуванням викладеного, відповідальними за недостовірність відображених у первинних документах даних були 52-а директори, завідувачі освітніх закладів, заступники директорів з навчально-виховної роботи, шкільні медичні сестри, а саме: Неште Андрея Андрашівна ((заступник директора з навчально-виховної роботи)) - Баркасівська ЗОШ І-ІІІ ст., Касинець Галина Теодозіївна -

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Бобовищенська ЗОШ І-ІІІ ст., Рубіш Надія Іванівна - Великолучківська ЗОШ І-ІІІ ст., Чучвар Валерія Федорівна - Великолучківська ЗОШ І-ІІ ст., Шпеник Марія Іванівна - Горондівська ЗОШ І-ІІІ ст., Патай Марина Михайлівна - Дерценська ЗОШ І-ІІІ ст. (з січня 2020 року Дерценська ЗОШ І-ІІІ ст. передана на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Йовбак Алла Андріївна - Лецовицька ЗОШ І-ІІ ст., Данашевська Галина Степанівна - Нижньокоропецька ЗОШ І-ІІ ст. (з січня 2020 року Нижньокоропецька ЗОШ І-ІІ ст. передана на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Диганич Ганна Іванівна (в.о.директора) - Пістрялівська ЗОШ І-ІІ ст., Молнар Бейла Бейлович - Ракошинська ЗОШ І-ІІ ст., Гладжикурка Любов Дмитрівна - Руськівська ЗОШ І-ІІ ст., Товт Андреа Іванівна - Сернянська ЗОШ І-ІІ ст., Кіш Віталія Миколаївна - Форношська ЗОШ І-ІІ ст., Бігунець Віталія Миколаївна - Лохівська ЗОШ І-ІІІ ст., Гардубей Маріанна Володимирівна - Макарівська ЗОШ І-ІІІ ст., Хайнас Василь Михайлович - Новодавидківська ЗОШ І-ІІІ ст. (з січня 2020 року Новодавидківська ЗОШ І-ІІІ ст. передана на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Баляк Надія Юріївна - Пузняковецька ЗОШ І-ІІІ ст., Шершун Тетяна Михайлівна - Косинська ЗОШ І-ст., Машкара Василь Ласлович - Червенітська ЗОШ І-ІІ ст., Удут Хатуна Важаївна - Кольчинська ЗОШ І-ІІІ ст., Зубак Оксана Василівна - Плоскановицька ЗОШ І-ст., Ленд'ел Надія Іванівна - Софіївська ЗОШ І ст., Гонак Світлана Владиславівна - Клячаніська ЗОШ І-ІІІ ст., Головачко Ольга Андріївна - Копиновецька ЗОШ І-ІІ ст., Васьо Любов Петрівна - Лавківська ЗОШ І-ІІ ст. (з січня 2020 року Лавківська ЗОШ І-ІІ ст. передана на баланс Мукачівської міської об'єднаної територіальної громади), Мишанич Сергій Федорович - Лалівська ЗОШ І-ІІ ст., Лукань Світлана Іванівна - Кленовецька ЗОШ І-ІІ ст., Мішко Василь Васильович - Кленовецька ЗОШ І ступеня, Мейсар Сергій Федорович - Залужанська ЗОШ І-ІІІ ст., Гасинець Василь Михайлович - Кальницька ЗОШ І-ІІІ ст., Готько Терезія Василівна - Івановецька ЗОШ І-ІІ ст., Пойдинець Юрій Юрійович - Барбівська ЗОШ І-ІІ ст., Полянська Віра Василівна - Бистрицька ЗОШ І-ІІ ст., Матей Наталія Густавівна (заступник директора з навчально-виховної роботи) - Жнятинська ЗОШ І-ІІ ст. №2, Юско Оксана Іванівна - Завидівська ЗОШ І-ІІ ст., Попович Ольга Омелянівна - Чинадіївська ЗОШ І-ІІІ ст., Лашкай Марія Юріївна - Чинадіївська ЗОШ І-ІІ ст., Білей Діана Василівна (в.о.директора)- Зубівський навчально-виховний комплекс "загальноосвітня школа-сад І ступеня" (Зубівська ЗОШ І ст.), Дрозд Валентина Михайлівна - Кучавська ЗОШ І ст., Гаврилець Алла Юріївна (завідувач школи) - Микулівська ЗОШ І ст., Когут Мирослава Миколаївна - Ракошинська ЗОШ І-ІІІ ст., Пайда Юрій Юрійович - Станівська ЗОШ І-ІІІ ст., Русінка Вікторія Миколаївна - Страбичівська І-ІІІ ст., Крайник Ігор Васильович - Ключарківська ЗОШ І-ІІІ ст., Чегіль Алла Антонівна (завідувач) - Куштановецька ЗОШ І ст., Бурч Олена Іванівна - Вільховицький НВК "ЗОШ І ст", Мартин Марія Василівна - Гандеровицький НВК ЗОШ І ступеня, Мучичка Іван Іванович - Карпатський НВК ЗОШ І ступеня, Меденці Наталія Євгенівна - Драгинський НВК ЗОШ І-ІІ ст., Панько Віра Павлівна - Чопівський НВК ЗОШ І ст., Алмашій Надія Іванівна - Яблунівський НВК ЗОШ І ст., Кампов Ольга Іванівна - Верхньокоропецька ЗОШ І-ІІІ ст.

З пояснень вищевказаних директорів, завідувачів освітніх закладів, заступників директорів з навчально-виховної роботи, шкільних медичних сестер

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

слідуює, що в навчальних закладах щоденні меню-вимоги й накопичувальні відомості з витрачання продуктів харчування складені і ведуться згідно перспективного ~~додаткового~~ меню і асортименту страв, погодженого начальником управління Мукачівського айону Головного управління Держпродслужби в Закарпатській області, де були вказані вихід готової продукції в грамах, яких вони дотримувалися при складанні щоденних меню-вимог згідно калькуляційних карт і кількості дітей. Калькуляцію страв рахували на підставі Збірника рецептур страв для харчування учнів, затвердженого наказом Мінторга УССР 341 від 24.12.1985 та Методичних рекомендацій в організації харчування учнів у загальноосвітніх навчальних закладах, затверджених наказом Міністерства економіки України від 1 серпня 2006 р. N 265.

(Пояснення директорів, завідувачів освітніх закладів, заступників директорів з навчально-виховної роботи, шкільних медичних сестер закладів загальної середньої освіти й навчально-виховних комплексів в Додатку № 27 до Акта)

Відповідальними особами за внесення недостовірних даних в первинні бухгалтерські документи відділу освіти, а саме: списання продуктів «Чай», «Цукор», «Сметана», «Картопля», «Сік» у завищених нормах були спеціалісти централізованої бухгалтерії відділу освіти: Попфалуші Тетяна Іванівна, Бисага Надія Василівна, Смужаниця Світлана Семенівна, Масалович Людмила Павлівна, Федусяк Галина Григорівна; які відповідно до наказу про розподіл обов'язків між працівниками централізованої бухгалтерії від 13.03.2016 № 96 відповідали за списання продуктів харчування.

Так, відповідно до п. 2,15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88, й зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 за № 168/704, первинні документи підлягають обов'язковій перевірці (в межах компетенції) працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, логічна ув'язка окремих показників.

Пунктом 2.16. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88, й зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 за № 168/704 визначено, що у разі виявлення невідповідності первинного документа вимогам законодавства у сфері бухгалтерського обліку такі документи з письмовим обґрунтуванням передаються керівнику підприємства, установи і до окремого письмового рішення керівника такі документи не приймаються до виконання.

З пояснень спеціалістів централізованої бухгалтерії відділу освіти: Попфалуші Тетяни Іванівни, Бисаги Надії Василівни, Смужаниці Світлани Семенівни, Масалович Людмили Павлівни, Федусяк Галини Григорівни слідуює, що: Відповідно до підпункту 4.1 п.4 наказу Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації від 18.01.2018 № 13 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2018 році», підпункту 3.1 пункту 3 наказу від 02.01.2019 № 11 «Про організацію харчування учнів в закладах загальної середньої освіти у 2019 році» зобов'язано керівників

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

загальноосвітніх навчальних закладів забезпечити дотримання норм харчування згідно з додатками 7 до Постанови Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах». Щодо перевищення норм харчування продуктів, то такі включалися в меню-вимогу не щодня, а протягом місяця. Щоденні меню склалися керівниками, або відповідальною особою за харчування на підставі затвердженого держспродслужбою двотижневого меню. Списання продуктів харчування проведено відповідно до затвердженого держспродслужбою двотижневого меню, щоденних меню-вимог, накопичувальних відомостей витрачання продуктів та актів на списання за підписами керівників шкіл.


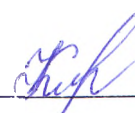
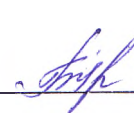
(Пояснення спеціалістів централізованої бухгалтерії відділу освіти: Попфалуші Тетяна Іванівна, Бисага Надія Василівна, Смужаниця Світлана Семенівна, Масалович Людмила Павлівна, Федусяк Галини Григорівни в Додатку № 28 до Акта)

Також, відповідно до частини 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІУ визначено, що відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво установою.

Так, внаслідок незабезпечення організації ведення бухгалтерського обліку та незабезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах відповідно до вимог законодавства колишнім керівником управління освіти Кешелею С.І. (з січня 2020 року – відділ освіти), спеціалістами централізованої бухгалтерії в меморіальних ордерах № 12 „Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування”, відповідно до щоденних меню-вимог й накопичувальних відомостей з витрачання продуктів харчування, складених та підписаних директорами і кухарями закладів загальної середньої освіти й навчально-виховних комплексів, в окремих випадках проводилося включення у меню-вимоги продуктів: «Чай», «Цукор», «Сметана», «Картопля», «Сік» (у грамах, з розрахунку на одну дитину) понад норму, визначену Додатком 7 постанови Кабінету Міністрів України від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку".

Стосовно відсутності організації ведення бухгалтерського обліку та незабезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах відповідно до вимог законодавства у відділі освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелю С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 17 до Акта.

В ході проведення ревізії, зайве списання продуктів харчування: «Чай», «Цукор», «Сметана», «Картопля», «Сік», не відшкодовано.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Загалом, за результатами ревізії правильності витрачання коштів на продукти харчування у відділі освіти, встановлено фінансових порушень на загальну суму **173946,85** грн.

## 5. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ.

### Надання адміністративних послуг

Ревізію утворення та використання власних надходжень Відділу освіти Мукачівської РДА проведено суцільним способом за період з 01.01.2018 по 30.11.2019.

Документальною ревізією правильності формування спеціального фонду відділу освіти встановлено, що джерелом формування спецфонду є кошти, які надходять школі-інтернат від надання платних послуг та інших надходжень, а саме: кошти за харчування учнів, спонсорська допомога (благодійні внески, дарунки), інші надходження спеціального фонду, отримані на проведення капітальних видатків – придбання основних засобів, проведення робіт по реконструкції.

Ревізією обсягів власних надходжень, проведеною шляхом звірки даних, відображених в меморіальних ордерах №3 ««Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», книг «Журнал-головна», «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма № 4-1м)», «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м)», «Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3м)» встановлено, що протягом ревізійного періоду на спец рахунки відділу освіти надійшло коштів в загальній сумі 80108126,37 грн., в тому числі в розрізі років:

- у 2018 році – 29671933,03 грн.;
- протягом січня-листопада 2019 року – 50436193,34 грн.

Ревізією правильності формування спеціального фонду кошторису у відділі освіти за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 встановлено, що дохідну частину сформовано за рахунок власних надходжень, за наступними джерелами:

- батьківська плата КПКВК МБ 0611020, КПКВК МБ 0611010 – 20930145,58 грн. (за харчування учнів в ЗОШ – 8046767,23 грн., харчування дітей в ДНЗ – 12883378,35 грн.), з яких: у 2018 році – 10241703,84 грн., протягом січня-листопада 2019 року – 10688441,74 грн.;

- кошти від здачі макулатури та металобрухту КПКВК МБ 0611020 - 70583,99 грн., (в ЗОШ – 70583,99 грн.), з яких: у 2018 році – 70583,99 грн., протягом січня-листопада 2019 року – 0,00 грн.;

- оплата за курси водіїв КПКВК МБ 0611161 – 725700,00 грн. (в МНВК), з яких: у 2018 році – 340300,00 грн., протягом січня-листопада 2019 року – 385400,00 грн.;

- спонсорська допомога, централізоване постачання від Департаменту освіти і науки Закарпатської ОДА (натуральна форма) КПКВК МБ 0611020, КПКВК МБ 0611010 – 21972375,52 грн. (в ЗОШ – 7856258,28 грн., в ДНЗ – 14116117,24 грн.), з

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



яких: у 2018 році – 4924890,41 грн., протягом січня-листопада 2019 року – 17047485,11 грн.;

- інші надходження, отримані на проведення капітальних видатків КПКВК МБ 0611020, КПКВК МБ 0611010, КПКВК МБ 0611161, КПКВК МБ 0611162 - 36409321,28 грн. (в ЗОШ – 33694670,39 грн., в ДНЗ – 2388570,85 грн., МНВК – 91463,36 грн., ІРЦ – 234616,68 грн.), з яких: у 2018 році – 14101543,73 грн. (на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 2524583,58 грн., на капітальне будівництво – 698094,00 грн., на капітальний ремонт – 9715950,13 грн., на реконструкцію – 1162916,02 грн.), протягом січня-листопада 2019 року – 22307777,55 грн. (на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 5892893,84 грн., на капітальне будівництво – 986371,60 грн., на капітальний ремонт – 10347772,88 грн., на реконструкцію – 5080739,23 грн.).

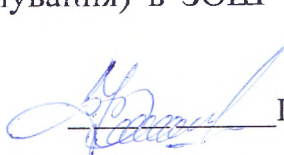
(Довідки про надходження спецкоштів за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 у Відділі освіти Мукачівської РДА в Додатку № 30 до Акта)

Контрольним заходом дотримання порядку та розміру встановлення плати для батьків за харчування дітей ЗОШ та ДНЗ встановлено, що вартість одного діодня харчування у відділі освіти розраховувалася по продуктах з врахуванням денної норм харчування на 1 дитину в грамах, встановлених додатками № 2 (дошкільні навчальні заклади) та № 7 (загальноосвітні заклади) до постанови Кабінету Міністрів України від 22 листопада 2004 року № 1591 "Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку" та не перевищувала 2 відсотки установленого прожиткового мінімуму для дітей віком від шести до 18 років у розрахунку на місяць визначених пунктом 7 Порядку надання послуг з харчування дітей у дошкільних, учнів у загальноосвітніх та професійно – технічних навчальних закладах, операції з надання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість» затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 року N 116.

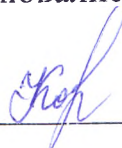
Ревізією повноти нарахування, своєчасності відображення в бухгалтерському обліку відділу освіти та своєчасності сплати батьківської плати, порушень не встановлено.

