



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

Конфіденційно

ЗВІТ
про фактичні результати
щодо виконання узгоджених процедур з перевірки
фінансової діяльності
Департаменту капітального будівництва
Дніпропетровської обласної державної адміністрації
за період з 01.01.2018 р. по 30.06.2019 р.

Адресат: керівництво Департаменту капітального будівництва
Дніпропетровської обласної державної адміністрації

ЗМІСТ

Вступ.....	3
Загальні відомості	4
АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА:	5
1. Здійснення аналізу руху грошових потоків по структурному підрозділу.....	16
2. Виявлення фінансових операцій із прямими та потенційними ризиками в розрізі контрагентів.....	20
3. Здійснення аналізу фінансування об'єктів незавершеного будівництва.....	26
4. Здійснення аналізу виконання договорів будівництва та реконструкції закладів охорони здоров'я	28
5. Виявлення ризиків при укладенні та виконанні договорів підряду	40
6. Надання рекомендацій щодо усунення невідповідностей в правоустановчих документах.....	21
7. Аналіз використання прав власності на нерухоме майно.....	30
8. Аналіз ведення договірної роботи.....	35
9. Аналіз ведення претензійної та позовної роботи.....	49
Висновок	54

ВСТУП

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» (Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3532 від 27.01.2005 р.) виконані узгоджені процедури відповідно до умов Договору про надання аудиторських послуг від 10.10.2019 р. та умов Додаткової Угоди № 1 до Договору про надання аудиторських послуг від 29.10.2019 р. та здійснено перевірку окремих питань фінансової діяльності Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (далі Департамент) згідно Додатків до Договору про надання аудиторських послуг за період з 01.01.2018 р. по 31.06.2019 р.

Наше завдання виконано згідно з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики, що прийняті в Україні в якості національних, зокрема Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» (далі – МССП 4400), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Узгоджені процедури виконано винятково з метою надання замовнику результатів виконаних процедур для зменшення інформаційної невизначеності щодо предмету виконаних процедур.

Проведені процедури узгоджені із замовником послуг та сплановані в обсязі, достатньому для ефективного виконання процедур.

В процесі виконання завдання аудиторами були застосовані наступні аудиторські процедури:

- аналіз руху грошових потоків по структурному підрозділу;
- виявлення фінансових операцій із прямими та потенційними ризиками в розрізі контрагентів;
- аналіз фінансування об'єктів незавершеного будівництва;
- аналіз укладання та виконання договорів на утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури;
- виявлення ризиків при укладенні та виконанні договорів капітального ремонту автомобільних доріг;
- аналіз використання прав власності на нерухоме майно;
- аналіз ведення договірної роботи;
- аналіз ведення претензійної та позовної роботи;
- запит документів, реєстрів обліку, фінансової та податкової звітності;
- вивчення та оцінка внутрішнього контролю, організації документообігу, внутрішніх регламентів (положень), організації діяльності Департаменту;
- вивчення реєстраційних, дозвільних та нормативних документів, на підставі яких Департамент проводить свою діяльність;
- ознайомлення з рішеннями керівних органів Департаменту, з наказами по організації тощо;
- вивчення договірної та претензійно-позовної роботи Департаменту;
- оцінка правомірності проведення процедур закупівель;

- аналіз фінансового стану Департаменту, його динаміки та визначення ризиків діяльності Департаменту;
- запит пояснень управлінського персоналу з окремих питань, що виникали в ході виконання завдання;
- інші процедури необхідні для виконання завдання.

Під час виконання завдання використані правові норми, встановлені законодавством України у сфері діяльності та оподаткування державних установ та організацій, зокрема, Цивільним та Господарським кодексами України, Законом України про бухгалтерський облік, іншими нормативними актами, що регулюють діяльність державних установ та організацій в Україні.

Даний звіт стосується виключно тієї фінансової інформації Департаменту, яка стосується узгоджених із замовником процедур, і не поширюється на фінансову звітність замовника в цілому та іншу фінансову інформацію замовника.

Опис фактичних результатів роботи аудиторів, включаючи достатні подробиці виявлених помилок і невідповідностей, що можуть нести в собі фінансові, корупційні чи правові ризики, наведені у відповідних параграфах цього звіту.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та надання обсягу документів та інформації що стосується предмету Договору та необхідного для якісного надання аудиторських послуг.

Інформація про аудитора:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33236268
Місцезнаходження	01014, Україна, м. Київ, Печерський р-н, вул. Курганівська, буд. 3, офіс 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3532
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	27.01.2005
Міжміський код та телефон	(044) 528-26-55
Факс	(044) 528-26-55
Вид діяльності	Аудиторські послуги

Загальні відомості

Департамент капітального будівництва є структурним підрозділом Дніпропетровської обласної державної адміністрації, який утворюється головою обласної державної адміністрації, входить до її складу і в межах Дніпропетровської області забезпечує виконання покладених на нього завдань.

