



Україна
Бережанська міська рада Тернопільської області
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

від 30 травня 2013 року

№ 748

Про результати ревізії Бережанського міського бюджету за період з 01.05.2010 року по 31.03.2013 року та заходи щодо виконання вимог Державної фінансової інспекції в Тернопільській області про усунення порушень, виявлених ревізією

Розглянувши акт ревізії Бережанського міського бюджету за період з 01.05.2010 р. по 31.03.2013 р. від 22.05.2013 року, лист Державної фінансової інспекції в Тернопільській області від 27.05.2013 № 19-08-12-15/3671 «Про усунення порушень, виявлених ревізією Бережанського міського бюджету», з метою посилення фінансової дисципліни, усунення порушень, виявлених під час ревізії, недопущення фінансових порушень в подальшому, керуючись ст.28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», на підставі власних повноважень, виконавчий комітет Бережанської міської ради,

В И Р І Ш И В:

1. Інформацію керуючого справами (секретаря) виконавчого комітету міської ради Тиманського О.С. про результати ревізії Бережанського міського бюджету за період з 01.05.2010 р. по 31.03.2013 р. прийняти до відома.
2. Керівникам міських комунальних підприємств та дошкільних навчальних закладів, головному бухгалтеру централізованої бухгалтерії міської ради:
 - 2.1 Забезпечити неухильне дотримання вимог бюджетного законодавства при здійсненні фінансово-господарських операцій, веденні бухгалтерського обліку і звітності та не допущення порушень фінансово-бюджетної дисципліни на всіх стадіях бюджетного процесу.
 - 2.2 Посилити контроль за витрачанням коштів і збереженням матеріальних цінностей та комунального майна.
3. Головному бухгалтеру централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л.В. до 06.06.2013 року:
 - 3.1 Відобразити в обліку дебіторську заборгованість за не виконані ФО-П _____ ремонтно-будівельні роботи на суму 34414,75 гривень.

- 3.2 Відобразити в обліку дебіторську заборгованість за не виконані ПП «Новий крок» ремонтно-будівельні роботи на суму 12579,00 гривень.
- 3.3 Провести перерахунок та подати в Управління Пенсійного фонду у Бережанському районі уточнену звітність щодо повернення в дохід міського бюджету (зарахування в рахунок майбутніх платежів) зайво нарахованих і сплачених у 2010 році коштів збору до Пенсійного фонду на загальну суму 4337,25 гривень.
4. Прийняти до відома, що у рахунок відшкодування завищеної вартості ремонтно-будівельних робіт, згідно договору від 15.05.2013 р., ПП «Новий крок» з 16 травня 2013 року проводиться капітальний ремонт приміщення пральні ДНЗ «Сонечко» на суму 12579,00 грн., який буде завершено до 15 червня 2013 року.
4. Доручити начальнику юридичного та інформаційно-аналітичного відділу міської ради Загнійній І.В.:
 - 5.1. Направити до 10.06.2013 року претензії:
 - щодо стягнення з суб'єктів господарювання в дохід міського бюджету плату за землю на загальну суму 152578,27 грн., в тому числі: ЗАТ «Українська енергетична група» - 110926,90 грн., ТзОВ «Бігтур» - 31290,00 грн., гр. _____ - 5647,11 грн., гр. _____ - 2980,48 грн., гр. _____ - 1153,00 грн., гр. _____ - 422,38 грн., гр. _____ - 158,40 грн.;
 - щодо стягнення з суб'єктів господарювання в дохід міського бюджету заборгованість по орендній платі за землю на загальну суму 20811,70 гривень, в т.ому числі: ТзОВ «Радана» - 11123,39 грн., МПП «Апіс» - 2844,37 грн., СВК «Україна» - 6843,94 гривень.
 - щодо відшкодування ФО-П _____ міському бюджету 34414,75 грн., шляхом повернення коштів або виконання відповідного обсягу робіт чи надання послуг.
 - 5.2. У встановленому законодавством порядку направити матеріали в суд щодо суб'єктів господарювання, вказаних у п.п. 5.1 п.5 даного рішення, які не виконують у встановлені терміни вимоги претензії міської ради.
 - 5.3. Підготувати до 01.07.2013 року проекти договорів оренди (тимчасові угоди) з суб'єктами господарювання, які безоплатно використовують земельні ділянки.
6. Начальнику земельного відділу міської ради Мартинюк О.О. забезпечити постійний контроль за недопущенням використання земель без правоустановчих документів та дотриманням орендарями термінів реєстрації укладених договорів оренди земельних ділянок.
7. Прийняти до відома, що за допущені порушення законодавства з фінансових питань на головного бухгалтера централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л.В., директора Бережанського МКП «Добробут» Бурдаша А.Є., інженера МКП «Добробут» Ковальчук Л.З., начальника відділу містобудування, архітектури ЖКГ міської ради Халупника З.О., завідуючої ДНЗ «Золотий ключик» Винник М.К., ДНЗ «Ромашка» Череп Г.П., ДНЗ «Сонечко» Лех Г.П., завідуючого народним домом с. Рай Онишка В.С. працівниками державної фінансової інспекції в Тернопільській області складено протоколи про адміністративне правопорушення за ст.164-2 КУпАП.
8. Враховуючи повне відшкодування збитків, завданих міській раді внаслідок завищення вартості ремонтно-будівельних робіт по капітальному ремонту каналізаційної та водопровідної мережі м. Бережани, а також той факт, що директор МКП «Добробут» Бурдаш А.Є., інженер МКП «Добробут»