Суцільною ревізією використання коштів спеціального фонду, встановлено, що за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 надійшло батьківської плати за харчування дітей в освітніх закладах в загальній сумі 10241703,84 грн. (в ЗОШ КПКВК МБ 0611020 - 4158975,55 грн. та в ДНЗ КПКВК МБ 0611010 – 6082728,29 грн.) (перша підгрупа першої групи власних надходжень бюджетних установ).

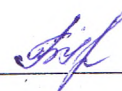
Кошти які надійшли як батьківська плата за харчування в ЗОШ та ДНЗ, відділом освіти у 2018 році не в повному обсязі були використані на покриття витрат, пов'язаних з організацією цих послуг (придбання продуктів харчування), й залишилися на кінець 2018 року в залишку на спецрахунку відділу освіти. Так, за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, відділом освіти використано коштів спецфонду на придбання продуктів харчування в загальній сумі 9971309,06 грн. (в ЗОШ КПКВК МБ 0611020 – 4047975,34 грн. та в ДНЗ КПКВК МБ 0611010 – 5923333,72 грн.). Витрати пов'язані з організацією послуг з харчування (придбання продуктів харчування) в ЗОШ та ДНЗ здійснювалися за рахунок коштів загального фонду



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

бюджету без подальшого відновлення касових видатків загального фонду за рахунок коштів спецфонду.

З врахуванням наведеного, витрати на організацію платної послуги харчування учнів та дітей в освітніх закладах (придбання продуктів харчування) на загальну суму **270394,78** грн., було здійснено за рахунок коштів загального фонду бюджету по КПКВК МБ 0611020 (111000,21 грн.) та КПКВК МБ 0611010 (159394,57 грн.), без подальшого відновлення касових видатків загального фонду за рахунок коштів спецфонду, чим порушено частину 4 статті 13 та частину 9 статті 51 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-ІУ (із змінами).


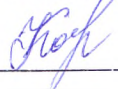
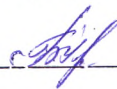
Таким чином, ревізією використання коштів спеціального фонду встановлено покриття видатків спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду бюджету (без відновлення касових видатків) за 2018 рік на загальну суму 270394,78 грн.

(Розрахунок сум покриття видатків спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду бюджету (без відновлення касових видатків) за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 та копії «Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма № 4-1м)» по КПКВК МБ 0611020 та КПКВК МБ 0611010 у Додатку № 31 до Акта).

Операції з оплати та розрахунків з постачальниками за продукти харчування в бухгалтерському обліку відділу освіти відображено в меморіальних ордерах: №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», №3 ««Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» в меморіальному ордері № 6 "Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами" за січень-грудень 2018 року; надходження і витрачання продуктів харчування відображено в меморіальних ордерах: № 11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», № 12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування» за січень-грудень 2018 року.

Вказане порушення виявлено шляхом перевірки платіжних доручень, виписок банку, первинних облікових документів до меморіальних ордерів: №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)», №3 ««Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» в меморіальному ордері № 6 "Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами" за січень-грудень 2018 року за січень-грудень 2018 року і фінансової звітності відділу освіти - Звітів про виконання загального фонду кошторису установи (форма №2м) та Звітів про надходження і використання коштів отриманих як плата за послуги (форма №4-1м).

Внаслідок покриття за рахунок коштів загального фонду витрат спеціального фонду бюджету у формі звіту № 2 "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" по КПКВК МБ 0611010 завищено касові видатки по КЕКВ 2230 за 2018 рік на суму 159394,57 грн. та по КПКВК МБ 0611020 на суму 111000,21 грн., чим передотримано підпункт 2 частини першої статті 26, частину дев'яту статті

 Іваніця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

78 з урахуванням положень абзацу другого частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, 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 (із змінами), частину першу ст. 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIУ (із змінами).

Відповідно до пункту 40 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI покриття за рахунок бюджетних коштів загального фонду витрат які повинні покриватися за рахунок коштів спеціального фонду без відновлення касових видатків є порушенням бюджетного законодавства.

**Вказане порушення призвело до покриття за рахунок бюджетних коштів загального фонду витрат які повинні покриватися за рахунок коштів спеціального фонду без відновлення касових видатків на загальну суму 270394,78 грн.**

Порушення допущено колишнім начальником відділу освіти Кешелею С.І. та колишнім головним бухгалтером відділу освіти Бисага М.Ю.

В інформації колишнього головного бухгалтера відділу освіти Бисаги М.Ю. вказано: *«Батьківська плата за харчування дітей поступила у грудні місяці 2018 року із запізненням, що призвело до того що не було можливості закупити продукти харчування під кінець року. В зв'язку з цим кошти залишилися в залишку на спец рахунку.»*

(Питання та інформація колишнього головного бухгалтера відділу освіти Бисаги М.Ю. в Додатку № 32 до Акта)

З питання покриття за рахунок бюджетних коштів загального фонду витрат які повинні покриватися за рахунок коштів спеціального фонду без відновлення касових видатків на загальну суму 270394,78 грн., Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. *Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелю С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку №17 до Акта.*

В ході ревізії дане порушення відшкодовано в повному обсязі на суму 270394,78 грн. шляхом перерахування коштів із спеціального фонду за продукти харчування у лютому 2019 року.

(Копії платіжних доручень в Додатку № 33 до Акта).

Інших порушень в частині оплати за рахунок бюджетних коштів загального фонду витрат які повинні здійснюватися за рахунок коштів спеціального фонду без відновлення касових видатків, ревізією не встановлено. Вказане питання перевірено суцільним методом.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Контрольним заходом щодо оприбуткування та використання спонсорської допомоги (благодійні внески, дарунки), а також матеріальних цінностей одержаних в централізованому порядку від Департаменту освіти і науки Закарпатської ОДА, згідно наданих до ревізії документів, за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено. Облік товарів, робіт і послуг, отриманих як благодійна допомога, у відділі освіти ведеться згідно з Порядком, визначеним постановою Кабінету Міністрів України від 17.08.98 N 1295 "Про затвердження Порядку розподілу товарів, отриманих як благодійна допомога, та контролю за цільовим розподілом благодійної допомоги у вигляді наданих послуг або виконаних робіт". Отримана благодійна допомога в повному обсязі відображена у бухгалтерському обліку та формах фінансової звітності відділу освіти. Проведеною ревізією правильності оприбуткування та використання спонсорської допомоги (благодійні внески, дарунки) за період січень-грудень 2018 року та січень-вересень 2019 року, порушень не встановлено.

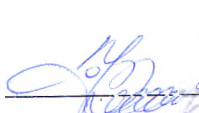
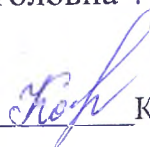
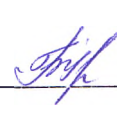
Отримана благодійна допомога в натуральній формі, яка була надана без визначеної вартості, оцінена комісією відділу освіти, а матеріальні цінності оприбутковані по бухгалтерському обліку в кількісно-сумовому виразі. Суцільною перевіркою повноти їх оприбуткування по бухгалтерському обліку відділу освіти, порушень не встановлено.

Кошти, отримані відділом освіти від здачі макулатури й металобрухту, які належать до четвертої підгрупи першої групи власних надходжень бюджетних установ, були зараховані до доходу спеціального фонду кошторису установи в повному обсязі. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Контрольним заходом використання коштів отриманих від здачі макулатури й металобрухту встановлено, що такі використовувались відділом освіти на придбання матеріальних цінностей в межах затвердженого кошторису на відповідний фінансовий рік, по відповідним кодам економічної класифікації видатків відповідно до вимог частини четвертої статті 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI. Порушень з вказаного питання ревізією не встановлено.

Ревізією використання коштів отриманих як інші надходження (на здійснення капітальних видатків) встановлено, що такі використані на придбання об'єктів основних засобів, проведення капітальних ремонтів. Щодо використання коштів отриманих як інші надходження (на здійснення капітальних видатків) висвітлено в розділах акта: «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» та Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Загалом, здійсненою ревізією використання коштів спеціального фонду встановлено, що кошти спеціального фонду відділу освіти використовувались на господарські видатки в межах затвердженого кошторису за відповідний фінансовий рік, по відповідним кодам економічної класифікації видатків. Всі розрахунки підтвержені первинними документами та відображені за даліми бухгалтерського обліку відділу освіти. Сума оборотів за меморіальними ордерами N 4 «Накопичувальні відомості за розрахунками з іншими дебіторами» відповідає даним занесеним в книги "Журнал-головна".

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Адміністративні послуги, в ревізійному періоді, відділом освіти не надавалися. Протягом ревізійного періоду, майно відділом освіти в офісу не надавалось.

Таким чином, проведеним контрольним заходом з питань утворення та використання власних надходжень в відділі освіти, встановлено фінансових порушень загалом на суму **270394,78** грн.

#### **6. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.**

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт у відділі освіти Мукачівської РДА проведено головним державним фінансовим інспектором відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Юркевич О.М., про що складено Довідку планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019.

(Довідка планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2018 по 30.11.2019 в Додатку № 34 до Акта)

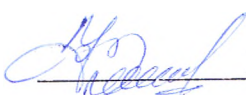
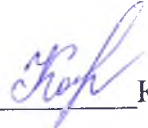
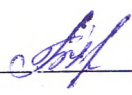
Згідно даних бухгалтерського обліку в ревізійному періоді фактичні видатки на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт складають 21328841,2 грн. (у 2017 році – 1400404,74 грн., у 2018 році – 11576960,2 грн., за січень - листопад 2019 року – 8351476,3 гривень).

(Довідка про використання коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт в розрізі років та КЕКВ за період з 01.01.2017 по 30.11.2019 в Додатку 1 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)

Ревізію використання коштів на реконструкцію та капітальний ремонт у відділі освіти проведено вибіркоким методом по 10-ти об'єктах, які перелічені у Додатку 2 до довідки, при чому контролем охоплено фактичні видатки на суму 7529828,0 гривень., з яких: розподілений залишок коштів освітньої субвенції – 6601828 грн., коштів резервного фонду районного бюджету - 928000,00 грн.

(Перелік об'єктів будівництва, по яких в ході планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської РДА за період з 01.01.2017 по 30.11.2019 перевірено правильність визначення вартості робіт в Додатку 2 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)

Документи, що стосуються фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю за 2017 рік вилучено старшим слідчим в ОВС СУ ГУНП в Закарпатській області майором поліції Муравець Павлом Миколайовичем і на час завершення ревізії на об'єкт контролю не повернуто. Копії описів вилучених речей і документів, на підставі ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 по к/п № 1201907012000107 від 12.10.2019, 18.10.2019, 25.11.2019, 28.11.2019 знаходяться в Додатку № 1 до Акта.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Ревізією використання коштів на реконструкцію та капітальний ремонт у відділі освіти встановлено, що відповідно до договору № 288 від 23.07.2018, укладеного відділом освіти (до січня 2020 року – Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) з ТОВ «ІМАС-Плюс», було проведено капітальний ремонт Березинської ЗОШ Іст. в с.Березинка Мукачівського району, функціонування якої припинено з вересня 2015 року.

Оплата вартості виконаних робіт, відділом освіти, у 2018 році, проведена за рахунок розподіленого залишку освітньої субвенції, який утворився станом на 01.01.2018 року КПКВК 0611020, загалом на суму 595785,26 грн., відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт, зокрема:

-Акт приймання виконаних будівельних робіт № 1 за вересень 2018 року на суму 281301,05 грн. (роботи від замовника прийнято та підписано начальником відділу освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.);

-Акт приймання виконаних будівельних робіт № 2 за вересень 2018 року на суму 190329,95 грн. (роботи від замовника прийнято та підписано начальником відділу освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.);

-Акт приймання виконаних будівельних робіт № 3 за грудень 2018 року на суму 124154,26 грн. (роботи від замовника прийнято та підписано начальником відділу освіти Кешелею С.І.).

При цьому, відповідно до наданого до ревізії рішення першого пленарного засідання двадцять четвертої сесії шостого скликання Мукачівської районної ради №499 від 17.09.2015, з'ясовано, що функціонування 1-4 класів Березинської ЗОШ Іст., у зв'язку з відсутністю контингенту учнів, було тимчасово призупинено, без ліквідації юридичної особи.


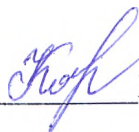
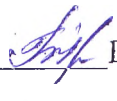
Проведеною ревізією фінансових документів відділу освіти встановлено, що в період з 01.01.2018 по 30.11.2019, видатки на утримання Березинської ЗОШ Іст., окрім видатків на капітальний ремонт, не здійснювалися. На час проведення ревізії, функціонування Березинської ЗОШ Іст. не відновлено, освітня діяльність в закладі не здійснюється.

(Копії договору № 288 від 23.07.2018 та актів приймання виконаних будівельних робіт, копія рішення першого пленарного засідання двадцять четвертої сесії шостого скликання Мукачівської районної ради №499 від 17.09.2015 в Додатку № 35 до Акта)

З пояснення Ващенко Миколи Миколайовича щодо проведення капітального ремонту школи села Березинки слідує, що у 2018 році Лалівською сільською радою було надано дозвіл про розміщення в приміщенні Березинської ЗОШ Іст. Інклюзивно-ресурсного центру, внаслідок чого відділом освіти прийнято було рішення про проведення капітального ремонту школи. Однак, 19.04.2019 року за № 386, сесія Лалівської сільської ради скасувала своє попереднє рішення про надання дозволу про розміщення в приміщенні Березинської ЗОШ Іст. Інклюзивно-ресурсного центру.

(Пояснення Ващенко М.М. в Додатку № 36 до Акта)

З врахуванням викладеного, кошти залишку освітньої субвенції КПКВК 0611020 в сумі 595785,26 грн. були використані відділом освіти у 2018 році на капітальний ремонт Березинської ЗОШ Іст., яка не функціонує, освітня діяльність здійснюється з вересня 2015 року.

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

З питання проведення капітального ремонту Березинської ЗОШ Іст. в с.Березинка Мукачівського району, функціонування якої припинено з вересня 2015 року. Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. *Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелі С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 15 до Акта.*

Ревізією з питань забезпечення проектно-кошторисною документацією по об'єктах реконструкції, капітального ремонту, які перелічені у Додатку 2 до довідки, порушень не встановлено.

Ревізією правильності визначення вартості будівельних робіт проведено шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, застосування усереднених показників розміру кошторисного прибутку, коштів на покриття ризиків, проведення контрольних обмірів.


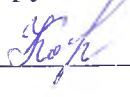

Ревізією правильності визначення вартості будівельних робіт проведеною шляхом вибіркової перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, застосування усереднених показників розміру кошторисного прибутку, коштів на покриття ризиків встановлено завищення вартості робіт на суму **9943,00** гривень.