Департамент підпорядкований голові облдержадміністрації, а також підзвітний і підконтрольний Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України.

Державну реєстрацію Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації проведено в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань за номером 12241200000041873 (дата запису 28.02.2018).

Місцезнаходження юридичної особи: 49000, м. Дніпро, вул. Старокозацька, буд. 34. Телефон: 373-01-03.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 04011650.

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік – код КВЕД – 2010 -84.11 «Державне управління загального характеру».

АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА:

У досліджуваному періоді Департамент здійснював свою діяльність згідно із Положенням про департамент капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 29.12.2017 р. № Р-694/0/3-17(далі – Положення).

Департамент в своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, розпорядженнями голови облдержадміністрації та своїм Положенням.

Основними завданнями Департаменту є:

- 1) забезпечення реалізації державної політики у галузі будівництва;
- 2) виконання завдань з будівництва житлових будинків, об'єктів освіти, охорони здоров'я, зв'язку, транспорту, торгівлі, громадського харчування, комунального господарства, культурно-побутового й іншого призначення та ефективного використання капітальних вкладень, що спрямовуються на зазначені цілі;

- 3) сприяння впровадженню в будівництво прогресивних проектних рішень, технологій та методів будівництва, нових будівельних матеріалів, конструкцій та виробів.

Департамент відповідно до покладених на нього завдань:

- організовує виконання Законів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та здійснює контроль за їх реалізацією;
- забезпечує дотримання законодавства в галузі будівництва;
- здійснює технічний нагляд за будівництвом, контроль за відповідністю обсягів та якості виконаних робіт проектам, технічним умовам і стандартам;
- забезпечує виконання функцій розпорядника бюджетних коштів, зокрема в межах компетенції;
- забезпечує ефективне й цільове використання відповідних бюджетних коштів;
- здійснює передбачені законом галузеві повноваження;
- організовує виконання законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та здійснює контроль за їх реалізацією;
- забезпечує дотримання законодавства у галузі будівництва;
- здійснює технічний нагляд за будівництвом, контроль за відповідністю обсягів та якості виконаних робіт проектам, технічним умовам і стандартам;
- забезпечує виконання функцій розпорядника бюджетних коштів, забезпечує їх ефективне й цільове використання;
- здійснює передбачені законом галузеві повноваження.

У періоді, що підлягав дослідженню

- з правом першого підпису фінансових документів по 20.10.2019 р. директор Кушвід О.А., з 21.10.2019 р. заступник директора департаменту - начальник управління – начальник управління планування, кадрового та адміністративно-господарського забезпечення Макаров Д.А.;
- з правом другого підпису: начальник відділу фінансування, обліку та звітності – головний бухгалтер Департаменту Чадаєва Т.В. та заступник начальника відділу фінансування, обліку та звітності Вороновська Т.В. протягом всього досліджуваного періоду.

Здійснення аналізу руху грошових потоків по структурному підрозділу.

Дослідженням встановлено, що протягом досліджуваного періоду фінансування Департаменту для здійснення своїх функціональних повноважень за рахунок загального фонду бюджету не здійснювалося.

Департамент здійснює свою діяльність за рахунок коштів спеціального фонду, який сформовано з коштів, які надійшли за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – здійснення технічного нагляду за виконаними підрядними роботами.

З метою виконання робіт з капітального будівництва, реконструкції та ремонту, придбання квартир та інших заходів, передбачених регіональними програмами, Департамент, як Замовник, протягом досліджуваного періоду отримував фінансування з різних джерел на загальну суму 3 197 134,53 тис. грн. *Детальна інформація щодо фінансування в Звіті по Департаменту капітального будівництва ОДА (див. Таблицю № 1).*

Таблиці № 1.
(тис. грн.)

Звіт по Департаменту капітального будівництва ОДА		
<i>тис.грн</i>		
Бюджет	Фінансування 2018	Фінансування I половина 2019
ОБ	1 715 386,59919	805 256,34295
МБ	140 584,13510	59 308,59700
ДФРР	104 286,43576	49 500,00000
СДБ (у т.ч.):	149 266,78512	164 545,64520
<i>СДБ 1517365 "Виконання інвестиційних проектів в рамках реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей"</i>	72 419,38244	127 880,86220
<i>СДБ 1516083 "Проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа"</i>	15 344,04113	0,00000
<i>СДБ 1517363 "Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій"</i>	7 868,38900	1 795,00000
<i>СДБ 1517367 "Виконання інвестиційних проектів в рамках реалізації заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості"</i>	53 634,97255	34 869,78300
Всього	2 109 523,95517	1 078 610,58515

Проаналізувавши напрями використання Департаментом коштів встановлено, що протягом 2018 та I півріччя 2019 року останній виступав Замовником робіт з реконструкції та капітального ремонту приміщень, на виконання яких за звітний період перераховано коштів на загальну суму

2 522 016,62 тис. грн. (у тому числі коригування проектно-кошторисної документації, технічний нагляд, авторський нагляд, експертиза та інше).

