



Прокуратура України
ПРОКУРАТУРА МИКОЛАЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

54030, м. Миколаїв, вул. Спаська, 28

тел.факс: 47-12-44

11.06.2014 № 07/1-1506 вих-14
на № _____ від _____

Голові Миколаївської обласної
державної адміністрації
Романчуку М.П.

І Н Ф О Р М А Ц І Я
про стан законності у бюджетній сфері та вжиті
органами прокуратури області заходи до її зміцнення
(відповідно до статті 6 Закону України «Про прокуратуру»)

Шановний Миколо Павловичу!

Сьогодні одним з найважливіших у державі є питання додержання вимог бюджетного законодавства. Колишнім Урядом країни не забезпечено першочергового завдання – здійснення ефективної бюджетної політики, що стало головною причиною складної фінансової ситуації. На жаль, не стала винятком і Миколаївська область.

Дефіцит бюджету на цей рік в області становить **36,9 млн. грн.** На фінансування виконання місцевих (регіональних) програм заплановано **33 млн. грн. (1%)**, але у першому кварталі профінансовано лише **2,9 млн. грн.**, це - 0,1 % від дохідної частини бюджету.

Незаконне розпорядження бюджетними коштами у власних інтересах мало місце перш за все на рівні органів влади області.

Установлено зловживання службовим становищем з боку колишнього голови обласної ради, яка сприяла звільненню від повернення коштів фінансової підтримки у сумі **4,7 млн. грн.** підприємств, у тому числі засноване її родичами. Досудове розслідування за ч. 2 ст. 364, ч.2 ст. 367 КК України здійснюється СУ УМВС області.

Посадові особи органів контролю замість належного виконання покладених на них чинним законодавством завдань вдаються до вчинення кримінально караних порушень.

За результатами перевірок додержання бюджетного законодавства виявлено кримінальні правопорушення в діях службових осіб Інспекції

державного архітектурно-будівельного контролю у Миколаївській області; Державної фітосанітарної інспекції Миколаївської області, Головного управління Міндоходів у Миколаївській області, територіальних підрозділів санітарно-епідеміологічного контролю та інших.

Так, прокуратурою області розпочато два кримінальних провадження стосовно посадових осіб органів доходів і зборів, через службову недбалість яких державі заподіяно збитків на суму **майже 32 млн. грн.**

Замість виявлення корупційних схем ухилення від сплати податків посадовці органу контролю створили **конвертаційний** центр, до складу якого входило понад 50 підприємств з ознаками фіктивності, річний обіг грошових коштів по них тільки за 2013 рік складає більше півмільярда гривень.

Численні порушення бюджетного законодавства, у тому числі кримінального характеру, **допускаються розпорядниками бюджетних коштів**, якими у поточному році закуплено товарів, робіт, послуг на майже **260 млн. грн.**

Кримінальні розслідування розпочато за фактами зловживань та підроблення документів службовими особами управлінь житлово-комунального господарства, капітального будівництва, освіти державних адміністрацій, державних підприємств.

Так, **управлінням капітального будівництва Миколаївської обласної державної адміністрації** у жовтні минулого року укладено договір з ТОВ «ПМК-226» щодо очищення річки Синюхи для постачання питної води у місті Первомайськ на загальну суму **17 млн. грн.** Однак службові особи вказаного товариства при складанні у листопаді–грудні документів про виконання будівельних робіт умисно з метою привласнення коштів зависили їх вартість на загальну суму **533,5 тис. грн.**

Прокуратурою області 06.03.2014 розпочато кримінальне провадження за **ч. 5 ст. 191 КК України**, у якому триває судово-бухгалтерська експертиза.