Так, при визначенні вартості робіт по об'єкту "*Капітальний ремонт фасаду Копиновецької ЗОШ І-Іст., Мукачівського району*", порушення п. 6.2.10 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 „Правила визначення вартості будівництва”, які затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), підрядною організацією **ТОВ «Сяйво-Груп»** в актах форми №КБ-2в за серпень – листопад 2018 року, липень 2019 року включено кошти на покриття ризиків в сумі 22720,0 грн., (6480,0+7222,0 +5137,0+2901,0+980,0) тоді, як згідно вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 необхідно було включити в сумі 17040,0 грн. **Неправильне визначення суми коштів на покриття ризиків призвело до завищення вартості робіт на суму 6816,00 грн. (22720,0-17040,0)х1,2 (в т.ч. сума ПДВ).**

Аналогічно, при визначенні вартості робіт по об'єкту "*Капітальний ремонт Пістрялівської ЗОШ І-ІІ ст., Мукачівського району*" в актах форми №КБ-2в за листопад, грудень 2018 року включено кошти на покриття ризиків в сумі 10427,0 грн., (6024,0+4403,0) тоді, як згідно вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 необхідно включити в сумі 7821,0 грн. **Неправильне визначення суми коштів на покриття ризиків призвело до завищення вартості робіт на суму 3127,00 грн. (10427,0-7821,0)х1,2 (в т.ч. сума ПДВ).**

(*Акти форми №КБ-2в по об'єкту "Капітальний ремонт фасаду Копиновецької ЗОШ І-Іст., Мукачівського району" за серпень – листопад 2018 року, липень 2019 року, по об'єкту "Капітальний ремонт Пістрялівської ЗОШ І-ІІ ст., Мукачівського району" за листопад, грудень 2018 року в Додатках 3-4 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта*)

Вище перелічені акти форми КБ-2в, в яких завищена вартість будівельних робіт, тобто в яких допущено порушення, від замовника підписані інженером

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

технічного нагляду Вароді М.Й., колишнім начальником управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешеля С.І., в.о. начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.

З питання неправильного визначення суми коштів на покриття ризиків, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9943,00 грн. начальником відділу освіти Мукачівської РДА (до січня 2020 року - начальник відділу освіти Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року – відділ освіти Мукачівської РДА)) (під час підписання актів форми №КБ-2в – виконувач обов'язки начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Ващенко Миколою Миколаєвичем пояснено, що управлінням освіти було укладено договори про здійснення технічного нагляду за проведенням робіт по капітальному ремонту та реконструкцією об'єктів освіти, які мали здійснювати контроль за відповідністю розрахунків за проведені роботи. Акти виконаних робіт подані на підпис були завірені підписом та печаткою інженера з технагляду.

(Пояснення Ващенко М.М. в Додатку № 37 до Акта)

З питання неправильного визначення суми коштів на покриття ризиків, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9943,00 грн. Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. *Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелю С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку №15 до Акта.*


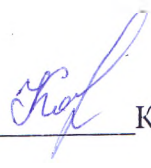

З метою перевірки обсягів виконаних робіт, в ході ревізії, організовано та комісійно за участю представників підрядних організацій проведено контрольні обміри по об'єктах, які перелічені в Додатку 2 до довідки.

При проведенні контрольних обмірів звірено види та обсяги робіт, які не носять прихований характер та включені до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми № КБ-2в.

Обміри обсягів робіт, які носять прихований характер, та обсяг яких неможливо визначити шляхом замірів лінійних параметрів без застосування спеціальних приладів, не проводилися.

За результатами контрольних обмірів по чотирьох об'єктах встановлено завищення обсягів, вказаних в актах форми КБ-2в, від фактичних обсягів виконаних робіт, що призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **20856,00** гривень.

Так, по об'єкту "Реконструкція Макарівської ЗОШ І-ІІІ ст. з влаштуванням внутрішніх санузлів Мукачівського району Закарпатської області", в порушення п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, підрядною організацією ТЗОВ "Промсервіс-Л" в акти форми КБ-2в за листопад 2019 року включено роботи, які фактично не виконано, а саме: фарбування стін полівінілацетатними водоемульсійними сумішами, поліпшене в кількості 50 м.кв. (фактично виконано просте пофарбування вапняне), облицювання керамічними плитками укосів в кількості 10,5 м.кв. та монтаж світильників в кількості 2 штуки, що призвело до завищення на суму 14680,00 грн. (в т.ч. сума ПДВ).

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



(Акт контрольних обмірів, розрахунок завищення вартості робіт в Додатках 5-6 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)

**Внаслідок завищення вартості підрядних робіт завищено витрати на технічний нагляд ФОП Паук І.В. на суму 161,0 грн. (10728,0х0,015).**

Вище перелічені акти форми КБ-2в, в яких завищена вартість будівельних робіт, тобто в яких допущено порушення, від замовника підписані інженером технічного нагляду Паук І.В. та в.о. начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.

По об'єкту "Капітальний ремонт Пістрялівської ЗОШ І-ІІ ст., Мукачівського району", в порушення п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, підрядною організацією ТОВ Сяйво-Груп в акти форми КБ-2в за червень, липень 2019 року включено роботи по улаштування вимощення з бетону в кількості 7,6 м.кв., які фактично не виконано, що привело до завищення на суму 2383,00 грн. (в т.ч. сума ПДВ).

Вище перелічені акти форми КБ-2в, в яких завищена вартість будівельних робіт, тобто в яких допущено порушення, від замовника підписані інженером технічного нагляду Вароді М.Й. та в.о. начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.

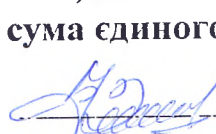
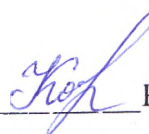

(Акт контрольних обмірів, розрахунок завищення вартості робіт, в Додатках 7-8 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)

По об'єкту "Капітальний ремонт будівлі ДНЗ в с.Руське Мукачівського району", в порушення п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, підрядною організацією ТОВ "ІМАС-Плюс" в акт форми КБ-2в за листопад 2018 року включено роботи, які фактично не виконано: поліпшене фарбування полівінілацетатними водоемульсійними сумішами стель ( в т.ч. влаштування підшивки підвісних стель) в кількості 3м.кв., що привело до завищення вартості робіт на суму 1900,0 грн. ( в т.ч. сума єдиного податку).

Вище зазначений акт форми КБ-2в, в якому завищена вартість будівельних робіт, тобто в якому допущено порушення, від замовника підписаний інженером технічного нагляду Созанська О.М. та в.о. начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.

(Акт контрольних обмірів, розрахунок завищення вартості робіт, в Додатках 9-10 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)

По об'єкту "Реконструкція з влаштуванням внутрішніх санузлів Зняцівської ЗОШ І-ІІІ ст.", в порушення п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, підрядною організацією ТОВ "ІМАС-ЗЕТ" в акт форми КБ-2в за листопад 2019 року включено роботи, які фактично не виконано: улаштування покриттів з керамічних плиток та фарбування стель полівінілацетатними водоемульсійними сумішами в кількості 0,85 м.кв., що привело до завищення вартості робіт на суму 1732 грн. ( в т.ч. сума єдиного податку).

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Вище зазначений акт форми КБ-2в, в якому завищена вартість будівельних робіт, тобто в якому допущено порушення, від замовника підписаний інженером технічного нагляду Скорський В.П. та в.о. начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Ващенко М.М.

*(Акт контрольних обмірів, розрахунок завищення вартості робіт, в Додатках 11-13 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)*

*(Акти контрольних обмірів в Додатках 14-19 до Довідки планової ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 34 до Акта)*

З питання включення в акти форми КБ-2в робіт, які фактично не виконано на загальну суму 20856,00 грн., начальником відділу освіти Мукачівської РДА (до січня 2020 року - начальник відділу освіти Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року – відділ освіти Мукачівської РДА)) (під час підписання актів форми №КБ-2в – виконувач обов'язки начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Ващенко Миколою Миколайовичем пояснено, що *по кожному з названих об'єктів було укладено договори про здійснення технічного нагляду за виконанням об'єкту та якості робіт відповідно до розробленої проектно-кошторисної документації. Всі акти виконаних робіт які подані на підпис були завірені підписами та печатками керівників закладів освіти де проводилися роботи та інженером з технічного нагляду. Завищені суми по актах виконаних робіт відшкодовані підприємцями, які здійснювали ремонтні роботи.*

(Пояснення Ващенко М.М. в Додатку № 38 до Акта)


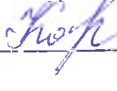

Таким чином, за результатами ревізії використання коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт за період з 01.01.2018 по 30.11.2019, проведеною шляхом перевірки правильності застосування вартісних показників при визначенні вартості робіт, та шляхом проведення контрольних обмірів встановлено завищення вартості робіт підрядними організаціями на загальну суму 30799,00 грн., а саме:

- ТОВ «Сяйво-Груп» на суму 12326,00 грн.;
- ТзОВ "Промсервіс-Л" на суму 14680,0 грн. ;
- ТОВ "ІМАС-Плюс" на суму 1900,0 грн. ;
- ТОВ "ІМАС-ЗЕТ" на суму 1732,0 грн.;
- ФОП Паук І.В. на суму 161,00 гривень.

**Внаслідок оплати завищеної вартості будівельних робіт завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 30799,0 гривень.**

Операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в бухгалтерському обліку відділу освіти відображено в меморіальних ордерах № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за серпень, вересень, жовтень, листопад, грудень 2018 року та червень, липень, листопад 2019 року за дебетом рахунків 8013 «Матеріальні витрати» кредитом рахунку 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

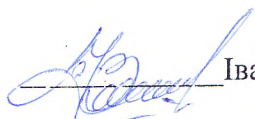
Оплата завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, призвела до завищення касових видатків у формі звіту №4-Зм «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» по КПКВК МБ 0611020

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

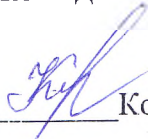
«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за 2018 рік по КЕКВ 3132 на суму 9943,00 грн. та за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 2383,00 грн. та по КЕКВ 3142 на суму 16573,00 грн.; у формі звіту №4-Зм «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 1900,00 грн.; чим недотримано пункт 2 частини першої статті 26, частину дев'яту статті 78 з урахуванням положень абзацу другої частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку й порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказу Міністерства фінансів України від 29.06.2017р. № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частину першу ст. 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Також, завищення вартості виконаних ремонтних робіт, призвело до завищення у картках аналітичного обліку фактичних видатків за 2018 рік по КПКВК МБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» за КЕКВ 3132 на суму 9943,00 грн., за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 2383,00 грн. й по КЕКВ 3142 на суму 16573,00 грн.; по КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» за за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 1900,00 грн.; чим недотримано пункт 2 частини першої статті 26, частину дев'яту статті 78 з урахуванням положень абзацу другої частини другої статті 56 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI в частині ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку й порушено п.5 розділу III Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398, наказу Міністерства фінансів України від 29.06.2017р. № 604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», частину першу ст. 3 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

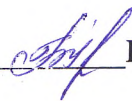
Відповідно до пунктів 32, 33, 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI включення недостовірних даних до звітів, порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку є порушенням бюджетного законодавства.



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

В ході ревізії, вищезазначене порушення відшкодовано в повному обсязі, шляхом перерахування підрядними організаціями коштів в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» в сумі 30799,00 грн., а саме:

- ТзОВ «Промсервіс –Л» перераховано платіжним дорученням № 36 від 26.02.2020 в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» - 14680,00 грн.;

- ТОВ «Сяйво-Груп" перераховано платіжними дорученнями № 908 від 28.02.2020 та № 907 від 28.02.2020 в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» - 12326,00 грн.;

- ТОВ "ІМАС-Плюс" перераховано квитанцією № 110D6B0F07 від 27.02.2020 в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» - 1900,0 грн. ;

- ТОВ "ІМАС-ЗЕТ" перераховано платіжним дорученням № 195 від 27.02.2020 в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» - 1732,0 грн.;

- ФОП Паук І.В. перераховано квитанцією № 0.0.1633317735.1 від 28.02.2020 в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» - 161,00 грн.

(Копії: платіжного дорученням №36 від 26.02.2020 ТзОВ «Промсервіс –Л», квитанції №110D6B0F07 від 27.02.2020 ТОВ "ІМАС-Плюс», платіжного доручення №195 від 27.02.2020 ТОВ "ІМАС-ЗЕТ", квитанції №0.0.1633317735.1 від 28.02.2020 ФОП Паук І.В., платіжних доручень №908 від 28.02.2020 та №907 від 28.02.2020 ТОВ «Сяйво-Груп" про перерахування коштів в дохід загального фонду районного бюджету по коду доходів 24060300 «Інші надходження» в Додатку № 39 до Акта).

Загалом, за результатами ревізії ревізії використання коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт, у відділі освіти встановлено фінансових порушень на загальну суму **30799,00** грн.

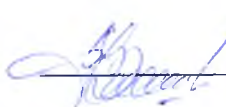


#### 7. Дотримання законодавства про закупівлі.

Ревізія дотримання законодавства про закупівлі проведено головним державним аудитором відділу контролю у сфері закупівель Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Котляр Я.В..

(Довідка ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019 в Додатку № 40 до Акта)

Ревізією питання дотримання законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету встановлено, що в Управлінні освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року - відділ освіти Мукачівської РДА) тендерний комітет створений відповідно до наказу начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешелі С. І. від 16.08.2016 № 276 в кількості 10-х осіб, протоколом засідання тендерного комітету від 16.08.2016 № 109 визначено заступника та секретаря тендерного комітету.

Згідно наказів начальника управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешелі С.І. № 304 від 14.08.2017, № 249 від 20.07.2018, № 280 від 20.08.2018,

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

№ 297 від 03.09.2018, № 242 від 12.07.2019, № 247 від 22.07.2019, № 265 від 05.08.2019, № 289 від 27.08.2019, № 311 від 11.09.2019, № 372 від 24.10.2019, вносилися зміни в склад тендерного комітету.

В ході ревізії встановлено, що наказом від 24.07.2019 № 252 призначено відповідального за публікацію інформації про допорогові закупівлі без використання електронної системи закупівлі (публікація звітів про укладені договори) Данканич Б.В..

Станом на час проведення ревізії в відділі освіти Мукачівської РДА відповідно до наказу начальника відділу Ващенко М.М. від 03.01.2020 р. №1 внесено зміни в тендерний комітет який функціонує в кількості 8-х осіб та згідно протоколу засідання тендерного комітету від 03.01.2020 визначено заступника та секретаря тендерного комітету, а саме:

- голова тендерного комітету – начальник відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації Ващенко М.М.;
- заступник голови тендерного комітету – головний бухгалтер Дем'янюк Л.Т.;
- секретар тендерного комітету – спеціаліст централізованої бухгалтерії Кузма В.П.;
- члени тендерного комітету – Гафинець Т.М., Федусяк Г.Г., Гегедош М.Ф., Беккерт В.В., Бойчук М.І..