Отже, протягом досліджуваного періоду найбільша частка отриманого фінансування використано Департаментом на будівництво, капітальні ремонти, реконструкцію приміщень.

Виявлення фінансових операцій із прямими та потенційними ризиками в розрізі контрагентів.

Дослідженням даного питання встановлено, що протягом 2018 року Департаментом для виконання робіт з будівництва, капітального ремонту, реконструкції приміщень залучались підрядні організації.

Проаналізувавши дані, надані Департаментом встановлено, що найбільшими підрядними організаціями з якими укладались договори підряду були **ТОВ «Рубікон-Моноліт», ТОВ «СК «Стройінвест», ТОВ «КЦ «Лібертон», ТОВ «Комунальник», ПП Фірма «Гремко», ПАТ АВП «Содружество», ТОВ «Майстер-Буд»,** яким із основної суми фінансування перераховано кошти в загальній сумі 1 228 911,53 тис. грн., що становить 76 % від загальної суми фінансування.

Реєстр найбільших підрядних організацій в 2018 році (див. Таблиця № 2).

Таблиця № 2.
(тис. грн.)



Аналогічно, протягом I півріччя 2019 року найбільшими підрядними організаціями виступали **ТОВ «Рубікон-Моноліт»**, **ТОВ «СК «Стройінвест»**, **ТОВ «КЦ «Лібертон»**, **ПАТ АВП «Содружество»**, **ТОВ «Альбатрос Буд»**, яким із основної суми фінансування перераховано кошти в загальній сумі 466 983,6 тис. грн., що становить 51 % від загальної суми фінансування.

*Реєстр найбільших підрядних організацій 2019 році (див. Таблицю № 3).
Таблиця № 3.
(тис. грн.)*



Враховуючи вищевикладене, можна дійти висновку, що протягом 2018 року та I півріччя 2019 року Департаментом найбільшу перевагу з виконання дорожніх ремонтно-будівельних робіт віддавалось чотирьом підрядним організаціям: **ТОВ «Рубікон-Моноліт»**, **ТОВ «СК «Стройінвест»**, **ТОВ «КЦ «Лібертон»**, **ПАТ АВП «Содружество»**.

Не зважаючи на заплямовану репутацію вищевказаних організацій, Департамент з року в рік старанно наступає на одні й ті ж граблі, обираючи виконавцями робіт недобросовісних підприємців.

Під час проведення тендерних процедур Департаментом не здійснюється моніторинг благонадійності підрядників, про що свідчить той факт, що за матеріалами попередніх ревізій, які проводились Східним офісом Держаудитслужби, по даним організаціям встановленні численні порушення, в наслідок яких Департаменту завдано матеріальну шкоду збитки не на один мільйон гривень.

Крім того, згідно даних Єдиного державного судового реєстру майже всі контрагенти, з якими Департаментом укладались договори, є фігурантами кримінальних справ, а саме:

Реєстр судових рішень (див. Таблицю № 4).

Таблиця № 4.

№ судової справи	Контрагент (Виконавець)	Судове рішення	Примітки
Департамент капітального будівництва Дніпропетровської ОДА			
760/5756/19	ПП «Фірма Гремко»	Ухвала від 27.02.2019 про тимчасовий доступ до речей і документів	Ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України. Досудовим слідством встановлено, що службові особи ПП «Фірма Гремко» для транзиту грошових коштів та ухилення від сплати податків, перераховували грошові кошти на підприємства з ознаками фіктивності.
201/11600/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвала від 17.10.2019 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 2 ст. 190 Кримінального кодексу України. В ході досудового розслідування встановлено, що директор підприємства ПП «Спецбудмонтаж-21» за попередньою змовою з іншим учасником і власником ПП «Спецбудмонтаж-21» здійснюють привласнення і розтрату грошових коштів і майна, яке є власністю і перебуває на балансі підприємства.
200/12455/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 20.08.2019 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Загальна сума укладених договорів складає понад 50 млн. грн., станом на 12.06.2019 ТОВ «Спецбудмонтаж-21» отримало 33 млн. бюджетних коштів по складеним актам прийняття-виконаних робіт. Виїздом на місце проведення робіт встановлено використання недоброякісних будівельних матеріалів простінки будівлі та внутрішні роботи виконані недоброякісно. Ураховуючи викладене, службові особи ТОВ «Спецбудмонтаж-21» створили схему по розкраданню та привласненню бюджетних грошових коштів в особливо великих розмірах.
202/201/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 28.01.2019 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. В ході зустрічної звірки, державними аудиторами під час перевірки обсягів робіт, включених до актів форми № КБ-2в, співставлення вартості робіт по актах форми КБ-2в з вартістю робіт, визначеною локальними кошторисами встановлено, що до актів форми КБ-2в за вересень-грудень 2016 року складених між Департаментом житлового господарства Дніпровської міської ради та ТОВ «Спецбудмонтаж-21», у порушення діючих Державних стандартів України та умов укладеного договору було включено вартість будівельних матеріалів за ціною вищою ніж визначено договірною ціною. Включення до зазначених актів форми КБ-2в вартості будівельних матеріалів за ціною вищою ніж визначено договірною ціною