Управлінням капітального будівництва за неналежне виконання договорів підряду до суб'єктів господарювання не застосувались штрафні санкції та пеня на загальну суму **понад півмільйона гривень.**

За результатом перевірки внесено **подання**, пред'явлено 7 позовних заяв про розірвання договорів, до відповідальності притягнуто 5 посадових осіб та **попереджено** незаконне витрачання бюджетних коштів на суму **понад 15 млн. грн.**

Прокурором міста Миколаєва зареєстровано кримінальне провадження за ч.5 ст. 191 КК України відносно посадових осіб Управління капітального будівництва Миколаївської обласної державної адміністрації, якими шляхом завищення вартості матеріалів для виготовлення оглядових вітрин для музею привласнено 550,8 тис. грн., **виділених з бюджету на реконструкцію «Старофлотських казарм».**

Службові особи ТОВ «Антарес-Буд», зловживаючи своїм службовим становищем, з метою заволодіння коштами міського бюджету у розмірі 954,1 тис. грн., уклали договори субпідряду на виконання робіт із капітального

ремонті об'єктів житлово-комунального призначення (ремонт покрівлі) та внесли завідомо неправдиві відомості до первинних бухгалтерських документів щодо наявності господарських відносин з ТОВ «Будівництво Укр-М» та ТОВ «Промстройпроект». За результатом перевірки прокурором Ленінського району міста Миколаєва 27.05.2014 розпочато кримінальне провадження за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч.2 ст. 205, ч.5 ст. 191, ч.2 ст. 366 КК України. Досудове розслідування у провадженнях триває.

Непоодинокими залишаються факти розкрадання бюджетних коштів під час виконання будівельних робіт закладів освіти. Так, розпочаті кримінальні провадження за фактами завищення вартості будівельних робіт при здійсненні капітального ремонту будівлі гімназії (Братський район) та привласнення МПП «Новатор» 72 тис. грн. бюджетних коштів та привласнення будівельних матеріалів для поточного ремонту покрівлі виробничої майстерні Снігурівського професійного ліцею на суму 48 тис. грн. Досудове розслідування триває.

Допущено непоодинокі порушення чинного законодавства **при виконанні цільових програм.**

Виявлено кримінальне правопорушення під час використання державних коштів на підтримку індивідуального житлового будівництва на селі. Зокрема, перевіркою встановлено, що посадові особи Спеціалізованої кредитно-фінансової господарської організації «Миколаївський обласний фонд підтримки індивідуального житлового будівництва на селі», зловживаючи своїм службовим становищем, всупереч інтересам служби, діючи в інтересах третіх осіб, не забезпечили контроль за використанням позичальниками бюджетних коштів, внаслідок чого заподіяно шкоду у вигляді зайвого витрачання бюджетних коштів на загальну суму **189,8 тис.грн.**

З метою відшкодування заподіяних збитків прокурором Кривоозерського району пред'явлено позов про дострокове розірвання договору та стягнення штрафу у сумі 132 тис. грн. Крім того, 30.05.2014 скеровано до суду обвинувальний акт про вчинення кримінальних правопорушень, передбачених ч.1 ст. 190, ч.1,3 ст. 358 КК України, стосовно Вихватюк І.А., яка внесла завідомо неправдиві відомості до акта обстеження будівельного майданчика, внаслідок чого незаконно отримала від Фонду підтримки індивідуального житлового будівництва на селі та привласнила 50 тис. грн.

Виявлено кримінальне правопорушення при забезпеченні технічними та іншими засобами **реабілітації осіб з інвалідністю** у межах виконання бюджетної програми «Заходи із соціальної, трудової та професійної реабілітації інвалідів».

Установлено, що службові особи ТОВ «Олбер Медикал», які не є виробником крісел колісних, діючи за попередньою змовою зі службовими особами ПО «Укрпротез», всупереч умовам договору, без складання калькуляції по кожній моделі виданого технічного засобу реабілітації, здійснили поставку крісел колісних за граничною ціною, визначеною специфікацією, без урахування собівартості продукції та нормативу рентабельності (визначеного наказом Міністерства соціальної політики України

від 05.04.2012 № 196), внаслідок чого неправомірно заволоділи ввіреними ПО «Укрпротез» бюджетними коштами Фонду соціального захисту інвалідів у великих розмірах у сумі **147,5 тис.грн.**

У зв'язку з викладеним прокуратурою області 30.05.2014 до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено відомості про кримінальне правопорушення, передбачене ч. 2 ст. 366, ч. 4 ст. 191 КК України.