Ковальчук Л.З. та начальника відділу містобудування, архітектури ЖКГ міської ради Халупник З.О., з вини яких допущено зазначене правопорушення, будуть притягнуті до адміністративної відповідальності за ст. 164-2 КУпАП «Порушення законодавства з фінансових питань», рекомендувати міському голові Музичці В.Я. директора МКП «Добробут» Бурдаша А.Є. та начальника відділу містобудування, архітектури ЖКГ міської ради Халупника З.О. залишити на займаних посадах.

9. Директору міського комунального підприємства «Добробут» Бурдашу А.Є.:
 - 9.1. Забезпечити недопущення в подальшому порушень виявлених під час ревізії.
 - 9.2. Застосувати заходи матеріального чи дисциплінарного стягнення до винних осіб, які допустили фінансові порушення.
10. Начальнику юридичного та інформаційно-аналітичного відділу міської ради Загнійній І.В. спільно із головним бухгалтером централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л.В. до 03.07.2013 року підготувати письмову інформацію про вжиті заходи та стан усунення виявлених ревізією порушень.
11. Контроль за виконанням даного рішення доручити керуючому справами (секретарю) виконавчого комітету міської ради Тиманському О.С.

В.о. міського голови

І.В. ГУЛЬ

Інформація
про результати ревізії Бережанського міського бюджету
за період з 01.05.2010 р. по 31.03.2013 р. від 22.05.2013 року

Державною фінансовою інспекцією в Тернопільській області проведено планову ревізію Бережанського міського бюджету за період з 01.05.2010 року по 31.03.2013 року.

Загальна сума бюджетних коштів, головним розпорядником яких визначено Бережанську міську раду у періоді, що підлягав ревізії становить 20128914,56 грн., з них із загального фонду міського бюджету 19935271,84 грн., спеціального фонду – 193642,72 гривень.

За результатами ревізії встановлено фінансових порушень на загальну суму **270301,41 грн.**, із них – недоотримання фінансових ресурсів в сумі **189220,50 грн.**; - порушення що призвели до матеріальної шкоди (збитків) в сумі **81080,91 грн.**

Так, під час проведення ревізії з ініціативи Державної фінансової інспекції в Тернопільській області розпорядженням міського голови від 16.04.2013 № 56 створено комісію для обстеження земель, що знаходяться на території м. Бережани на предмет їх фактичного використання.