			<p>призвело до зайвого перерахування Департаментом житлового господарства Дніпровської міської ради грошових коштів ТОВ «Спецбудмонтаж-21».</p> <p>Внаслідок зазначених дій службових осіб Департаменту житлового господарства Дніпровської міської ради та ТОВ «Спецбудмонтаж-21» міському бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 320 800 гривень.</p>
202/3639/18	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 17.04.2018-26.12.2018 про проведення обшуку, відмову у скасуванні арешту майна, тимчасовий доступ до речей та документів,	<p>Ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України. Було накладено арешт на мано ПП «Спецбудмонтаж-21».</p> <p>В ході досудового розслідування встановлено, що в період 2016-2017 років посадові особи ПП «Спецбудмонтаж-21» з метою ухилення від сплати податків, шляхом безпідставного формування податкового кредиту з ПДВ, навмисне здійснили укладання угод з підприємствами з ознаками «фіктивності», а саме: ТОВ «Компанія Спенсер» (код 40258615) ТОВ «Ін-Трейд-Компані» (код 40577550) ТОВ «РандесІнвест» (код 40507316), що призвело до ненадходження в бюджет України коштів з податку на додану вартість в особливо великих розмірах на суму 4,8 млн. грн., що є особливо великим розміром.</p>
200/12455/19	ТОВ «Альбатрос Буд»	Ухала від 20.08.2019 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Аналізом використання ТОВ «Альбатрос Буд» отриманих бюджетних грошових коштів встановлено факти укладання «сумнівних» договорів із підприємствами.
554/8219/19	ТОВ «Будмакс-Компані»	Ухвали від 16.09.2019-17.10.2019 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 2 ст. 364 Кримінального кодексу України. За наявними даними під час виконання ТОВ «Будмакс-Компані» проектів було нанесено збитки державним інтересам у великому розмірі.
202/4975/19	ТОВ «СК «СТРОЙ-ІНВЕСТ»	Ухвала від 30.07.2019 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 191 Кримінального кодексу України. Відповідно до наявної у органу досудового розслідування інформації, а також інформації, наявної у публікаціях засобів масової інформації, будівельні роботи з реконструкції площі Героїв у м. Новомосковську Дніпропетровської області проведено не в повному обсязі, а також використано будівельні матеріали, дешевші за ціною від зазначених у актах приймання виконаних будівельних робіт.
183/175/18	ТОВ «СК «СТРОЙ-ІНВЕСТ»	Ухвала від 16.01.2019 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Досудовим розслідуванням встановлено, що посадові особи ТОВ СК «Стройінвест» при виконанні робіт по об'єкту Реабілітаційний центр для воїнів АТО внесли до офіційних документів завідомо неправдиві відомості.
185/3068/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 10.04.2019 про проведення судової будівельно-технічної	Ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України. На адресу Павлоградської місцевої прокуратури надійшли матеріали з Управління Служби безпеки України у Дніпропетровській області за вихідним № 55/24-4176 від 19.12.2018 року про отримання

		експертизи, про тимчасовий доступ до речей та документів,	інформації щодо порушень вимог чинного законодавства України з боку посадових осіб ТОВ «Рубікон моноліт» у ході реконструкції першого поверху головного корпусу стаціонару під відділенням невідкладної (екстреної) допомоги та діагностичного відділення Павлоградської міської лікарні № 4, розташованого за адресою: м. Павлоград, вул. Дніпровська, 541. 22.08.2018 року на вищезазначеному об'єкті реконструкції, за участю представника територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях, проведено візуальний огляд за результатами якого складено відповідний акт. Під час огляду встановлено, що обсяг робіт відповідно до актів виконаних робіт не відповідає фактичному стану. У зв'язку з викладеним, внаслідок протиправної діяльності посадових осіб ТОВ «Рубікон моноліт» було привласнено грошові кошти у розмірі 1 600 000 грн.
	ТОВ «Рубікон моноліт»		Слідчим суддею встановлено, що в провадженні Новокодацького ВПДВПГУНП в Дніпропетровській області перебувають матеріали кримінального провадження №4201804000000934 від 13.05.2018р., відомості про яке внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 4ст. 190 Кримінального кодексу України, ч.5ст. 191 Кримінального кодексу України за фактом того, що службові особи ТОВ «Рубікон-Моноліт» шляхом обману, у зв'язку з невиконанням умов інвестиційного договору щодо реконструкції і завершення будівництва багатоквартирного житлового будинку заволоділи чужим майном, а саме: квартирами вказаного будинку, чим спричинили майнову шкоду в особливо великих розмірах територіальній громаді м. Дніпра.
320/5679/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвала від 16.07.2019 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 2 ст. 364 Кримінального кодексу України. У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи Департаменту капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації, спільно із службовими особами ТОВ «Рубікон-моноліт» були укладені договори на виконання робіт на території Запорізької області упродовж 2017-2019 років організували схему розкрадання бюджетних коштів, отримання та розподілу неправомірної вигоди у вигляді «відкатів» під час проведення публічних закупівель з виконання проектних та будівельних робіт, замовником яких виступає вказаний Департамент. Діяльність з розкрадання бюджетних коштів здійснюється при прикритті службових осіб правоохоронних органів Запорізької області, у тому числі ГУНП та ДФС, які, зловживаючи своїм службовим становищем,