Тендерний комітет функціонує відповідно до розробленого та затвердженого наказом начальником відділу освіти Мукачівської РДА Ващенко М.М. від 03.01.2020 № 1 «Положення про тендерний комітет відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації».

Положення про тендерний комітет відповідає вимогам наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 557 від 30.03.2016 (зі змінами) «Про затвердження примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)».

Проведеною ревізією з питань дотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель щодо створення та функціонування тендерного комітету, порушень вимог статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами) (далі по тексті – Закон про публічні закупівлі, Закон) не встановлено.

*(Копія наказу №1 від 03.01.2020, положення про тендерний комітет та протокол засідання тендерного комітету, копія наказу №304 від 14.08.2017, положення про тендерний комітет та протокол засідання тендерного комітету в Додатку № 1 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)*

Слід зазначити, що документи, які стосуються фінансово-господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за 2017 рік, вилучено старшим слідчим в ОВС СУ ГУНП в Закарпатській області майором поліції Муравець Павлом Миколайовичем і на час завершення ревізії на об'єкт контролю не повернуто. Копії описів вилучених речей і документів, на підставі ухвали слідчого судді Ужгородського міськрайонного суду від 04.10.2019 по к/п № 1201907012000107 від 12.10.2019, 18.10.2019, 25.11.2019, 28.11.2019 знаходяться в Додатку № 1 до Акта.

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Ревізію дотримання вимог законодавства про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти при проведенні процедур закупівель у Відділі освіти Мукачівської РДА за період, який підлягає ревізії, проведено вибіркоким способом по процедурам закупівель, які описані в даній довідці, на загальну вартість згідно укладених договорів – 10815262,35 гривень.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-03-14-000378-с на закупівлю товару – Молоко та вершки.**

На підставі представлено до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 14.03.2018 № 151, тендерним комітетом Замовника, прийнято рішення про проведення закупівлі – «Молоко та вершки (молоко коров'яче питне)» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 15510000-6 Молоко та вершки) за процедурою відкритих торгів.

В ході ревізії питання щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, порушень статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами) не встановлено.

Під час проведення ревізії питання щодо дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару молоко та вершки для потреб шкіл та дошкільних навчальних закладів (далі - ДНЗ) Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих документів та документів, розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі Уповноваженого органу - «Prozorro» (далі – веб - портал).

За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 14.03.2018 р. розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-03-14-000378-с на закупівлю товару - Молоко та вершки (далі-молоко коров'яче питне), очікуваною вартістю – 3380570,00 грн.

В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару молоко та вершки порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 152 від 14 березня 2018 року встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару молоко коров'яче питне, та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі Уповноваженого органу.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ТзОВ «ФАЛВА» з остаточною пропозицією 3343250,00 гривень (з ПДВ). Згідно представлено до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 03.04.2018 №б/н, Замовником прийнято рішення про визначення переможцем торгів ТзОВ «ФАЛВА» та оприлюднене повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону про публічні закупівлі, порушень щодо визначення переможця не встановлено.

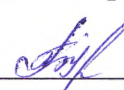
Ревізією питання щодо відповідності учасника ТзОВ «ФАЛВА» кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації Замовника порушень не встановлено. Крім того, переможцем ТзОВ «ФАЛВА», в строки передбачені



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки питання щодо надання переможцем ТзОВ «ФАЛВА» забезпечення виконання договору порушень не встановлено. Так, ТзОВ «ФАЛВА» надано банківську гарантію (забезпечення виконання зобов'язань) № 5074/18-ГВ від 05.04.2018 року, сума гарантії 66865,00 гривень, з строком дії до 28.02.2019 року включно. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №5074/18-ГВ від 29 грудня 2018 року, у зв'язку із необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 15510000-6 Молоко та вершки» у вигляді Додаткової угоди № 5 від 27.12.2018 до договору про закупівлю товарів за державні кошти № 130 від 16.04.2018 внесено зміни в частині продовження строку дії Гарантії № 5074/18-ГВ до 01.06.2019 включно.

За результатами процедури закупівлі 16 квітня 2018 року, між Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. укладено з ТзОВ «ФАЛВА» договір №130 на закупівлю товару молоко коров'яче питне (далі - Договір) по ціні 21,50 грн. за один кілограм, у тому числі ПДВ, загальна вартість договору становить 3343250,00 грн. з ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі молока коров'ячого питного, складає 155500 кілограм.


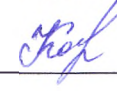
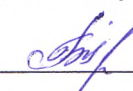
Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 16.04.2018 №130 з ТзОВ «ФАЛВА» встановлено наступне.

Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 квітня 2018 року № 130 передбачено, що істотні умови договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.

Так, в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ТзОВ «ФАЛВА» довідок Управління статистики у Мукачівському районі від 17.05.2018 № 05-10/165, від 25.04.2018 № 05-10/245 щодо споживчих цін на продукти харчування по місту Мукачєво, а саме: молока пастеризованого жирністю до 2,6 % включно.

Однак, зазначені довідки Управління статистики у Мукачівському районі не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 квітня 2018 року № 130 та статті 36 Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ТзОВ «ФАЛВА» укладено додаткову угоду від 01.06.2018 № 2 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Аналогічне порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 квітня 2018 року № 130 та статті 36 Закону про публічні закупівлі встановлено при укладанні додаткової угоди від 01.08.2018 № 3. Так, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі в.о. начальника Корж О.О. та ТзОВ «ФАЛВА» укладено додаткову угоду щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

В ході ревізії, в.о. начальника Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі Корж О.О., яким підписано додаткову угоду від 01.08.2018 №3, задано письмове питання.


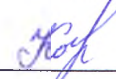

Так, колишнім в.о. начальника Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі Корж О.О. надано пояснення, з якого слідує: «*при підписанні додаткової угоди №3 від 01.08.2018 по договору №130 від 16.04.2018 р. я керувався п.2ч.2 статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі» та звернення ТОВ «ФАЛВА», яке до звернення додало довідку Уповноваженого органу, а саме, Головного управління статистики у Закарпатській області. Зазначена зміна, не призвела до збільшення суми договору».*

*(Копія питання та пояснення в.о. начальника управління в Додатку 2 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)*

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату молока коров'ячого питного згідно договору від 16 квітня 2018 року № 130 та укладених додаткових угод від 01.06.2018 № 2, від 01.08.2018 № 3 на загальну суму 2 336 054,13 гривень, а саме: 22953 кг по ціні за 1 кг – 21,50 грн., в сумі 493 489,50 гривень; 11764 кг по ціні за 1 кг – 23,64 грн., в сумі 278100,96 гривень; 60218 кг по ціні за 1 кг – 25,98 грн., в сумі 1564463,64 гривень.

Так, як додаткова угода від 01.06.2018 №2, яка підписана начальником управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА Кешелею С.І. щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 %, укладена з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 квітня 2018 року № 130 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаного молока коров'ячого питного, а саме: 11764 кг \* 21,50 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 квітня 2018 року № 130)=252926,00 гривень, а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 278100,96 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І., протягом 2018 року, по вищенаведеній додатковій угоді зайво сплачено ТзОВ «ФАЛВА» коштів на суму **25174,96 гривень**.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



Аналогічно, додаткова угода від 01.08.2018 № 3, яка підписана в.о. начальника управління Корж О.О. щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладена з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 квітня 2018 року № 130 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаного молока коров'ячого питного, а саме: 60218кг\* 21,50 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 квітня 2018 року № 130)=1294687,00 гривень, а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 1564463,64 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі в.о.начальника Корж О.О. протягом 2018 року по вищенаведеній додатковій угоді зайво сплачено ТзОВ «ФАЛВА» коштів **на суму 269776,64 гривень** (1564463,64-1294687,00=269776,64 гривень).

(Копії договору від 16.04.2018 №130, додаткових угод щодо збільшення ціни на 10 % від 01.06.2018 № 2 та від 01.08.2018 №3, довідок Управління статистики у Мукачівському районі від 17.05.2018 № 05-10/165, від 25.04.2018 № 05-10/245 щодо споживчих цін на продукти харчування по місту Мукачєво, довідки про виконання договору від 16.04.2018 №130 в Додатку №3 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

Ревізією питання щодо укладення додаткових угод №1 від 23.04.2018 – зміна бюджетних асигнувань, №4 від 30.10.2018 – зміна банківських реквізитів постачальника, №5 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, №6 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 03.05.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-02-05-001735-а на закупівлю товару – «Зернові культури та картопля»**

На підставі представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 05.02.2018 № 107 тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про проведення закупівлі – «Зернові культури та картопля» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 03210000-6 — Зернові культури та картопля(далі-картопля) за процедурою відкритих торгів.

В ході перевірки щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, згідно представленого протоколу №105 від 31.01.2018, порушень статті 4 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Під час проведення перевірки питання щодо дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару картоплі для потреб шкіл та дошкільних навчальних закладів ДНЗ Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих документів та документів розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі.

За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 05.02.2018 р. розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-02-05-001735-а на закупівлю товару - Зернові культури та картопля, очікуваною вартістю – 818842,00 грн.

 Іваніця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару картоплі порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 107 від 05.02.2018 встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару картопля, та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі Уповноваженого органу.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками: ФОП Поцко Верона Юріївна, ФОП Микитаниєць Андрій Володимирович.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ФОП Поцко Верона Юріївна з остаточною пропозицією 796096,00 гривень (без ПДВ).

Згідно представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету Замовника від 01.02.2018 №б/н, встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про визначення ФОП Поцко Верони Юріївни переможцем торгів та оприлюднене повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону про публічні закупівлі.

Так, в ході проведення ревізії встановлено, що протокол засідання тендерного комітету щодо визначення переможця закупівлі ФОП Поцко Верони Юріївни затверджений 01.02.2018 та повідомлення про намір укласти договір, оприлюднений на веб - порталі 01.03.2018, чим не дотримано абзацу п'ятого та абзацу шостого частини першої статті 10 Закону про публічні закупівлі.

Слід зазначити, що протокол визначення переможця закупівлі ФОП Поцко Верони Юріївни затверджений 01.02.2018, однак в ньому міститься інформація з якої слідує що дата та час завершення аукціону 22 лютого 2018 року, що суперечить даті засідання тендерного комітету Замовника.

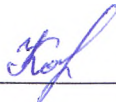
З приводу зазначеного, голові та секретарю тендерного комітету Замовника, які несуть відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель визначені пунктом 2.15 Положення про тендерний комітет, в особі Ващенко М.М. та Корж В.П., задано письмові питання.

В ході ревізії, головою та секретарем тендерного комітету Замовника, надано письмові пояснення, з яких слідує, що допущено технічну помилку, яка не вплинула на оприлюднення даної закупівлі та згідно частини першої статті 32 Закону надіслано рекомендоване повідомлення переможцю через Укрпошту.

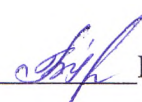
*(Копії протоколу від 01.02.2018, питань та пояснень голови та секретаря тендерного комітету, чек Укрпошти від 01.03.2018, повідомлення про вручення ФОП Поцко В.Ю. від 01.03.2018 в Додатку 4 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)*



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

Ревізією питання щодо відповідності учасника ФОП Поцко Верона Юріївна кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації Замовника порушень не встановлено.

За інформацією розміщеною на веб-порталі, переможцем ФОП Поцко Верона Юріївна, в строки передбачені законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки питання щодо надання переможцем ФОП Поцко Верона Юріївна забезпечення виконання договору порушень не встановлено Так, ФОП Поцко Верона Юріївна надано банківська гарантія (забезпечення виконання зобов'язань) № 02-9/5г-104 від 19.03.2018 року, сума гарантії 15921,92 гривень, з строком дії до 01.02.2019 року включно, порушень не встановлено. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №02-9/5г-104 від 29 січня 2019 року, у зв'язку із необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 03210000-6 Зернові культури та картопля» у вигляді Додаткової угоди № 8 від 27.12.2018 до договору про закупівлю товарів за державні кошти № 102 від 21.03.2018 внесено зміни в частині продовження строку дії Гарантії № 02-9/5г-104 до 31.05.2019.

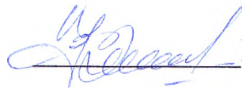
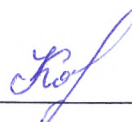
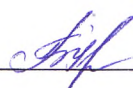
За результатами процедури закупівлі 21 березня 2018 року, Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. укладено з ФОП Поцко Верона Юріївна договір №102 на закупівлю товару картопля по ціні 5,60 грн. за 1 кілограм, без ПДВ, загальна вартість договору становить 796096,00 грн. без ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі картоплі складає 142160 кілограм.

Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 21.03.2018 №102 з ФОП Поцко Верона Юріївна встановлено наступне.

Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 21 березня 2018 року № 102 передбачено, що істотні умови договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.

Так в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ФОП Поцко Вероною Юріївною довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/269/1182, від 12.06.2018 № 09-09/439/1663, від 18.07.2018 №09-09/518/1935, від 31.08.2018 09-09/634/2234 щодо споживчих цін на продукти харчування, а саме: картопля.

Однак, зазначені довідки Головного Управління статистики у Закарпатській області не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 21 березня 2018 року № 102 та статті 36 Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ФОП Поцко Верона Юріївна укладено додаткові угоди від 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №4, від 23.07.2018 №5, від 03.09.2018 № 6 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату картоплі згідно договору від 21 березня 2018 року № 102 та укладених додаткових угод від 23.04.2018 № 2, від 18.06.2018 № 4, від 23.07.2018 № 5, від 03.09.2018 № 6 на загальну суму 524147,25 гривень, а саме: 1042 кг по ціні за 1 кг – 5,60 грн., в сумі 5 835,20 гривень; 11339,50 кг по ціні за 1 кг – 6,16 грн., в сумі 69851,32 гривень; 2278,7 кг по ціні за 1 кг – 6,77 грн., в сумі 15088,30 гривень; 6305 кг по ціні за 1 кг – 7,35 грн., в сумі 46341,75 гривень; 32968 кг по ціні за 1 кг – 7,51 грн., в сумі 247589,70 гривень; 21686 кг по ціні за 1 кг – 6,43 грн., в сумі 139440,98 гривень.

Так як, додаткові угоди від 23.04.2018 № 2, від 18.06.2018 № 4, від 23.07.2018 № 5, від 03.09.2018 № 6 щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладені з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 21 березня 2018 року № 102 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаної картоплі, а саме:  $11339,5\text{кг} + 2228,7\text{кг} + 6305\text{кг} + 32968\text{кг} = 52841,20\text{кг} * 5,60 \text{ грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 21 березня 2018 року № 102)} = 295910,72 \text{ гривень}$ , а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 378871,07 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. протягом 2018 року по вищенаведеним додатковим угодам зайво сплачено ФОП Поцко Вероні Юріївні коштів на суму **82960,35** гривень ( $378871,07 - 295910,72 = 82\ 960,35$  гривень).