На виконання вказаного доручення комісією проведено обстеження земельних ділянок в межах міста на предмет їх фактичного використання, якими встановлено, що 14 суб'єктами господарювання, яким надано дозвіл на виготовлення проекту землеустрою, без укладання договорів оренди чи на будь-яких інших умовах, безоплатно використовується 5,57 га земель під господарськими будівлями, що є їх власністю, що є порушенням пп. а, в, д п. 1 ст. 96 та ч. 1 ст. 206 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (із змінами), в частині того що землекористувачі зобов'язані сплачувати плату за користування землею, надавати відповідним органам виконавчої влади та органам місцевого самоврядування дані про стан і використання земель та інших природних ресурсів у порядку, встановленому законом.

Таким чином, в результаті безоплатного використання земельних ділянок міським бюджетом протягом 2010-2013 років недоотримано коштів на загальну суму **168408,80 грн.**, чим завдано йому збитки на вказану суму.

В ході ревізії порушення усунуто частково, до міського бюджету поступило плати за землю на суму **16094,94 гривень.**

Порушення допущено з вини суб'єктів господарювання, які фактично користувалися земельними ділянками без права власності та відповідних договорів оренди та які відповідно до пп. д п. 1 ст. 96 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III зобов'язані своєчасно надавати відповідним органам виконавчої влади та органам місцевого самоврядування дані про стан і використання земель; з вини посадових осіб міської ради, якими вживалось недостатньо заходів щодо забезпечення надходжень до міського бюджету сум плати за землю, в тому числі шляхом проведення претензійно-позовної роботи.

Також, встановлено, рядом суб'єктів господарювання, які використовують земельні ділянки при діючих договорах оренди землі, не сплачується в дохід міського бюджету орендна плата за їх використання.

Так, відповідно до інформації, отриманої на запит Державної фінансової інспекції в Тернопільській області від Бережанської міжрайонної державної податкової інспекції в Тернопільській області, станом на 01.04.2013 мала місце заборгованість по орендній платі за землю на загальну суму 20811,70 грн., в тому числі: ТзОВ «Радана» – 11123,39 грн., МПП «Апіс» – 2844,37 грн., СВК «Україна» – 6843,94 грн. Така заборгованість мала місце і станом на 01.01.2013.

Відповідно до укладених договорів орендна плата вноситься щоквартально до 1 числа кожного кварталу.

Таким чином, в порушення умов укладених договорів, ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами), в частині завершення термінів оплати, зазначеними суб'єктами господарювання не перераховано до Бережанського міського бюджету кошти на загальну суму **20811,70 грн.**, чим завдано йому збитки на вказану суму.

Порушення допущено з вини наведених вище суб'єктів господарювання, якими не сплачено орендну плату та з сторони посадових осіб міської ради, якими не вжито достатніх заходів щодо забезпечення надходжень орендної плати в тому числі шляхом розірвання укладених договорів оренди за рішенням суду, що передбачено умовами укладених договорів.

З метою з'ясування причин несплати орендної плати міською радою з ініціативи Держфінінспекції в Тернопільській області 23.04.2013 зазначеним суб'єктам господарювання направлено листи-запрошення для надання пояснень, які у свою чергу не з'явилися.

На дату завершення ревізії порушення не усунуто.

Ревізією правильності нарахування та повноти сплати зборів до Пенсійного фонду встановлено, що в 2010 році в порушення п. 2 Переліку видів оплати праці та інших виплат, на які не нараховується збір на обов'язкове державне пенсійне страхування та які не враховуються при обчисленні середньомісячної заробітної плати для призначення пенсій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.05.1998 № 697 (із змінами), працівникам при звільненні з роботи на суми компенсацій за невикористані щорічні (основні та додаткові) відпустки нараховано та сплачено зборів до Пенсійного фонду на загальну суму **4337,25 гривень.**

Внаслідок допущеного порушення Бережанській міській раді завдано збитків на вказану суму.