			<p>не здійснюють належних заходів із виявлення кримінальних правопорушень, а також здійснюють тиск на бізнес-структури, керівники яких відмовляються брати участь у реалізації вказаної злочинної схеми, шляхом необґрунтованих реєстрацій кримінальних проваджень, проведення незаконних обшуків, податкових перевірок, тощо.</p> <p>Так, у ході аналізу закупівель за державні кошти, здійснених Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної адміністрації, було встановлено, що службові особи Запорізької обласної державної адміністрації за сприяння службових осіб правоохоронних органів та за участі керівництва малого підприємства ТОВ «Рубікон-моноліт» зловживаючи своїм службовим становищем, здійснюють розкрадання бюджетних грошових коштів шляхом завищення обсягів робіт, внесення у акти виконаних робіт завідомо неправдивих відомостей, у подальшому домовляючись із техноглядом з метою погодження вказаних актів.</p> <p>Про цьому, авторський нагляд та проектну документацію розробляють пов'язані суб'єкти підприємницької діяльності, що дає можливість здійснювати розкрадання бюджетних коштів.</p>
202/1817/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвала від 19.03.2019 про тимчасовий доступ до документів	<p>Ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України. В провадженні СУ ГУНП в Дніпропетровській області знаходяться матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 4201904000000085 від 08.02.2019 року, за фактом вчинення посадовими особами Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Рубікон-Моноліт», які діючи умисно, з корисливих мотивів, шляхом зловживання своїм службовим становищем під час проведення будівельно-ремонтних робіт по об'єкту «Реконструкція першого поверху головного корпусу стаціонару під відділення невідкладної (екстреної) допомоги та діагностичного відділення, розташованого за адресою: м. Павлоград, вул. Дніпровська № 541», здійснили розтрату бюджетних коштів особливо великих розмірах на суму 1303900 грн.</p>
202/4464/18	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 07.08.2018-18.08.2019 про тимчасовий доступ до документів	<p>Ч. 4 ст. 190, ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України. Умови інвестиційного договору між Дніпровською міською радою та ТОВ «Рубікон-Моноліт» від 01.12.2014 у частині повернення в комунальну власність територіальної громади м. Дніпра 10 відсотків житлових квартир до теперішнього часу не виконано.</p>

			Замість виконання умов Інвестиційного договору, посадові особи ТОВ «Рубікон - Моноліт» здійснюють відчуження квартир в цьому будинку третім особам.
183/179/18	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 15.01.2018-13.02.2018 про тимчасовий доступ до документів	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Проведеним досудовим розслідуванням встановлено, що посадові особи ТОВ «Рубікон-Моноліт» при здійсненні робіт з реконструкції 5-ти квартирних житлових будинку під дошкільний навчальний заклад в с. Вільне Новомосковського району Дніпропетровської області внесли до офіційних документів завідомо неправдиві відомості.
171/45/19	ТОВ «Укрєвкроквяля»	Ухвали від 15.01.2019-11.06.2019 про тимчасовий доступ до документів, про призначення товарознавчої експертизи	Ч. 2 ст. 191 Кримінального кодексу України. 10.01.2019 року слідча Апостолівського ВП Нікопольського ВПГУНП в Дніпропетровській області звернулася до слідчого судді з клопотанням про надання дозволу на тимчасовий доступ до документів, мотивуючи його тим, що посадові особи виконавчого комітету Апостолівської міської ради та ТОВ «Укрєвкроквяля» здійснили розкрадання бюджетних коштів, виділених на проведення робіт за договором № ВАРМ-553 від 01.11.2018 року «Капітальний ремонт благоустрою території, прилеглої до центрального парку по вул. Центральній в м. Апостолове». Згідно кошторисів на 2018 рік роботи по вказаному об'єкту оплачені повністю, але виїздом на місце встановлено, на теперішній час тривають будівельні роботи. Сума збитків встановлюється.
202/2898/17	ТОВ «Укрєвкроквяля»	Ухвала від 07.06.2018 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 191 Кримінального кодексу України. ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ», маючи дві будівельні машини (ГАЗ 330201) та невелику кількість будівельного обладнання, а також 22 працівники відповідної кваліфікації в один період часу виконує капітальні ремонти та будівництво споруд навіть в різних адміністративно-територіальних одиницях. Вказані факти викликають сумнів щодо виконання даних робіт, в тому числі робіт з капітального ремонту приміщення з облаштуванням відновлювального спортивного центру.
200/1665/18	ТОВ «Укрєвкроквяля»	Ухвали від 01.02.2018 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Посадові особи ТОВ «Укрєвкроквяля» виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєвкроквяля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
202/5733/19	ТОВ «Укрєвкроквяля»	Ухвали від 04.10.2019-	Ч. 2 ст. 364, ч.4 ст.191 Кримінального кодексу України.