(Копії договору від 21.03.2018 № 102, додаткові угоди щодо збільшення ціни на 10 % від 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №4, від 23.07.2018 №5, від 03.09.2018 № 6, довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/269/1182, від 12.06.2018 № 09-09/439/1663, від 18.07.2018 №09-09/518/1935, від 31.08.2018 09-09/634/2234 щодо споживчих цін на продукти харчування, довідки про виконання договору №102 від 21.03.2018 в Додатку 5 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Ревізією питання щодо укладення додаткових угод №1 від 28.03.2018 – зміна бюджетних асигнувань, №3 від 18.06.2018 – зміна бюджетних асигнувань, № 7 від 03.12.2018 – зменшення ціни за одиницю товару без зміни кількості та якості, № 8 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, №9 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 03.05.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-02-02-003006-b на закупівлю товару – «Риба, рибне філе та інше м'ясо риби морожені»**

На підставі представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 02.02.2018 № 106 тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про проведення закупівлі – «Риба, рибне філе та інше м'ясо риби морожені (далі-риба морська, ціла заморожена)» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 15220000-6 Риба, рибне філе та інше м'ясо риби морожені) за процедурою відкритих торгів.

В ході перевірки щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, згідно представлених документів, порушень статті 4 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Під час проведення перевірки питання щодо дотримання Замовником Закону про публічні закупівлі, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару риба морська, ціла заморожена для ДНЗ Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих документів та документів розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі Уповноваженого органу.

За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 02.02.2018 розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-02-02-003006-b на закупівлю товару - Риба, рибне філе та інше м'ясо риби морожені, очікуваною вартістю – 2 091 208,00 гривень.

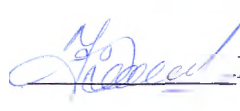
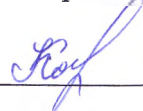
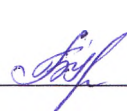
В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару риба морська, ціла заморожена порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 106 від 02 лютого 2018 року встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару риба морська, ціла заморожена та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі Уповноваженого органу.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками: Фізична особа-підприємець Микитаниєць Андрій Володимирович, ФОП Кошеля Юлія Василівна, ФОП Попович Віталій Васильович.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ФОП Микитаниєць А.В., з остаточною пропозицією 1965990,00 гривень.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Замовником згідно протоколу (рішення) засідання тендерного комітету від 23.02.2018 прийнято рішення щодо відхилення ФОП Микитаниєць А.В., на підставі абзацу другого пункту 1 та пункту 4 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі. В ході ревізії, питання щодо наявності підстав для відхилення тендерної пропозиції ФОП Микитаниєць А.В. порушень не встановлено.

Наступною розглянуто тендерну пропозицію з переліку учасників ФОП Кошеля Юлія Василівна з остаточною пропозицією 2080924,80 гривень (без ПДВ). Згідно представленого до ревізії протоколу (рішення) засідання тендерного комітету Замовника від 27.02.2018, встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про визначення ФОП Кошеля Юлія Василівна переможцем торгів та оприлюднене повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону про публічні закупівлі, порушень щодо визначення переможця не встановлено.

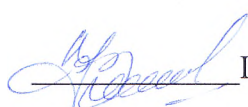
За інформацією розміщеною на веб-порталі, переможцем ФОП Кошеля Юлія Василівна, в строки передбачені законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки питання щодо надання переможцем ФОП Кошеля Юлія Василівна забезпечення виконання договору порушень не встановлено. Так, ФОП Кошеля Юлія Василівна надано банківська гарантія (забезпечення виконання зобов'язань) № 02-9/5г-93 від 13.03.2018, сума гарантії 41 618,50 гривень, з строком дії до 01.02.2019 року включно. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №02-9/5г-93 від 29 січня 2019 року, у зв'язку із необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 15220000-6 Риба, рибне філе та інше м'ясо риби морожені» у вигляді Додаткової угоди № 5 від 27.12.2018 до договору про закупівлю товарів за державні кошти № 95 від 19.03.2018 внесено зміни в частині продовження строку дії Гарантії № 02-9/5г-93 до 31.05.2019 року.

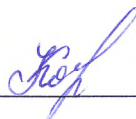
За результатами процедури закупівлі 19 березня 2018 року, Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА укладено з ФОП Кошеля Юлія Василівна Договір №95 на закупівлю товару риба морська, ціла заморожена по ціні 68,80 гривень за 1 кілограм, без ПДВ, загальна вартість договору становить 2080924,80 гривень без ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі риби морської, ціла заморожена складає 30246 кілограм.

Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 19.03.2018 №95 з ФОП Кошеля Юлія Василівна встановлено наступне.


Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 95 передбачено, що істотні умови договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.



Іванич О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

Так в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ФОП Кошеля Юлія Василівна довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/270/1183, від 12.06.2018 № 09-09/438/1661, від 11.10.2018 №03.4-18/2546, від 28.11.2018 09-09/901/2954 щодо споживчих цін на продукти харчування, а саме: риба.

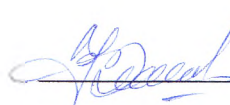
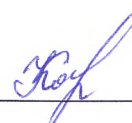
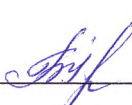
Однак, зазначені довідки Головного Управління статистики у Закарпатській області не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 95 та статті 36 Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ФОП Кошелі Юлії Василівни укладено додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату риби морської, цілої замороженої згідно договору від 19 березня 2018 року № 95 та укладених додаткових угод від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4, а саме: 1004,2кг, по ціні за 1 кг – 68,80 грн. в сумі 69088,96 гривень; 1671,50кг, по ціні за 1 кг – 72,55 грн., в сумі 121267,33 гривень; 3019,70 кг, по ціні за 1 кг – 74,08 грн. в сумі 223699,38 гривень; 1675,60 кг, по ціні за 1 кг – 77,75 грн. в сумі 130277,91 гривень; 2029,1 кг, по ціні за 1 кг – 79,69 грн. в сумі 161698,99 гривень; загальна вартість становить 706032,57 гривень.

Так як, додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4 щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладені з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 95 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаної риби морської, цілої замороженої, а саме:  $1671,50\text{кг} + 3019,70\text{кг} + 1675,60\text{кг} + 2029,1\text{кг} = 8395,9\text{кг} * 68,80 \text{ грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 19 березня 2018 року № 95)} = 577637,92 \text{ гривень}$ , а фактично управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 636 943,61 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. протягом 2018 року по вищенаведеним додатковим угодам зайво сплачено ФОП Кошелі Юлії Василівні коштів на суму **59305,69** гривень ( $636943,61 - 577637,92 = 59305,69$  гривень).

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

(Копії договору від 19.03.2018 №95, додаткових угод щодо збільшення ціни на 10 % від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4, довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/270/1183, від 12.06.2018 № 09-09/438/1661, від 11.10.2018 №03.4-18/2546, від 28.11.2018 09-09/901/2954 щодо споживчих цін на продукти харчування, довідки про виконання договору №95 від 19.03.2018 в Додатку №6 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

Ревізією питання щодо укладення додаткових угод №5 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, №6 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 03.05.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-02-02-002904-b на закупівлю товару – «М'ясопродукти»**

На підставі представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 02.02.2018 № 106 тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про проведення закупівлі – «М'ясопродукти (сардельки, сосиски, ковбаса варена)» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 15130000-8 М'ясопродукти) за процедурою відкритих торгів.

В ході перевірки щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, згідно представлених документів, порушень статті 4 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Під час проведення перевірки питання щодо дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару м'ясопродукти для ДНЗ Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих документів та документів розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі.

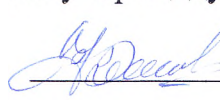
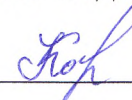
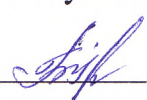
За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 02.02.2018 розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-02-02-002904-b на закупівлю товару – М'ясопродукти, очікуваною вартістю – 1837350,00 гривень.

В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару м'ясопродукти порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 106 від 02 лютого 2018 року встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару м'ясопродукти, та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками:

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



Фізична особа-підприємець Микитаниєць Андрій Володимирович, ФОП Кошеля Василь Михайлович, ФОП Попович Віталій Васильович.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ФОП Микитаниєць А.В., з остаточною пропозицією 1254050,00 гривень.

Замовником згідно протоколу (рішення) засідання тендерного комітету від 23.02.2018 прийнято рішення щодо відхилення ФОП Микитаниєць А.В., на підставі абзацу другого пункту 1 та пункту 4 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі. В ході ревізії, питання щодо наявності підстав для відхилення тендерної пропозиції ФОП Микитаниєць А.В. порушень не встановлено.

Наступною розглянуто тендерну пропозицію з переліку учасників ФОП Кошеля Василь Михайлович з остаточною пропозицією 1827347,30 гривень (без ПДВ). Згідно представленого до ревізії протоколу (рішення) засідання тендерного комітету Замовника від 27.02.2018, встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про визначення ФОП Кошеля Василя Михайловича переможцем торгів та оприлюднене повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону про публічні закупівлі, порушень щодо визначення переможця не встановлено.

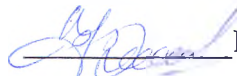
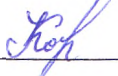

За інформацією розміщеною на веб-порталі, переможцем ФОП Кошеля Василь Михайлович, в строки передбачені законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

В ході ревізії питання щодо надання переможцем ФОП Кошеля Василь Михайлович забезпечення виконання договору порушень не встановлено. Так, ФОП Кошеля Василь Михайлович надано банківська гарантія (забезпечення виконання зобов'язань) № 02-9/5г-100 від 15.03.2018 року, сума гарантії 36546,95 гривень, з строком дії до 31.01.2019 включно. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №02-9/5г-100 від 29 січня 2019 року, у зв'язку із необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 15130000-8 М'ясопродукти» у вигляді Додаткової угоди № 5 від 27.12.2018, в частині продовження строку дії Гарантії № 02-9/5г-100 до 31.05.2019.

За результатами процедури закупівлі 19 березня 2018 року, Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. укладено з ФОП Кошеля Василь Михайлович договір №96 на закупівлю товару м'ясопродукти (сардельки, сосиски, ковбаса варена) (далі – м'ясопродукти), а саме: сардельки – 100,59 гривень, сосиски – 102,70 гривень, ковбаса варена – 100,81 гривень, загальна вартість договору становить 1827347,30 гривень без ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі м'ясопродуктів складає 18100 кілограм.

Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 19.03.2018 № 96 з ФОП Кошелею Василем Михайловичем встановлено наступне.

Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 96 передбачено, що істотні умови договору не можуть

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.

Так в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ФОП Кошелею Василем Михайловичем довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 11.10.2018 №03.4-18/2545, від 28.11.2018 №09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, а саме: сардельки, сосиски, ковбаса варена.

Однак, зазначені довідки Головного Управління статистики у Закарпатській області не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 96 та статті 36 Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ФОП Кошелею Василем Михайловичем, укладено додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

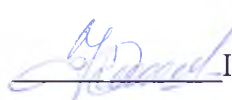

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату м'ясопродуктів згідно договору від 19 березня 2018 року № 96 та укладених додаткових угод від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4, на загальну вартість 1226396,46 гривень без ПДВ, а саме:

- сардельки – 339,5 кг., по ціні за 1кг-100,59 грн., в сумі 34150,30 гривень, сосиски – 93,4 кг., по ціні за 1 кг-102,70 грн., в сумі 9592,18 гривень, сосиски – 8,5 кг., по ціні за 1 кг-86,52 грн., в сумі 735,42 гривень, ковбаса варена – 426,57 кг., по ціні за 1 кг-100,81 грн., в сумі 43002,51 гривень;

- сардельки – 1337,872 кг., по ціні за 1кг -105,35 грн., в сумі 140944,84 гривень, сосиски – 186,4 кг., по ціні за 1 кг-105,35 грн., в сумі 19637,25 гривень, ковбаса варена – 591,371 кг., по ціні за 1 кг-110,89 грн., в сумі 65576,91 гривень;

- сардельки – 3444,8 кг, по ціні за 1кг-109,05 грн., в сумі 375655,46 гривень, сосиски – 388,4 кг, по ціні за 1 кг-109,05 грн., в сумі 42355,03 гривень, ковбаса варена – 1277,704 кг, по ціні за 1 кг-119,93 грн., в сумі 65576,91 гривень;

- ковбаса варена – 671,85 кг., по ціні за 1 кг-123,20 грн., в сумі 82771,92 гривень;

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

- сардельки – 1014,4 кг, по ціні за 1кг-112,00 грн., в сумі 113612,80 гривень, сосиски – 729,40 кг, по ціні за 1 кг-112,00 грн., в сумі 81692,80 гривень, ковбаса варена – 507,47 кг, по ціні за 1 кг-125,00 грн., в сумі 63434,00 гривень.

Так як, додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4 щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладені з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 19 березня 2018 року № 96 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаних м'ясопродуктів, а саме:

-сардельки -  $1337,872\text{кг}+3444,8\text{кг}+1014,40\text{кг} = 5797,072\text{кг} * 100,59$  грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 19 березня 2018 року № 96)  $= 583127,47$  грн.;

-сосиски -  $186,4\text{кг}+388,4\text{кг}+729,4\text{кг} = 1304,2\text{кг} * 102,7$  (ціна за 1 кг згідно договору від 19 березня 2018 року № 96)  $= 133941,34$  грн.;

-ковбаса варена  $591,371\text{кг} + 1277,704\text{кг} + 671,85 + 507,47\text{кг} = 3048,395\text{кг} * 100,81$  (ціна за 1 кг згідно договору від 19 березня 2018 року № 96)  $= 307308,69$  гривень.

Так, загальна вартість оплати складає 1024377,50 гривень, а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 1138916,05 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. протягом 2018 року по вищенаведеним додатковим угодам зайво сплачено ФОП Кошелі Василю Михайловичу коштів на суму **114538,55** гривень ( $1138916,05 - 1024377,50 = 114538,55$  гривень).

(Копії договору №96 від 19.03.2018, додаткових угод щодо збільшення ціни на 10 % від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 4, довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 11.10.2018 №03.4-18/2545, від 28.11.2018 №09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, довідки про виконання договору №96 від 19.03.2018 в Додатку №7 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

Ревізією питання щодо укладення додаткових угод №5 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року та №6 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 03.05.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-02-02-003213-b на закупівлю товару – «Продукція борошномельно-круп'яної промисловості»**

На підставі представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 02.02.2018 № 106 тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про організація проведення закупівлі – «Продукція борошномельно-круп'яної промисловості (борошно пшеничне, крупа ячнева, крупа пшонна, облущений рис, вівсяні пластівці, крупа гречнева, крупа пшенична, крупа кукурудзяна, крупа перлова)» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 15610000-7 Продукція борошномельно-круп'яної промисловості) за процедурою відкритих торгів.