Порушення допущено з вини головного бухгалтера централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л. В., яка пояснила, що таке порушення допущено помилково. Порушення не усунуто.

Станом на 01.01.2011 відповідно до звітів Бережанської міської ради про заборгованість бюджетних установ форми № 7м по КФК 070101 «Дошкільні заклади освіти» КЕКВ 1120 «Нарахування на заробітну плату» зареєстровано кредиторську заборгованість на суму **7277,99 грн.** По КЕКВ 1111 «Заробітна плата» кредиторська заборгованість відсутня, в зв'язку з оплатою таких листків тимчасової непрацездатності за рахунок фонду міської ради.

Вказані кошти, які повернуті ФССЗТВП протягом січня-березня 2011 року на рахунок міської ради, як відшкодування матеріального забезпечення застрахованих осіб (по листках тимчасової непрацездатності) попереднього бюджетного періоду, в порушення п. 3.2 Інструкції з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 26.12.2003 № 242 (із змінами), не перераховано в дохід міського бюджету, а спрямовано в подальшому на розрахунки з ФССЗТВП по сплаті єдиного внеску та оплаті працівникам листків тимчасової непрацездатності.

Аналогічно, станом на 01.01.2013 відповідно до звітів Бережанської міської ради про заборгованість бюджетних установ форми № 7м по КФК 070101 «Дошкільні заклади освіти» КЕКВ 1120 «Нарахування на заробітну плату» зареєстровано кредиторську заборгованість на суму 4384,27 грн. По КЕКВ 1111 «Заробітна плата» кредиторська заборгованість відсутня, в зв'язку з оплатою таких листків тимчасової непрацездатності за рахунок фонду міської ради.

В січні 2013 року відповідно до заявки Бережанської міської ради від 14.12.2012 № 187 повернуті ФССЗТВП кошти в сумі **4384,27 грн.** як відшкодування матеріального забезпечення застрахованих осіб (по листках тимчасової непрацездатності) попереднього бюджетного періоду в порушення п. 3.2 Інструкції з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 26.12.2003 № 242, не перераховано в дохід міського бюджету.

Внаслідок допущеного порушення Бережанським міським бюджетом недоотримано доходів на загальну суму **11662,26 грн.**, чим завдано йому збитки на вказану суму.

Порушення допущено з вини головного бухгалтера централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л. В., яка пояснила, що таке порушення допущено помилково.

В ході ревізії порушення усунуті повністю шляхом перерахування коштів в дохід міського бюджету.

Ревізією правильності використання коштів на оплату актів приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт по капітальному ремонту каналізаційних та водопровідних мереж міста Бережани, проведених МКП «Добробут» встановлено, що для розрахунку розміру кошторисного прибутку використовувався усереднений показник 7,76, а для розрахунку розміру адміністративних витрат – усереднений показник понад 1,23.

Відповідно до п. 3.1.18.2 (п. 14 додатку 12) та п. 3.1.18.4 (п. 4 додатку 13) Правил визначення вартості будівництва ДБН Д. 1.1-1-2000, затверджених наказом Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 27.08.2000 № 174 (із змінами, внесеними наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 19.03.2009 № 114 та від 12.05.2011 № 50) при виконанні зазначених видів робіт для визначення розміру кошторисного прибутку застосовується усереднений показник – 2,84, для

визначення розміру адміністративних витрат застосовується усереднений показник – 1,23 в розрахунку на 1 люд.-год. загальної кошторисної трудомісткості будівельно-монтажних робіт.