		24.10.2019 про проведення судово-технічної експертизи, про тимчасовий доступ до документів.	У ході досудового розслідування встановлено, що на рахунок ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ» було зайво сплачено бюджетні кошти у сумі 275 484,25 грн., за матеріали, які фактично не були використані, чим державним інтересам спричинено матеріальні збитки у сумі 275 484,25 грн., що є тяжкими наслідками.
200/12204/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвала від 23.07.2019 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Посадові особи ТОВ «Укрєврокровля» виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєврокровля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
200/1662/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 01.02.2019-17.09.2019 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Посадові особи ТОВ «Укрєврокровля» виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєврокровля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
196/1847/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 13.12.2018-21.12.2018 про проведення будівельно-технічної експертизи, про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Встановлено, що службовими особами ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ» внесено недостовірні відомості до офіційних документів - актів приймання виконаних підрядних робіт форми КБ-2в щодо обсягів та вартості виконаних робіт по реконструкції (капітальному ремонту) вуличного освітлення: с. Китайгород: вул. Центральна; с. Рибалки: вул. Шевченка, вул. Садова, пров. Орлівський; с. Могилів: вул. Панікахи, Чиста, Горького, Лагерна, Московська лінії КТП - 503,763 Царичанського району Дніпропетровської області.
200/1667/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвала від 08.02.2018 про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Відділом захисту бюджетних коштів УЗЕ в Дніпропетровській області було виявлено факт розкрадання бюджетних коштів посадовими особами ТОВ «Укрєврокровля». За вчиненні правопорушення ТОВ «Укрєврокровля» постановами від 12.01.2018 № 1/96 га від 12.01.2018 № 2/97 про накладення штрафу за правопорушення у сфері містобудівної діяльності, було визнано винним у вчиненні правопорушення , передбаченого п. 8. ч. 3, ст. 2, та п. 6, ч. 3, ст. 2 Закону України «Про відповідальність за

			<u>правопорушення у сфері містобудівної діяльності».</u>
201/4325/19	ТОВ «Комерційний Центр «Лібертон».	Ухвала від 11.04.2019 про накладення арешту на речі та документи	Ч. 1 ст. 205, ч. 1 ст. 212 Кримінального кодексу України. В провадженні четвертого ВРКП СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області знаходяться матеріали кримінального провадження №3201804166000046 від 28.09.2018, за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 205, ч. 1 ст. 212 КК України, відносно посадових осіб ТОВ «Комерційний Центр «Лібертон». В ході досудового розслідування було проведено слідчі (розшукові) дії та встановлено, що починаючи з 2015 року та по теперішній час посадові особи ТОВ «Комерційний Центр «Лібертон» продовжують використовувати злочину схему неправомірного формування податкового кредиту з податку на додану вартість по безтоварним операціям з зазначеними ризиковими підприємствами.

Дослідженням даних встановлено, що підставами відкриття кримінальних проваджень було:

по **ТОВ «Рубікон моноліт»** – завищення обсягів виконаних робіт; шляхом обману, у зв'язку з невиконанням умов інвестиційного договору щодо реконструкції і завершення будівництва багатоквартирного житлового будинку, заволоділи чужим майном; внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей; на території Запорізької області упродовж 2017-2019 років організували схему розкрадання бюджетних коштів, отримання та розподілу неправомірної вигоди у вигляді «відкатів» під час проведення публічних закупівель з виконання проектних та будівельних робіт. Діяльність з розкрадання бюджетних коштів здійснюється при прикритті службових осіб правоохоронних органів Запорізької області, у тому числі ГУНП та ДФС, які, зловживаючи своїм службовим становищем, не здійснюють належних заходів із виявлення кримінальних правопорушень, а також здійснюють тиск на бізнес-структури, керівники яких відмовляються брати участь у реалізації вказаної злочинної схеми, шляхом необґрунтованих реєстрацій кримінальних проваджень, проведення незаконних обшуків, податкових перевірок, тощо. Перелік не є вичерпним.