Іваниця О.В. Коштура В.В. Білей І.І.

В ході ревізії питання щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, згідно представлених документів, порушень статті 4 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Під час проведення ревізії питання щодо дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару крупи для ДНЗ Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих документів та документів розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі.

За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 02.02.2018 розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-02-02-003213-b на закупівлю товару – Продукція борошномельно-круп'яної промисловості, очікуваною вартістю – 1054119,00 гривень.

В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару крупи порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 106 від 02 лютого 2018 року встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару крупи, та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками: Фізична особа-підприємець Микитаниєць Андрій Володимирович, ФОП Кошеля Василь Михайлович, ФОП Сорока П.В.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ФОП Микитаниєць А.В., з остаточною пропозицією 840800,00 гривень.

Замовником згідно протоколу (рішення) засідання тендерного комітету від 23.02.2018 року прийнято рішення щодо відхилення ФОП Микитаниєць А.В., на підставі абзацу другого пункту 1 та пункту 4 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі. В ході ревізії, питання щодо наявності підстав для відхилення тендерної пропозиції ФОП Микитаниєць А.В. порушень не встановлено.

Наступною розглянуто тендерну пропозицію з переліку учасників ФОП Кошеля Василь Михайлович з остаточною пропозицією 1042118,95 гривень (без ПДВ). Згідно представленого до ревізії протоколу (рішення) засідання тендерного комітету Замовника від 27.02.2018, встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про визначення ФОП Кошеля Василя Михайловича переможцем торгів та оприлюднено повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону про публічні закупівлі, порушень щодо визначення переможця не встановлено.

За інформацією розміщеною на веб-порталі, переможцем ФОП Кошеля Василь Михайлович, в строки передбачені законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі .

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

В ході перевірки питання щодо надання переможцем ФОП Кошелею Василем Михайловичем забезпечення виконання договору порушень не встановлено. Так, ФОП Кошеля Василем Михайловичем надано банківська гарантія (забезпечення виконання зобов'язань) № 02-9/5г-101 від 15.03.2018, сума гарантії 20842,38 гривень, з строком дії до 31.01.2019 включно. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №02-9/5г-101 від 29 січня 2019 року, у зв'язку із необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 15610000-7 Продукція борошномельно-круп'яної промисловості» у вигляді Додаткової угоди № 6 від 27.12.2018, в частині продовження строку дії Гарантії № 02-9/5г-101 до 31.05.2019.

За результатами процедури закупівлі 16 березня 2018 року, Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. укладено з ФОП Кошелею Василем Михайловичем договір № 93 на закупівлю товару крупи, а саме: борошно пшеничне по ціні за 1 кг - 10,20 грн, крупа ячнева по ціні за 1 кг - 10,22 грн., крупа пшонна по ціні за 1 кг - 20,50 грн., облущений рис по ціні за 1 кг - 24,05грн., вівсяні пластівці по ціні за 1 кг - 18,01 грн, крупа гречнева по ціні за 1 кг. - 27,58 грн., крупа пшенична по ціні за 1 кг - 11,35 грн., крупа кукурудзяна по ціні за 1 кг - 11,17 грн., крупа перлова по ціні за 1 кг - 11,22 грн., загальна вартість договору становить 1042118,95 гривень без ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі круп складає 62050 кілограм.


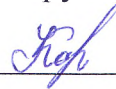
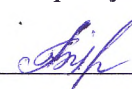
Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 16.03.2018 № 93 з ФОП Кошелею Василем Михайловичем встановлено наступне.

Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 березня 2018 року № 93 передбачено, що істотні умови договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.

Так, в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ФОП Кошелею Василем Михайловичем довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 11.10.2018 №03.4-18/2545, від 28.11.2018 №09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, а саме: борошно пшеничне, крупа ячнева, крупа пшонна, облущений рис, вівсяні пластівці, крупа гречнева.

Однак, зазначені довідки Головного Управління статистики у Закарпатській області не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 березня 2018 року № 93 та статті 36

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ФОП Кошелею Василем Михайловичем, укладено додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 5 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі по наступним продуктам: борошно пшеничне, крупа ячнева, крупа пшонна, облущений рис, вівсяні пластівці, крупа гречнева.

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату товару крупи згідно договору від 16 березня 2018 року № 93 та укладених додаткових угод від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 5, на загальну суму 606859,92 гривень, а саме:

- борошно пшеничне – 181 кг, по ціні за 1 кг-10,20 гривень, в сумі 1846,20 гривень, крупа ячнева – 4 кг, по ціні за 1 кг-10,22 гривень, в сумі 40,88 гривень, крупа пшонна – 355 кг, по ціні за 1 кг-20,50 гривень, в сумі 7277,50 гривень, вівсяні пластівці 60 кг, по ціні за 1 кг-18,01 гривень, в сумі 1080,60 гривень, крупа гречнева – 4497,3 кг по ціні за 1 кг-27,58 гривень, в сумі 124035,53 гривень, крупа пшенична 1578 кг, по ціні за 1 кг-11,35 гривень, в сумі 17910,30 гривень, крупа кукурудзяна 1794 кг., по ціні за 1 кг-11,17 гривень, в сумі 20038,98 гривень, крупа перлова 1527кг, по ціні за 1 кг-11,22 гривень, в сумі 17132,94 гривень;


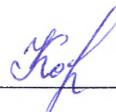

- борошно пшеничне – 1435,5 кг, по ціні за 1 кг-11,00 гривень, в сумі 15988,50 гривень, крупа ячнева – 116кг, по ціні за 1 кг-11,24 гривень, в сумі 1303,84 гривень, облущений рис – 917 кг, по ціні за 1 кг - 26,40 гривень, в сумі 24208,80 гривень;

- борошно пшеничне – 3372,5 кг, по ціні за 1 кг -11,16 гривень, в сумі 37637,1 гривень, крупа ячнева – 620кг, по ціні за 1 кг.-11,40 гривень, в сумі 7068,00 гривень, облущений рис – 6241 кг, по ціні за 1 кг- 26,77 гривень, в сумі 167071,57 гривень, вівсяні пластівці – 576,5 кг, по ціні за 1 кг-19,81 гривень, в сумі 11420,46 гривень,

- борошно пшеничне – 1640 кг., по ціні за 1 кг-12,05 гривень, в сумі 19762,00 гривень, крупа ячнева – 237кг, по ціні за 1 кг-11,90 гривень, в сумі 2820,30 гривень, вівсяні пластівці – 257,4 кг, по ціні за 1 кг-21,79 гривень, в сумі 5608,75 гривень;

- борошно пшеничне – 3847 кг, по ціні за 1 кг - 12,45 гривень, в сумі 47 895,15 гривень, крупа ячнева – 762кг, по ціні за 1 кг - 12,15 гривень, в сумі 9258,30 гривень, вівсяні пластівці – 551,60 кг, по ціні за 1 кг - 23,95 гривень, в сумі 13210,82 гривень.

Так як, додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 5 щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладені з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII Інші умови договору від 16 березня 2018 року № 93 та пункту 2 частини четвертої статті 36

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Закону, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаних товарів, а саме:

- борошно пшеничне -1453,5кг+3372,5кг+1640кг+3847кг=10313кг\*10,20 грн. , (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 93) =105192,60гривень;
- крупа ячнева – 116кг+620кг+237кг+762кг=1735кг\*10,22грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 93) =17731,70 гривень;
- облущений рис – 917кг+6241кг=7158кг\*24,05 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 93) =172149,9 гривень;
- вівсяні пластівці – 576,5кг+257кг+551,6кг=1385,1кг\*18,01 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 93) =24945,65 гривень.

Так, за результатами розрахунку загальна вартість оплати складає 320019,85 гривень, а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 363253,79 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешелі С.І. протягом 2018 року по вищенаведеним додатковим угодам зайво сплачено ФОП Кошелі Василю Михайловичу коштів на суму **43233,94** гривень (363253,79 - 320019,85 = 43233,94 гривень).

(Копія договору №93 від 16.03.2018, додаткові угоди від 23.04.2018 №1, від 18.06.2018 №2, від 18.10.2018 №3, від 03.12.2018 № 5, копія довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 11.10.2018 №03.4-18/2545, від 28.11.2018 №09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, довідки про виконання договору №93 від 16.03.2018 та додаткових угод щодо збільшення ціни на 10 % в Додатку №8 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)


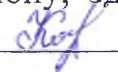
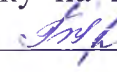
Ревізією питання щодо укладення додаткових угод № 4 від 03.12.2018 - зменшення ціни за одиницю товару без зміни кількості та якості, № 6 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, № 7 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 20.06.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2018-02-02-003354-b на закупівлю товару – «Овочі, фрукти та горіхи»**

На підставі представленого до ревізії протоколу засідання тендерного комітету від 02.02.2018 № 106 тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про організацію проведення закупівлі – «Овочі, фрукти та горіхи (морква, цибуля, буряк столовий, капуста, горох, яблука (далі-овочі)» (ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 03220000-9 Овочі, фрукти та горіхи) за процедурою відкритих торгів.

В ході перевірки щодо своєчасного оприлюднення річного плану закупівель на 2018 рік та внесення змін до нього, згідно представлених документів, порушень статті 4 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Під час проведення перевірки питання щодо дотримання Замовником Закону про публічні закупівлі, в ході проведення «відкритих торгів», на закупівлю товару овочі для ДНЗ Мукачівського району, здійснено перевірку на підставі наданих

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

документів Замовника та документів розміщених в електронній системі закупівель на веб – порталі Уповноваженого органу.

За наявною на веб – порталі інформацією, Замовником 02.02.2018 р. розміщено оголошення про проведення відкритих торгів, за ідентифікатором UA-2018-02-02-003354-b на закупівлю товару – Овочі, фрукти та горіхи, очікуваною вартістю – 1203646,00 гривень.

В ході перевірки питання щодо повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні оголошення про проведення відкритих торгів на закупівлю товару овочі порушень статті 21 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Відповідно до наданого в ході ревізії протоколу засідання тендерного комітету № 106 від 02 лютого 2018 року встановлено, що рішенням тендерного комітету Замовника затверджено тендерну документацію на закупівлю товару овочі, та забезпечено оприлюднення тендерної документації на веб – порталі.

Перевіркою питання щодо відповідності тендерної документації вимогам законодавства у сфері публічних закупівель порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками: Фізична особа-підприємець Микитаниєць Андрій Володимирович, ФОП Кошеля Василь Михайлович, ФОП Попович Віталій Васильович.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено найбільш економічно вигідну пропозицію учасника ФОП Микитаниєць А.В., з остаточною пропозицією 1169890,00 гривень (з ПДВ).

Замовником згідно протоколу (рішення) засідання тендерного комітету від 23.02.2018 прийнято рішення щодо відхилення ФОП Микитаниєць А.В., на підставі абзацу другого пункту 1 та пункту 4 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі. В ході ревізії, питання щодо наявності підстав для відхилення тендерної пропозиції ФОП Микитаниєць А.В. порушень не встановлено.

Наступною розглянуто тендерну пропозицію з переліку учасників ФОП Кошеля Василь Михайлович з остаточною пропозицією 1198599,30 гривень (без ПДВ). Згідно представленого до ревізії протоколу (рішення) засідання тендерного комітету Замовника від 27.02.2018, встановлено, що тендерним комітетом Замовника прийнято рішення про визначення ФОП Кошеля Василя Михайловича переможцем торгів та оприлюднене повідомлення про намір укласти договір з дотриманням строків, передбачених статтею 10 Закону, порушень щодо визначення переможця не встановлено.

За інформацією розміщеною на веб-порталі, переможцем ФОП Кошеля Василь Михайлович, в строки передбачені законодавством у сфері закупівель, завантажено документи, що підтверджують відсутність підстав встановлених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки питання щодо надання переможцем ФОП Кошеля Василь Михайлович забезпечення виконання договору порушень не встановлено. Так, ФОП Кошеля Василь Михайлович надано банківська гарантія (забезпечення виконання зобов'язань) № 02-9/5г-99 від 15.03.2018, сума гарантії 23971,99 гривень, з строком дії до 31.01.2019 включно. Також, внесено зміни № 1 до забезпечення виконання договору №02-9/5г-99 від 29 січня 2019 року, у зв'язку із

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



необхідністю продовження строку дії договору поставки «ДК 021:2015 03220000-9 Овочі, фрукти та горіхи» у вигляді Додаткової угоди № 8 від 27.12.2018, в частині продовження строку дії Гарантії № 02-9/5Г-99 до 31.05.2019.

За результатами процедури закупівлі 16 березня 2018 року, Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА в особі начальника Кешеля С.І. укладено з ФОП Кошеля Василь Михайлович договір № 94 на закупівлю овочів, а саме: морква – 6,30 гривень, цибуля – 6,60 гривень, буряк столовий – 6,01 гривень, капуста – 5,22 гривень, горох - 14,38 гривень, яблука – 16,53 гривень, загальна вартість договору становить 1198599,30 гривень без ПДВ, річний плановий обсяг закупівлі овочів складає 153280 кілограм.

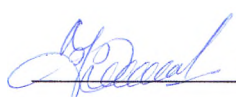
Перевіркою питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, шляхом укладення додаткових угод до основного договору від 16.03.2018 № 94 з ФОП Кошеля Василь Михайлович встановлено наступне.

Відповідно до підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 березня 2018 року № 94 передбачено, що істотні умови договору не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, зокрема зміна ціни можлива за згодою сторін на підставі письмового звернення та за умови надання довідки уповноваженої організації про рівень оптових цін, що підтверджує зміну.

Так в ході ревізії встановлено, що підставою для підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку здійснювалося на підставі надання ФОП Кошеля Василь Михайлович довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 18.07.2018 №09-09/519/1936, від 31.08.2018 №09-09/633/2226, від 28.11.2018 № 09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, а саме: морква, цибуля, буряк столовий, капуста, горох, яблука.

Однак, зазначені довідки Головного Управління статистики у Закарпатській області не містять інформації про рівень оптових цін, при цьому в довідках зазначено, що наведені ціни призначені лише для розрахунків індексів споживчих цін і не можуть використовуватися для інших цілей.

Таким чином, в ході ревізії встановлено, що в порушення підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 березня 2018 року № 94 та статті 36 Закону про публічні закупівлі, між управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, в особі начальника Кешелі С.І. та ФОП Кошелею Василем Михайловичем, укладено додаткові угоди від 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №3, від 23.07.2018 №4, від 03.09.2018 № 5, від 03.12.2018 №7 щодо зміни істотної умови договору, а саме: підняття ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі по наступним продуктам: морква, цибуля, буряк столовий, капуста, горох, яблука.