В зв'язку з вищенаведеним, в порушення вимог Правил визначення вартості будівництва ДБН Д. 1.1-1-2000, відповідно до проведеного перерахунку, в актах приймання виконаних робіт МКП «Добробут» завищено вартість кошторисного прибутку та адміністративних витрат на загальну суму **8087,65 грн.** (в тому числі ПДВ 1347,94 грн.): за 2011 рік – 2733,12 грн, за 2012 рік – 5354,53 гривень.

Внаслідок допущеного порушення Бережанській міській раді завдано збитки на вказану суму.

Акти приймання виконаних робіт складено інженером МКП «Добробут» Ковальчук Лілію Зіновіївною, підписано директором МКП «Добробут» Бурдашом А. Є. та начальником відділу містобудування, архітектури та ЖКГ Бережанської міської ради Халупником З. О., з вини яких і допущено зазначене порушення.

У своєму поясненні директором МКП «Добробут» зазначено наступне: «Акти виконаних робіт склалися інженером МКП «Добробут» Ковальчук Л. З. Акти виконаних робіт підписані мною у зв'язку із незнанням коефіцієнтів, які необхідно застосовувати для визначення прибутку та адміністративних витрат».

У своєму поясненні інженером МКП «Добробут» Ковальчук Л. З. зазначено наступне: «Акти виконаних робіт по капітальному ремонту водопровідних та каналізаційних мереж складені мною. В зв'язку із збоєм програмного забезпечення по складанню актів виконаних робіт виникли факти завищення кошторисного прибутку та адмінвитрат».

На дату завершення ревізії порушення усунуто в повному обсязі, кошти в сумі 8087,65 грн. перераховано в дохід міського бюджету.

В 2010 році між Бережанською міською радою та фізичною особою - підприємцем Павлів Є. М. укладено договір від 21.07.2010 № 240 на виконання робіт по реконструкції площі Ринок в м. Бережани.

Вартість робіт згідно з договором визначено в сумі 150000,00 гривень.

Протягом жовтня 2010 року фізичною особою - підприємцем Павлів Є. М. виконано робіт по реконструкції площі Ринок (улаштування покриттів з дрібнорозмірних фігурних елементів брукування та установа бетонних поребриків на щебеневу основу) відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт на загальну суму 148469,91 грн. (акти за жовтень 2010 року № 1 на суму 129898,00 грн. та № 2 на суму 18571,91 грн.), за що отримано від Бережанської міської ради кошти в повному обсязі.

Проведеною перевіркою встановлено, що в актах приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2010 року № 1 та № 2 враховано суми ПДВ відповідно 21650,00 грн. та 3095,32 грн., коли фізична особа - підприємець Павлів Є. М. являється платником єдиного податку, що у свою чергу підтверджено інформацією, отриманою на запит Державної фінансової

інспекції в Тернопільській області від Бережанської міжрайонної державної податкової інспекції Тернопільської області ДПС України.

Внаслідок допущеного порушення в загаданих актах приймання виконаних будівельних робіт завищено вартість таких робіт на суму 24745,32 гривень.

Для перевірки будь-яких документів, що б підтверджували вартість матеріалів, використаних на реконструкцію, розрахунку загальноновиробничих витрат не представлено.

Також, з сторони фізичної особи - підприємця Павлів Є. М. не представлено документів, що б підтверджували наявність управлінського персоналу (бухгалтера, інженера тощо), сплату внесків до Пенсійного фонду тощо, що у свою чергу мало б бути підставою для розрахунку загальноновиробничих витрат.

Так, в акті приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2010 року № 1 сума загальноновиробничих витрат становить 17976,00 грн., в акті № 2 – 2497,00 гривень.