по **ТОВ «Комерційний Центр «Лібертон»** - використовують злочину схему неправомірного формування податкового кредиту з податку на додану вартість по безтоварним операціям з зазначеними ризиковими підприємствами.

по **ПП ««Спецбудмонтаж-21»** - привласнення і розтрата грошових коштів і майна, використання недоброякісних будівельних матеріалів під час виконання робіт, в порушення діючих Державних стандартів України та умов укладених договорів включається вартість будівельних матеріалів за ціною вищою, ніж визначено договірною ціною, з метою ухилення від сплати податків, шляхом безпідставного формування податкового кредиту з ПДВ,

навмисне здійснювали укладання угод з підприємствами з ознаками «фіктивності», а саме: ТОВ «Компанія Спенсер» (код 40258615), ТОВ «Ін-Трейд-Компані» (код 40577550), ТОВ «РандесІнвест» (код 40507316).

по **ПП «Фірма Гремко»** - для транзиту грошових коштів та ухилення від сплати податків, перераховували грошові кошти на підприємства з ознаками фіктивності.

по **ТОВ «Укрєврокровля»** - маючи дві будівельні машини (ГАЗ 330201) та невелику кількість будівельного обладнання, а також 22 працівників відповідної кваліфікації, в один період часу виконує капітальні ремонти та будівництво споруд навіть в різних адміністративно-територіальних одиницях. Вказані факти викликають сумнів щодо виконання даних робіт; виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали непередбачені умовами тендерної документації; внесено недостовірні відомості до офіційних документів – актів приймання виконаних підрядних робіт форми КБ-2в щодо обсягів та вартості виконаних робіт.

по **ТОВ «СК «СТРОЙІНВЕСТ»** – виконання робіт не в повному обсязі, а також використання будівельних матеріалів, дешевших за ціною від зазначених у актах приймання виконаних будівельних робіт, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей.

Здійснення аналізу фінансування об'єктів незавершеного будівництва.

Дослідженням даного питання встановлено, що в 2018 році завершено об'єктів будівництва, реконструкції та ремонту в кількості 254 об'єкта та протягом I півріччя 2019 року 177 об'єктів. Введено в експлуатацію протягом 2018 року 47 об'єктів та протягом I півріччя 2019 року 35 об'єктів.

Станом на 18.10.2019 р. в Департаменті обліковувалась вартість об'єктів незавершеного капітального будівництва на загальну суму 284 498,59 тис. грн, з яких об'єкти, будівництво яких розпочато ще з 2003 року, на загальну суму 44 386,97 тис. грн. Перелік об'єктів (див. Таблицю № 5).

Таблиця № 5.
(грн.)

№ папки	Назва об'єкту	затрати на 18.10.2019 (грн)
	у т.ч. незавершене будівництво	34 191 621,17
	АР Крим	
1	Оздоровчий комплекс "Таврія"	29 477 667,91
	м. Дніпропетровськ	

2	Поліклініка в с. Краснопілля	77 020,78
3	Центр високих технологій ракетно-космічної галузі та виховання і підготовки наукових та інженерних кадрів	2 874 563,45
	Межівський район	
4	Дитячий садок в с. Райполе	420 525,09
	Новомосковський р-н	
5	59-квартирний житловий будинок в м. Перещепине	553 016,20
6	Школа на 500 міст в с. Знаменівка	788 827,74

Проаналізувавши інформацію, надану Департаментом та співставивши об'єкти, на які здійснювалось фінансування протягом 2018 року та I півріччя 2019 року, можна дійти висновку, що більшість об'єктів незавершеного будівництва не фінансувались та кошти на завершення такого будівництва не планувались.

Недофінансування зазначених об'єктів призведе до неефективного витрачання бюджетних коштів та подальшої руйнації об'єктів.

З метою ефективного витрачання коштів необхідно провести інвентаризацію незавершеного будівництва з дослідженням стану збереження даних об'єктів та відібрати пріоритетні напрями дофінансування по об'єктам.

**Здійснення аналізу укладення та виконання договорів будівництва та реконструкції закладів охорони здоров'я
Виявлення ризиків при укладенні та виконанні договорів**

Проведеним аналізом використання коштів місцевого бюджету Департаментом капітального будівництва Дніпропетровської ОДА (надалі – ДКБ) встановлено наступне:

- **Реконструкція будівлі КЗ "Дніпропетровська обласна клінічна офтальмологічна лікарня" в комплексі забудови пл. Жовтнева, 14, м Дніпропетровськ**

До ДКБ даний об'єкт був переданий у 2015 році з попередньо понесеними витратами в сумі 9 950,02 тис. грн.

Відповідно до проведеної експертизи проекту станом на 01.01.2015 р. загальна кошторисна вартість становила 293 630,704 тис. грн. (I черга – 175 385,148; II черга – 118 245,556), в тому числі устаткування – 26 807,507 тис. грн.