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

Відповідно до абзацу другого частини першої статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі: його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

В ході ревізії встановлено, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА придбано та здійснено оплату овочів, згідно договору від 16 березня 2018 року № 94 та укладених додаткових угод від 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №3, від 23.07.2018 №4, від 03.09.2018 № 5, від 03.12.2018 №7, на загальну суму 612590,78 гривень, а саме:

- морква 550,8 кг, по ціні за 1 кг.-6,30 грн., в сумі 3470,04 гривень, буряк столовий 414,7кг, по ціні за 1 кг.-6,01 грн., в сумі 2492,35 гривень, капуста 271,6 кг., по ціні за 1 кг.-5,22 грн., в сумі 1417,75 гривень, яблука 2260,1 кг., по ціні за 1 кг.-16,53 гривень, в сумі 37359,46 гривень;

- морква 18717 кг., по ціні за 1 кг. - 6,93 грн., в сумі 12970,89 гривень, цибуля 454 кг, по ціні за 1 кг - 7,26 грн., в сумі 3298,95 гривень, буряк столовий 1567,2кг, по ціні за 1 кг - 6,61 грн., в сумі 10359,21 гривень, горох 80 кг, по ціні за 1 кг-14,45 грн., в сумі 1156,00 гривень, капуста 2504,5кг, по ціні за 1 кг - 5,74 грн., в сумі 14375,83 гривень, яблука 2305 кг, по ціні за 1 кг - 18,18 грн , в сумі 41904,9 гривень;

- морква 50 кг, по ціні за 1 кг – 7,62 грн., в сумі 381 гривень, цибуля 268,8 кг, по ціні за 1 кг - 7,98 грн., в сумі 2145,02 гривень, буряк столовий 30кг, по ціні за 1 кг - 7,27 грн., в сумі 218,1 гривень, горох 3666 кг, по ціні за 1 кг -14,56 грн., в сумі 53376,96 гривень, капуста 795,3кг, по ціні за 1 кг - 6,31 грн., в сумі 5018,34 гривень, яблука 3291 кг, по ціні за 1 кг - 19,80 грн, в сумі 65161,80 гривень;

- морква 623,8 кг, по ціні за 1 кг – 8,38 грн., в сумі 5227,44 гривень, цибуля 4615,1 кг, по ціні за 1 кг - 8,72 гривень, в сумі 40243,67 гривень, буряк столовий 739,05кг, по ціні за 1 кг - 7,99 грн., в сумі 5905,01 гривень, капуста 1911,8кг, по ціні за 1 кг - 6,94 гривень, в сумі 13267,89 гривень;

- морква 4799,9 кг, по ціні за 1 кг – 9,21 грн., в сумі 44207,1 гривень, буряк столовий 5065,5кг, по ціні за 1 кг - 8,78 грн., в сумі 44475,1 гривень, капуста 8169,6кг, по ціні за 1 кг - 7,63 грн., в сумі 62334,06 гривень;


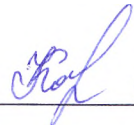

- яблука 2222,2 кг по ціні за 1 кг – 9,11 грн., в сумі 20244,24 гривень;

- морква 2716 кг, по ціні за 1 кг – 10,13 грн., в сумі 27513,08 гривень, цибуля 2644,5 кг, по ціні за 1 кг - 9,59 грн., в сумі 25360,75 гривень, буряк столовий 2905,3кг, по ціні за 1 кг - 9,65 грн., в сумі 28036,15 гривень, капуста 4847,4кг, по ціні за 1 кг - 8,39 грн., в сумі 40669,69 гривень.

Так, як додаткові угоди від 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №3, від 23.07.2018 №4, від 03.09.2018 № 5, від 03.12.2018 №7 щодо збільшення ціни за одиницю товару не більш, ніж на 10 % укладені з порушенням підпункту 2 пункту 12.4. розділу XII «Інші умови» договору від 16 березня 2018 року № 94 та пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону, в ході ревізії проведено перерахунок загальної вартості придбаних овочів, а саме:

- морква 18717кг+50кг+623,8кг+4799,9кг+2716кг=26906,7кг\*6,30 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94) =169512,21гривень;

- цибуля 454,4кг+268,8кг+4615,1кг+2644,5кг=7982,8\*6,60 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94) =52686,48 гривень;

 Іванич О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

- буряк столовий  
1567,2кг+30кг+739,05кг+5065,5кг+2905,3кг=10307,05\*6,01грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94) =61945,37 гривень
- капуста 2504,5кг+795,3кг+1911,8кг+8169,6кг+4847,4кг=18228,6кг\*5,22 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94) =95153,29 гривень;
- горох 80кг+3666кг=3746кг\*14,38 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94)= 53867,48 гривень;
- яблука 2305кг+3291кг=5596кг\*16,53 грн. (ціна за 1 кг згідно договору від 16 березня 2018 року № 94) =92501,88 гривень.

Так за результатами перерахунку, загальна вартість оплати складає 525666,71 гривень, а фактично Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА сплачено суму у розмірі 547606,94 гривень. Із наведеного слідує, що Управлінням освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА протягом 2018 року по вищенаведеним додатковим угодам зайво сплачено ФОП Кошеля Василь Михайлович коштів на суму **21940,23** гривень (547606,94 - 525666,71 = 21940,23 гривень).

(Копії договору №94 від 16.03.2018, додаткові угоди щодо збільшення ціни на 10 % 23.04.2018 №2, від 18.06.2018 №3, від 23.07.2018 №4, від 03.09.2018 № 5, від 03.12.2018 №7, довідок Головного Управління статистики у Закарпатській області від 19.04.2018 № 09-09/268/1181, від 12.06.2018 № 09-09/436/1660, від 18.07.2018 №09-09/519/1936, від 31.08.2018 №09-09/633/2226, від 28.11.2018 № 09-09/902/2953 щодо споживчих цін на продукти харчування, довідки про виконання договору №94 від 16.03.2018 в Додатку № 9 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

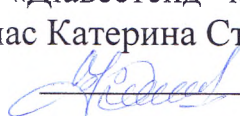
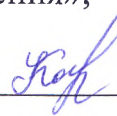
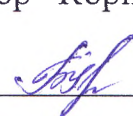
Ревізією питання щодо укладення додаткових угод №6 від 03.12.2019 – зменшення ціни за одиницю товару без зміни кількості та якості, №8 від 27.12.2018 – продовження дії договору про закупівлю на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, №9 від 21.01.2019 – укладення угоди в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, порушень не встановлено. Звіт про виконання договору оприлюднений 22.05.2019 згідно статті 10 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

**Відкриті торги за ID: UA-2017-08-03-001631-b на закупівлю товару – Комп'ютерне обладнання та приладдя (навчально-комп'ютерний комплекс)**

В ході проведення ревізії, за інформацією розміщеною на веб – порталі, Замовником 03.08.2017 розміщено оголошення про проведення відкритих торгів № UA-2017-08-03-001631-b на закупівлю товару Навчального комп'ютерного комплексу (ДК 021:2015: 30200000-1 — Комп'ютерне обладнання та приладдя), очікуваною вартістю – 561600,00 грн.

В ході проведення аналізу інформації розміщеної на веб – порталі встановлено, що Замовником завантажено в електронну систему тендерну документацію з кваліфікаційними критеріями та умовами встановленими Замовником на закупівлю вищезазначеного товару.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у процедурі закупівлі було подано документи наступними учасниками: ТОВ «Діавестенд комплесні рішення», ТОВ «Навігатор Корпорейшн», ФОП «Озолас Катерина Степанівна».

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

За результатами аукціону електронною системою автоматично визначено переможця торгів ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» з остаточною пропозицією 445700,00 грн. з ПДВ.

На підставі протоколу засідання тендерного комітету (від 29.08.2017 № 92) який розміщений в електронній системі закупівель, Замовником визначено переможця ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» по процедурі предмету закупівлі Навчального комп'ютерного комплексу (ДК 021:2015: 30200000-1 — Комп'ютерне обладнання та приладдя) та прийнято рішення про намір укласти договір на закупівлю. В протоколі зазначено, що пропозиція учасника ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим Замовником в тендерній документації, відступні підстави для відмови в участі, згідно статті 17 Закону про публічні закупівлі. Запропонована Учасником ціна пропозиції, яка становить 445700,00 гривень є найбільш економічно вигідною. Згідно частини шостої статті 28 Закону про публічні закупівлі за результатами розгляду та оцінки тендерної пропозиції замовник визначає переможця та приймає рішення про намір укласти договір згідно з вимогами Закону.

Однак, 06.09.2017 Замовником згідно протоколу засідань тендерного комітету, який розміщений в електронній системі закупівель, відхилено пропозицію ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» на підставі абзацу третього пункту 2 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі. Підставою відхилення тендерної пропозиції учасника ТОВ «Діавестенд комплексні рішення», є те що учасник не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону про публічні закупівлі.

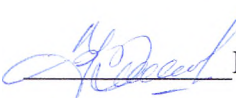

При цьому в ході аналізу, тендерної документації Замовника розміщеної в електронній системі закупівель встановлено, що в тендерній документації не передбачено, яким саме чином переможець торгів надає замовнику документи згідно статті 17 Закону про публічні закупівлі.

За інформацією розміщеною на веб-порталі встановлено, що учасником ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» 04.09.2017 о 16:09, завантажено необхідні документи, що вимагалися замовником, для подання переможцем відповідно до статті 17 Закону про публічні закупівлі.

Слід зазначити, що відповідно до частини п'ятої статті 254 ЦК України якщо останній день строку припадає на вихідний, святковий або інший неробочий день, що визначений відповідно до закону у місці вчинення певної дії, днем закінчення строку є перший за ним робочий день.

*(Копія протоколу та витягу тендерної документації з веб-порталу в Додатку 10 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)*

Відповідно до абзацу третього частини третьої статті 12 Закону про публічні закупівлі під час використання електронної системи закупівель з метою подання тендерних пропозицій і здійснення їх оцінки документи та дані створюються та подаються із врахуванням вимог Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг».

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

Враховуючи зазначене учасником – переможцем ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» подано документи Замовнику, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2,3,5,6 і 8 частини першої стаття 17 Закону про публічні закупівлі, шляхом завантаження в електронну систему закупівель в строки передбачені законодавством.

Отже, тендерним комітетом Замовника відхилено найбільш економічно вигідну пропозицію ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» без наявності підстав визначених абзацом третім пункту 2 частини першої статті 30 Закону про публічні закупівлі.

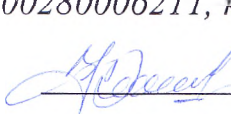
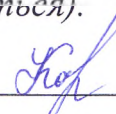
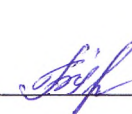
При цьому тендерним комітетом Замовника визначено переможцем ТОВ "Навігатор Корпорейшн"та 22.09.2017 укладено договір № 409 на суму 526926,00 гривень, яка є дорожчою за найбільш економічно вигідною пропозицію ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» на 81 226,00 гривень.

Слід відмітити, що тендерним комітетом Замовника при проведенні процедури закупівлі навчальних комп'ютерних комплексів не дотримано принципів здійснення закупівель, передбачених статтею 3 Закону про публічні закупівлі, а саме: максимальна економія та ефективність; відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель; недискримінація учасників; об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням.

З приводу зазначеного, в ході проведення ревізії, тендерному комітету, яким прийнято рішення про відхилення переможця ТОВ «Діавестенд комплексні рішення», що підтверджується протоколом засідання тендерного комітету від 06.09.2017, який розміщено на веб-порталі, в особі Ващенко М.М., Корж О.О., Гафинець Т.М., Гегедош М.Ф., Федусяк Г.Г., Беккерт В.В., Фолучко С.В., задано письмові питання.

В ході ревізії, членами тендерного комітету Замовника, надано письмові пояснення, з яких слідує: «...при відхиленні пропозиції переможця ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» по закупівлі ДК 021:2015- 30200000-1 - Комп'ютерне обладнання та приладдя (навчально-комп'ютерний комплекс) замовник керувався абзацом 2 частини 3 статті 17 закону, згідно якого переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2,3,5,6 і 8 частини першої статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі». Крім того, абзацом 1 частини 3 статті 17 передбачено, що спосіб документального підтвердження згідно із законодавством відсутності підстав, передбачених пунктами 2,3,5,6 і 8 частини першої та частини другої цієї статті, визначається замовником для надання таких документів лише переможцем процедури, що конкретно визначено в розділі 5 Тендерної документації та в п. 2.3. Додатку 2 тендерної документації, де Замовник вимагає надати оригінали документів, які неможливо отримати за допомогою оприлюднення на веб - порталі Уповноваженого органу.

Вище вказані документи Замовник отримав від переможця торгів ТОВ «Діавестенд комплексні рішення» після закінчення терміну, визначеного законодавством, а саме на 7-ий день (про що свідчить експрес –накладна №59000280006211, копія якої додається).

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

(Копія питань та пояснення членів тендерного комітету в Додатку 11 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 .по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

Перевіркою питання щодо дотримання порядку оприлюднення звіту про виконання договору відповідно до абзацу десятого частини першої статті 10 Закону про публічні закупівлі встановлено наступне.

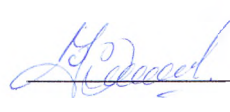
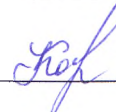

За розміщеною на веб-порталі інформацією станом на час завершення ревізії Замовником, не оприлюднено звіт про виконання договору в строки передбачені законодавством у сфері публічних закупівель, при цьому термін дії договору 22.09.2017 укладено договір № 409 укладений з ТОВ "Навігатор Корпорейшн" товар поставлено, оплату здійснено в повному обсязі, чим не дотримано абзац десятий частини першої статті 10 Закону про публічні закупівлі.

Голові та секретарю тендерного комітету Замовника, які несуть відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель визначені пунктом 2.15 Положення про тендерний комітет, в особі Ващенко М.М. та Корж В.П., задано письмові питання.

В ході ревізії, головою тендерного комітету Замовника, надано письмове пояснення, з якого слідує, що згідно положення про тендерний комітет та розподілу функціональних обов'язків відповідальним за розміщення інформації про публічні закупівлі на веб-порталі Уповноваженого органу через авторизовані електронні майданчики визначено секретаря тендерного комітету Кузма Віра Петрівна. Так, секретарем тендерного комітету Кузма Вірою Петрівною, в ході ревізії надано письмове пояснення з зазначеного питання, з якого слідує: «... договір №409 від 22.09.2017 виконаний в повному обсязі, про що свідчить довідка про стан виконання, яка додається до пояснення. Мені, як секретарю тендерного комітету, не було надано інформацію про виконання договору».