За результатами перевірки виконання місцевих (регіональних) програм прокурором Баштанського району встановлено порушення в діяльності КП «Міськводоканал», посадовими особами якого неналежним чином виконувались положення районної Програми забезпечення населення міста Баштанка якісною питною водою на період 2005–2020 років, що призвело до нанесення збитків державі в сумі 35 тис. грн. Прокуратурою району до КП «Міськводоканал» внесено подання, яке задоволено, до бюджету перераховано 35 тис. грн.

На виконання подання прокуратури області ПАТ «Миколаївобленерго» відшкодувало до Державного бюджету частину прибутку (доходу) від господарської діяльності **в сумі 593 тис.грн.**

При здійсненні процедур закупівель розпорядниками бюджетних коштів порушуються принципи ефективності їх використання.

Проводиться експертне дослідження у кримінальному провадженні, розпочатому прокурором Центрального району міста за фактом службової недбалості посадових осіб комітету з конкурсних торгів адміністрації району, якими при закупівлі у 2013 році за державні кошти послуг із санітарного очищення вулиць на суму 15 млн. грн. не відхилено пропозицію ТОВ «Юждорсервіс», яке до виконання цих робіт безпідставно залучила сторонню організацію.

Прокурорські перевірки засвідчили системний характер **завищення закупівельних цін, участі у торгах пов'язаних осіб**, підроблення документів з метою доступу до державних фінансів тощо.

Факти розкрадання коштів бюджету мали місце під час виконання будівельних робіт навчальних та дошкільних закладів, **при закупівлі продуктів харчування для дітей**, при розпорядженні та використанні коштів, виділених на природоохоронні заходи.

Зокрема, комітетом з конкурсних торгів управління освіти Южноукраїнської міської ради акцентовані пропозиції учасника – ТОВ «М'ясницький двір», яким зазначено ціни вище середньоринкових. Наприклад, на 1,7 грн. завищено ціну 1 літра молока, на 6 грн. - 1 кг масла вершкового. За втручання прокурора міста Южноукраїнська попереджено незаконне використання бюджетних коштів на суму 62,8 тис. грн.

Мають місце **факти акцептування комітетами конкурсних торгів пропозицій учасників, які не відповідали документації конкурсних торгів**, чим створювались умови для неефективного використання бюджетних коштів.

Так, на виконання подання прокурора Кривоозерського району відмінено торги, проведені Кривоозерським професійним аграрним ліцеєм та відділом освіти райдержадміністрації, якими безпідставно обрано переможцями

учасників, чиї пропозиції не відповідали документації, чим попереджено незаконне витрачання бюджетних коштів **на майже 2 млн. грн.**

На невідповідність акцептованих пропозицій учасників документації з конкурсних торгів реагували прокурори Заводського та Ленінського районів м. Миколаєва, Веселинівського, Казанківського районів, Первомайський та Вознесенський міжрайонні.

Порушення законодавства встановлено здебільшого **під час виконання договорів про закупівлю** через відсутність з боку посадових осіб розпорядників бюджетних коштів контролю за станом їх виконання.

24.04.2014 прокурором Заводського району міста розпочато кримінальне провадження за ч.5 ст. 191, ч.2 ст. 366 КК України відносно службових осіб ТОВ «Фірма «Светар-ТВ», які внесли до актів приймання виконаних робіт з капітального ремонту дитячого садка № 143 недостовірні дані про вартість робіт, проведених ТОВ «Проектбудмонтаж-М». Фактично роботи цим товариством на даному об'єкті не виконувались, у результаті чого привласнено державні кошти в сумі 2,3 млн.грн.