Проведеним в ході зустрічної звірки розрахунком встановлено завищення загальноновиробничих витрат по акту № 1 на суму 8587,67 грн. та по акту № 2 – 1081,76 грн., внаслідок завищення витрат по I та III блоку загальноновиробничих витрат та несплати внесків до Пенсійного фонду. Внаслідок вищенаведеного по акту № 1 за жовтень 2010 року завищено вартість робіт на суму 30237,67 грн. (21650,00 грн. – ПДВ, 8587,67 грн. – загальноновиробничі витрати), по акту № 2 за жовтень 2010 року – 4177,08 грн. (3095,32 грн. – ПДВ, 1081,76 грн. – загальноновиробничі витрати).

Внаслідок допущених порушень Бережанській міській раді завдано збитки на загальну суму **34414,75 гривень**. Порушення не усунуто.

Порушення допущено з вини фізичної особи - підприємця Павлів Є. М., колишнього першого заступника міського голови Соленка В. І., якими складено та підписано зазначені акти приймання виконаних робіт.

Перевіркою правильності визначення вартості виконаних робіт ПП «Новий крок» встановлено, що внаслідок застосування у складі робіт невірних розцінок р12-49-7 та р12-49-8, тоді як слід було застосувати р12-49-5 (поліпшене фарбування водоемульсійними сумішами стін по конструкціях підготовлених під фарбування) та розцінки р12-49-6 (поліпшене фарбування водоемульсійними сумішами стель по конструкціях підготовлених під фарбування), чим порушено п.п.3.1.10.2, 3.3.10.1 ДБН Д.1.1-1-2000, завищено вартість трудових ресурсів, адміністративних витрат, загальноновиробничих витрат та кошторисного прибутку в окремих актах виконаних робіт на загальну суму **22579,0** гривень.

Внаслідок допущеного порушення Бережанській міській раді завдано збитків на суму 22579,00 гривень.

Порушення допущено з вини ПП «Новий крок» (директор Старко Михайло Іванович) та осіб, які підписали такі акти приймання виконаних робіт,

а саме: завідувача ДНЗ «Ромашка» Череп Галини Петрівни, завідувача ДНЗ «Золотий ключик» Винник Марії Костянтинівни, завідувача ДНЗ «Сонечко» Лех Галини Михайлівни, колишнього завідувача НД с. Лісники Онишка Василя Степановича, які у своїх поясненнях зазначили, що акти приймання виконаних робіт підписані із завищеною вартістю внаслідок незнання відповідних кошторисних нормативів при визначенні вартості тих чи інших виконаних робіт.

На дату завершення ревізії порушення усунуто частково, кошти в сумі 10000,00 грн. перераховано ПП «Новий крок» в дохід міського бюджету.

Ревізією інших питань порушень не встановлено.

Всього в ході ревізії усунуто фінансових порушень на суму **45844,85** грн., в т.ч. відшкодовано збитків на суму **29749,91** грн., забезпечено надходжень донарахованих платежів в сумі **16094,94** гривень.

Також, з метою відшкодування збитків, завданих міському бюджету ПП «Новий крок» внаслідок завищеної вартості ремонтно-будівельних робіт, 15 травня 2013 р. між міською радою та ПП «Новий крок» укладено на виконання підрядних робіт з капітального ремонту приміщень пральні ДНЗ «Сонечко» на суму 12579 грн., який буде завершено до 15 червня 2013 року.

За результатами ревізії за допущені порушення законодавства з фінансових питань на головного бухгалтера централізованої бухгалтерії міської ради Банах Л.В., директора Бережанського МКП «Добробут» Бурдаша А.Є., інженера МКП «Добробут» Ковальчук Л.З., начальника відділу містобудування, архітектури ЖКГ міської ради Халупника З.О., завідуючої ДНЗ «Золотий ключик» Винник М.К., ДНЗ «Ромашка» Череп Г.П., ДНЗ «Сонечко» Лех Г.П., завідуючого народним домом с. Рай Онишка В.С. працівниками державної фінансової інспекції в Тернопільській області складено протоколи про адміністративне правопорушення за ст.164-2 КУпАП.

**Керуючий справами (секретар)
Виконавчого комітету міської ради**

О.С. Тиманський