(Копія питань та пояснень голови та секретаря тендерного комітету в Додатку 12 до Довідки ревізії окремих питань фінансово - господарської діяльності Відділу освіти Мукачівської районної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 30.11.2019, яка є Додатком № 40 до Акта)

З приводу встановлених в ході ревізії порушень питання щодо наявності підстав для зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі у відповідності до пункту 2 частини четвертої статті 36 Закону про публічні закупівлі, шляхом укладення додаткових угод до основних договорів на закупівлю молока коров'ячого питного, картоплі, риби морської цілої мороженої, продукція борошномельно – круп'яної промисловості, м'ясопродукти та овочі фрукти та горіхи, Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, Кешелі С.І. надіслано запрошення про надання інформації від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, однак на час завершення ревізії колишній начальник Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року - відділ освіти Мукачівської РДА) Кешеля С.І., не з'явилася. Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелі С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 15 до Акта.

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

## 8. Стан внутрішнього контролю, достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Згідно частини 3 статті 26 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів.

Внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

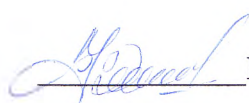
Внутрішнім аудитом є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій. Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику.

В структурі Відділу освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації) відсутній окремий структурний підрозділ, а також в штатному розписі відсутня посада внутрішнього аудитора, який би здійснював внутрішній контроль для забезпечення дотримання законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети та завдань.

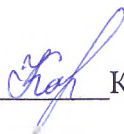
**Внутрішні документи з питань організації побудови системи внутрішнього контролю, функціонування внутрішнього контролю, управління ризиками у діяльності Відділу освіти Мукачівської РДА (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації), у ревізійному періоді не видавались, відповідно до ревізії не надані.**

Так, в недотримання п. 6 «Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 (далі – Постанова КМУ № 1062, Основні засади), у відділі освіти **не забезпечено організацію та здійснення внутрішнього контролю:**

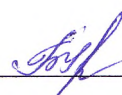
- не розроблено та не затверджено колишнім керівником відділу освіти Кешелею С.І. внутрішніх документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю з урахуванням вимог, установлених Основними засадами;
- не запроваджено чітких систем (порядків) планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій,



Іваниця О.В.



Коштура В.В.



Білей І.І.

оцінки досягнутих результатів та за необхідності своєчасного коригування планів діяльності установи;

- не затверджено внутрішні документи щодо виконання керівництвом та працівниками відділу освіти й освітніх закладів планів, завдань і функцій, визначених законодавством;

- не затверджено колишнім керівником відділу освіти Кешелею С.І. внутрішні документи щодо інформування керівництва відділу освіти про ризики, що виникають під час виконання покладених на працівників завдань і функцій, вжиття заходів контролю, здійснення моніторингу, обміну інформацією.

Відповідно, як наслідок незабезпечення організації та здійснення внутрішнього контролю, в недотримання пп.2 п. 8 «Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, п. 3.1 розділу III «Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 (далі – Наказ МФУ № 995), у відділі освіти **не здійснюється управління ризиками**, а саме:

- не визначено відповідальних посадових осіб за здійснення координації управління ризиками;

- не здійснено ідентифікацію ризиків в установі та у кожному структурному підрозділі;

- не визначено порядок та підходи до оцінювання ризиків за ймовірністю їх виникнення та суттєвістю впливу на здатність відділу освіти виконувати завдання і функції для досягнення визначеної мети, стратегічних та інших цілей діяльності установи;

- не обрано способи реагування на ризики;

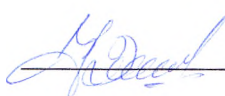
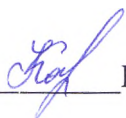

- не визначено спосіб документування управління ризиками.

При перевірці стану організації внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту з'ясовано, що відділ освіти, в ревізійному періоді, здійснював свою діяльність відповідно до Положення про управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, яким врегульовано питання щодо основних завдань, повноважень, функцій відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської районної державної адміністрації), права та обов'язки.

Відповідно до Положення про управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА (з січня 2020 року – відділ освіти), головними завданнями були:

- контроль за дотриманням актів законодавства з питань освіти, молоді та спорту, виконання навчальними закладами усіх форм власності державних вимог щодо змісту, рівня та обсягу дошкільної, позашкільної, загальної середньої освіти, а також за дотриманням актів законодавства у сфері трансферу технологій. Інноваційної діяльності та інтелектуальної власності (п.2.7);

- координація діяльності навчальних, позашкільних закладів, установ, що забезпечують методичне та господарське обслуговування закладів освіти, організація роботи з їх нормативного, програмного, кадрового, матеріально-технічного і науково-методичного забезпечення (п.2.8);

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.



- здійснення керівництва і контроль за діяльністю закладів району та відділів управління (п.3.1);

- забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів (п.3.57).

Положенням про управління освіти визначено, що начальник управління здійснює керівництво управлінням, несе персональну відповідальність за організацію та результати його діяльності; затверджує положення про структурні підрозділи управління та посадові інструкції працівників управління та розподіляє обов'язки між ними; планує роботу управління; видає у межах повноважень накази, організовує контроль за їх виконанням; розпоряджається коштами у межах затвердженого головою райдержадміністрації кошторису. (п.6.3.1, п.6.3.3, п.6.3.4, п.6.3.11, п.6.3.12).

Організація та здійснення внутрішнього контролю у відділі освіти (з січня 2020 року – відділ освіти) відбувалася в ревізійному періоді шляхом: видання/затвердження начальником управління внутрішніх документів (наказів, правил, посадових інструкцій тощо), спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, виконання функцій та завдань керівниками структурних підрозділів та працівниками управління освіти.

При цьому, ревізією з'ясовано, що посадові інструкції працівників управління освіти (з січня 2020 року – відділ освіти), керівників структурних підрозділів управління освіти розроблені й затверджені у 2016 році начальником відділу освіти Мукачівської РДА Кешелею С.І. З часу створення, внаслідок реорганізації, управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА у 2017 році, керівником управління освіти, у ревізійному періоді, Кешелею С.І. не переглядались та не перезатверджувались.

Посадові інструкції керівників закладів освіти району (ЗОШ та ДНЗ) розроблені й затверджені у 2012 році колишнім начальником відділу освіти Мукачівської РДА В.П.Бігунець. З часу утворення у 2017 році управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА, внаслідок реорганізації, посадові інструкції керівників закладів освіти району (ЗОШ та ДНЗ), керівником управління освіти, у ревізійному періоді, Кешелею С.І. не переглядались та не затверджувались.

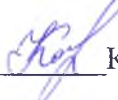
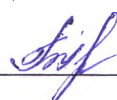
Наданими до ревізії посадовими інструкціями визначено функціональні обов'язки працівників, визначено конкретні ділянки роботи й передбачена відповідальність за неналежне виконання посадових обов'язків.

У посадових інструкціях керівників структурних підрозділів передбачено здійснення контролю за виконанням функцій на відповідних ділянках роботи.

Посадовими інструкціями керівників закладів освіти також передбачені їх посадові обов'язки, та передбачена відповідальність за неякісне виконання своїх обов'язків.

Проведеною ревізією стану організації бухгалтерського обліку в відділі освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) з'ясовано, що облікова політика керівником (Кешелею С.І.) у ревізійному періоді визначена не була. Наказ про облікову політику Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА до ревізії не надано.

При цьому, відповідно до частини 2 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві відноситься до компетенції його власника (власників) або керівника підприємства.

Частиною 5 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV визначено, що підприємство самостійно визначає за погодженням із власником (власниками) або керівником облікову політику підприємства.

Згідно статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п.4 розділу I Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 за № 103/17398, облікова політика — це сукупність принципів, методів і процедур, що використовує підприємство (суб'єктом державного сектору) для складання та подання фінансової звітності.

Згідно з частиною 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе власник (власники) або вповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства й установчих документів.

Стосовно відсутності організації та функціонування внутрішнього контролю, невизначення облікової політики у відділі освіти, не перегляду та не перезатвердження, після проведених реорганізацій в установі, посадових інструкцій працівників, колишнім начальником відділу освіти (до реорганізації - Управління освіти, молоді та спорту Мукачівської РДА) Кешелею С.І. інформації не надано. На надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області запрошення від 12.02.2020 № 13-07-03-16/509-2020, колишній начальник відділу освіти Кешеля С.І., не з'явилася. *Запрошення надіслане Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Кешелі С.І. від 12.02.2020 за № 13-07-03-16/509-2020 в Додатку № 15 до Акта.*

**Відсутність організації та функціонування внутрішнього контролю, передбачення відповідальності за неякісне виконання своїх обов'язків тільки посадовими інструкціями працівників, не дало змоги об'єктивно вивчити керівництву відділу освіти фактичного стану справ в установі, виявлення та попередження тих факторів і умов, які негативно впливають на виконання прийнятих ними рішень і досягнення поставленої паспортами бюджетних програм мети, що призвело до недотримання вимог чинного законодавства, які описані в розділах акта.**

**Отже, прорахунки в системі внутрішнього контролю вплинули на ефективність прийняття управлінських рішень та призвели до зайвих витрат бюджетних коштів, та в кінцевому підсумку вплинули на ступінь досягнення мети і виконання завдань паспортів бюджетних програм.**

Бухгалтерський облік у відділі освіти ведеться у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.09.1999 № 996- XIV, Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінвстерства Фінансів України 31.12.2013 № 1203,

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 за № 161/24938, Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Держказначейства України від 27.07.2000 № 68 (в період її дії до 12.12.2017) та з 12.12.2017 відповідно до «Порядку складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 08.09.2017 № 755, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284.

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Бухгалтерська звітність відображена з наростаючим підсумком і ґрунтується на даних синтетичного та аналітичного обліку.

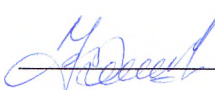

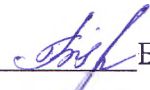
Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акта) не встановлено.

Загалом, внаслідок допущених у відділі освіти порушень, про які зазначено в попередніх розділах акту, до фінансової звітності внесено наступні недостовірні дані:

- допущене порушення зайво нарахованої та виплаченої доплати до рівня мінімальної заробітної плати призвело до завищення касових видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 по КЕКВ 2111 на суму 777665,90 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 170116,99 грн.; по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 2111 на суму 886438,93 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 195016,56 грн.; до завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611010 по КЕКВ 2111 на суму 150616,21 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 33135,57 грн.; по КПКВК 0611020 МБ по КЕКВ 2111 на суму 101811,51 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 22398,83 грн.;

- допущене порушення зайво нарахованої та виплаченої доплати за суміщення посад та доплати за заміну тимчасово відсутніх працівників заступникам директорів з господарської роботи та завідувачам господарства, призвело до завищення касових видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 за КЕКВ 2111 на загальну суму 27494,32 грн. та за КЕКВ 2120 на загальну суму 6048,75 грн.; по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 2111 на суму 210252,74 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 46255,60 грн.; завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611010 за КЕКВ 2111 на загальну суму 39493,77 грн. та за КЕКВ 2120 на загальну суму 8688,63 грн.; по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 2111 на суму 189354,87 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 41658,07 грн.;

- допущені порушення зайво нарахованої заробітної плати працівникам-сумісникам призвели до завищення касових видатків у формах звітів №2 "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 за КЕКВ 2111 на загальну суму 549,38 грн. та за КЕКВ 2120 на загальну

 Іваниця О.В.  Коштура В.В.  Білей І.І.

суму 120,86 грн.; за III квартал 2019 року по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 2111 на суму 227,10 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 49,96 грн.; до завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за 2018 рік по КПКВК МБ 0611010 за КЕКВ 2111 на загальну суму 549,38 грн. та за КЕКВ 2120 на загальну суму 120,86 грн.; за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 2111 на суму 227,10 грн. та по КЕКВ 2120 на суму 49,96 грн.;

-допущене порушення призвело зайвого перерахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працюючим інвалідам призвело до завищення касових видатків у Звіті форми № 2м «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за КЕКВ 2120 за 2017 рік по КПКВК МБ 0611010 на суму 6221,85 грн.; по КПКВК МБ 0611020 за КЕКВ 2120 на суму 22331,39 грн.; у Звіті форми № 2м «Звіт про виконання загального фонду кошторису установи» за КЕКВ 2120 за 2018 рік, по КПКВК МБ 0611020 за КЕКВ 2120 на суму 8123,99 грн. та до завищення касових та фактичних видатків у картках аналітичного обліку касових та фактичних видатків за січень-листопад 2019 року по КПКВК МБ 0611010 на суму 1999,12 грн. по КПКВК 0611020 за КЕКВ 2120 на суму 8698,59 грн.;

-завищено у картках аналітичного обліку фактичні видатки по КПКВК МБ 0611020 за КЕКВ 2230 на загальну суму 173946,86 грн.;

-завищення касових видатків у формі звіту №4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» по КПКВК МБ 0611020 за 2018 рік по КЕКВ 3132 на суму 9943,00 грн. та за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 2383,00 грн. та по КЕКВ 3142 на суму 16573,00 грн.; у формі звіту №4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» по КПКВК МБ 0611010 за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 1900,00 грн.;

-завищено у картках аналітичного обліку фактичні видатки за 2018 рік по КПКВК МБ 0611020 по КЕКВ 3132 на суму 9943,00 грн., за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 2383,00 грн. й по КЕКВ 3142 на суму 16573,00 грн.; по КПКВК МБ 0611010 за III квартал 2019 року по КЕКВ 3132 на суму 1900,00 грн.;

-занижено в обліку та фінансовій звітності первісну вартість основних засобів у рядку 1001 форми звітності «Баланс» станом на 01 жовтня 2019 року на загальну суму 5870274,22 грн.;

-занижено в обліку та фінансовій звітності вартість основних засобів у рядку 1001 форми звітності «Баланс» станом на 1 жовтня 2019 року на загальну суму 15650,00 грн.

Під час ревізії використано всі документи, які були надані посадовими особами відділу освіти Мукачівської РДА для проведення ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності: начальник відділу освіти М.М.Ващенко М.М.Ващенко, головний бухгалтер Л.Т.Дем'янюк Л.Т.Дем'янюк.

З пунктом 40 „Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 №550 (із змінами)

Іваниця О.В. Іваниця О.В. Коштура В.В. Коштура В.В. Білей І.І. Білей І.І.

ознайомлений(а), перший, другий, третій примірники акта, для ознайомлення та підписання «11» березня 2020 року отримав: Масей начальник відділу освіти Мукачівської РДА М.М.Ващенко.

Акт ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності складено на 86-и аркушах.

Заступник начальника відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації

Олесь ІВАНІЦЯ

Головний державний фінансовий інспектор відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації

Віталія КОШТУРА

Головний державний фінансовий інспектор відділу контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації

Іванна БІЛЕЙ

Начальник відділу освіти Мукачівської РДА

Микола ВАЩЕНОК

Головний бухгалтер відділу освіти Мукачівської РДА

Леся ДЕМ'ЯНЮК

Акт ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності відділу освіти Мукачівської РДА підписано «16».03.2020.

Другий примірник акта з додатками одержав «16».03.2020 начальник відділу освіти Мукачівської РДА М.М.Ващенко.

Іваниця О.В. Коштура В.В. Білей І.І.