У квітні виявлено факт зловживання з боку посадових осіб відокремленого підрозділу «ЮУ АЕС» шляхом включення до документів про виконання робіт та оплати добових витрат на відрядження у завищеному розмірі, унаслідок чого державі завдано збитків у сумі 1, 6 млн. грн. Досудове розслідування за ч.2 ст. 364, ч.2 ст. 366 КК України триває.

Аналогічні факти встановлені при виконанні будівельних робіт з реконструкції приміщень сімейних амбулаторій комунального закладу «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 1» ТОВ «Антарес-Буд», яким привласнено бюджетних коштів **близько мільйона гривень**, досудове розслідування триває.

За результатами перевірок додержання законодавства про здійснення державних закупівель **у сфері транспорту** з метою **попередження** незаконного витрачання бюджетних коштів **у сумі 13 млн. грн.**, прокуратурою області 10.04.2014 начальнику Служби автомобільних доріг у Миколаївській області внесено подання про усунення порушень законодавства шляхом відміни торгів, яке задоволено.

Зокрема, під час процедури закупівлі безпідставно відхилено економічно вигідну пропозицію, крім того, обстеженням ділянки автомобільної дороги державного значення із залученням фахівців встановлено, що вона взагалі не потребує будь-якого ремонту.

На судовому розгляді з грудня минулого року перебувають кримінальні провадження, розпочаті у минулому році за фактами завищення обсягів виконаних робіт з ремонту доріг державного значення за ч. 2 ст. 364, ч.1 статті 366 КК України, внаслідок чого державному бюджету завдано збитків на загальну суму **6,4 млн. грн.**, з метою стягнення яких заявлено позови.

Усього з початку поточного року прокурорами за результатами виявлених порушень законів **розпочато 40 кримінальних проваджень**, кожне четверте з яких скеровано до суду.

Водночас на залишку органів внутрішніх справ перебуває 33 кримінальні провадження, з них: 16 проваджень досудове розслідування у яких триває понад 2 місяці, що пов'язано з тривалим проведенням експертиз, допитом великої кількості свідків, потерпілих, аналізом фінансово-бухгалтерської документації, а також відсутністю фінансово-бухгалтерської документації.

Також причиною тривалого розслідування кримінальних проваджень указаної категорії є бездіяльність окремих слідчих органів внутрішніх справ області, якими не забезпечено належне здійснення досудового розслідування кримінальних проваджень, у зв'язку з чим міськрайпрокурорами **внесено 17 документів реагування** та ініційовано притягнення слідчих до дисциплінарної відповідальності.

За втручання прокурорів до різних видів відповідальності притягнуто більше **126 посадовців** органів державної влади та місцевого самоврядування, кожен четвертий – органу контролю.

До бюджету відшкодовано майже **3 млн. гривень** та попереджено незаконне витрачання бюджетних коштів на **34 млн. грн.** Представницькими засобами стягнуто **6 млн. грн.**, до бюджету уже надійшло майже півмільйона гривень.

Органами прокуратури області **переорієнтовано** роботу на проведення перевірок у діяльності органів виконавчої влади щодо повноти здійснення ними контролю у бюджетній сфері та при здійсненні державних закупівель.

Проведені органами прокуратури області перевірки у **діяльності місцевих фінансових органів** засвідчили поширеність порушень бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу та неефективність здійснення ними функцій контролю, заходи впливу у разі порушення бюджетного законодавства за власною ініціативою фінансовими органами не вживаються. На вимогу прокурорів до дисциплінарної відповідальності притягнуто 12 посадовців фінансових органів.

Не сприяли оперативному усуненню порушень у бюджетній сфері прорахунки в організації роботи органів фінансового контролю.

Органами **Державної фінансової інспекції в Миколаївській області** допущено численні випадки неякісного проведення інспектування, безпідставне визначення фінансових порушень. Збитки у сфері державних закупівель у поточному році взагалі не встановлювались.

За результатами моніторингу попереджено незаконне використання державних коштів (відмінено конкурсні торги) на загальну суму **18,3 млн. грн.** **Для порівняння:** за прокурорського реагування шляхом відміни торгів та розірвання договорів попереджено незаконне витрачання бюджетних коштів на суму понад **34 млн. грн.**

Мають місце випадки незаконного відновлення операцій з бюджетними коштами при відсутності фактів усунення порушень.

Установлені випадки **неналежного здійснення органами казначейства контролю** за відповідністю укладених договорів вимогам чинного законодавства, що створює умови неефективного витрачання розпорядниками і одержувачами бюджетних коштів, що не залишено без

реагування прокурорів Єланецького, Березнегуватського, Казанківського, Березанського, Веселинівського районів та апарату прокуратури області.

Суттєво не сприяє повноті наповнення бюджету та виконанню бюджетних програм **діяльність органів доходів і зборів**, якими не забезпечено належного контролю за своєчасністю та повнотою сплати податків та зборів. Як наслідок, податковий борг з початку року збільшився у два рази та перевищує 500 млн. грн.

На вимогу прокурорів за бездіяльність щодо стягнення боргу до відповідальності притягнуто **30 посадових осіб** органу контролю, якими вжито заходів до стягнення **майже 8 млн. грн.**

З метою захисту інтересів держави протягом **поточного року** органами прокуратури області **пред'явлено позови** про стягнення до бюджету **4,5 млн. грн.**, з них у сфері оподаткування – 1,3 млн. грн., у сфері охорони навколишнього природного середовища на загальну суму 1,6 млн. грн.

Прокурором міста Южноукраїнська за результатами перевірки пред'явлено позов про визнання недійсними результатів торгів та договору, укладеного між ДП «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» в особі ВП «Южно-Українська АЕС» та ПАТ «НВП «Радій» про закупівлю робіт з модернізації СГТУ **вартістю 11,6 млн. грн.** У зв'язку з повним виконанням умов договору під час розгляду справи в суді прокурор відмовився від позову в частині визнання недійсним на майбутнє договору.

*У травні поточного року до господарського суду Миколаївської області пред'явлено позовну заяву до відокремленого підрозділу «Южно-Українська атомна електростанція» Державного підприємства «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» та приватного підприємства «Южноукраїнський комбінат харчування» про визнання недійсним результатів торгів про проведення закупівлі послуг їдалень та визнання недійсним на майбутнє договору про закупівлю вказаних послуг **на 18 млн. грн.** (сума, на яку на теперішній час не надано послуги).*

За поточний рік судами на користь бюджету за позовами прокурорів **стягнуто 5,8 млн. грн.**, у тому числі у сфері оподаткування – 1,2 млн. грн. Зокрема, прокурором Ленінського району міста Миколаєва за результатами перевірки податкового органу пред'явлено позовну заяву про стягнення з ТОВ «Південний тандем» податкового боргу з податку на додану вартість у сумі **309 тис. грн.**, який 31.03.2014 судом розглянуто та задоволено.

*Також задоволено позов прокурора Миколаївського району про стягнення на користь Очаківської ОДПІ Головного управління Міндоходів у Миколаївській області з КП «Миколаївкомунтранс» екологічного податку у розмірі **371 тис. грн.***

Упродовж I кварталу поточного року **набрали законної сили** судові рішення зазначеної категорії на суму 439 тис. грн., реально виконано з урахуванням судових рішень минулих років на суму **506 тис. грн.**, тобто понад 100 %. Однією з основних причин зазначеного стану виконання судових рішень, постановлених за позовами прокурорів про стягнення коштів до

бюджету, є неплатоспроможність боржників, у тому числі державних підприємств, відсутності майна, перебування майна під заставою, банкрутство боржників – юридичних осіб.

За результатами проведених у поточному році перевірок додержання вимог законодавства з питань виконання судових рішень у діяльності органів державної виконавчої служби та стягувачів органами прокуратури області внесено **16 документів реагування**, кримінальні правопорушення не виявлялись.

З повагою

Прокурор області



Р. Забарчук