ДБК на підставі експертизи та проведеної процедури закупівлі уклало договір генерального підряду з **ТОВ "Майстер-Буд"** від 04.01.16 р. № 01/01-6 на загальну суму 128 813,450 тис. грн. із строком закінчення будівництва – грудень 2017 року. Протягом дії договору ДБК з ТОВ "Майстер-Буд" було укладено дев'ять додаткових угод, якими передбачались зміни реквізитів сторін, перерозподіл коштів по роках та перенесення закінчення будівництва на грудень 2018 року. Загальна вартість будівництва не змінювалась.

Відповідно реєстрів бухгалтерського обліку протягом дії договору ДБК перерахувало на користь виконавця 92 988,06 тис. грн (72,2 % від суми договору), в тому числі устаткування і обладнання 4 966,298 тис. грн. Слід зазначити, що ДБК постійно перераховувало авансові платежі до виконавця виконувало свої обов'язки по договору.

На підставі проведеної експертизи проекту станом на 28.09.2018 р. загальна кошторисна вартість становила 398 315,235 тис. грн. (I черга – 314 518,13; II черга – 83 797,105), в тому числі устаткування – 101 109,94 тис. грн.

Вищезазначена експертиза привела до укладання ДУ № 9 про розірвання вищезазначеного договору, проведення процедури закупівлі та укладання нового договору від 29.10.2018 р. № 546/10-18 з тією ж самою організацією на загальну суму 167 680,711 тис. грн., що на 468 % більше, ніж невиконання попереднього договору. Термін закінчення – 30.12.2019 р.

Протягом дії нового договору ДБК з ТОВ "Майстер-Буд" було укладено три додаткові угоди, якими передбачались зміни реквізитів сторін, перерозподіл коштів по роках та перенесення терміну закінчення будівництва на грудень 2020 року. Загальна вартість будівництва не змінювалась.

Відповідно реєстрів бухгалтерського обліку протягом дії договору ДБК перерахувало на користь виконавця 69 108,45 тис. грн (41,2 % від суми нового договору), в тому числі устаткування і обладнання 62 647,605 тис. грн.

Між ДБК і Виконавцем 25.09.2019 р. укладено ДУ №3 про розірвання договору, а 28.09.2019 р. ДБК отримує нову експертизу проекту з загальною кошторисною вартістю 992 822,416 тис. грн. (I черга – 795 896,103; II черга – 196 926,313), в тому числі устаткування – 466 580,24 тис. грн.

В вересні 2019 року ДБК через проведення процедури закупівлі уклало договір від 07.10.2019 р. №323/10-19 з тією ж самою організацією на загальну суму 431 047,404 тис. грн. Термін закінчення – 30.12.2020 р.

Таким чином, протягом проведення робіт з Реконструкції будівлі КЗ "Дніпропетровська обласна клінічна офтальмологічна лікарня" загальна вартість будівництва змінилась з 293 630,704 тис. грн. до 992 822,416 тис. грн. (вартість збільшилась на 338 %), а вартість устаткування з 26 807,507 тис. грн. до 466 580,24 тис. грн. (на 1740,5 %).

Обладнання, яке було придбано в кінці 2018 року на даний час знаходиться у генерального підрядника на збереженні і буде передано КЗ "Дніпропетровська обласна клінічна офтальмологічна лікарня" для встановлення у других відділеннях закладу.

Враховуючи вищевикладене, Департаменту необхідно буде здійснити додаткові витрати на придбання устаткування для закінчення даної реконструкції. Станом на 24.10.2019 р. проект знову знаходиться на коригуванні для збільшення вартості і внесення змін.

Крім того, проведеним аналізом ще шести об'єктів будівництва в закладах охорони здоров'я проглядається система розірвань договорів генпідряду на підставі проведених експертиз та збільшення кошторисної вартості об'єктів. Дана ситуація сприяє можливості подвоєння виконаних робіт, придбання обладнання, яке з часом застаріває або знаходиться на складах без руху (нераціональне використання коштів), та збільшує можливість заволодінням державними коштами.

Слід зазначити, що подібна ситуація є і в закладах освіти області. Перешкодою для перевірки об'ємів робіт є велика розгалуженість об'єктів по території області (сільська місцевість).

Висновок:

За результатами здійснених досліджень всіх факторів ризику можна зробити висновок, що посадовими особами Департаменту неодноразово укладались договори з сумнівними підрядними організаціями, що може свідчить про наявність схем, що дають можливість відмивання коштів.

Отже, для більш детального аналізу необхідно провести ревізію по кожному об'єкту будівництва з перевіркою виконаних об'ємів робіт (з проведенням контрольних обмірів), придбання і списання матеріальних цінностей, перевірити придбання устаткування, з залученням митних органів та органів ДФС, для підтвердження вартості та легальності обладнання і устаткування.

Надання рекомендацій щодо усунення невідповідностей в правоустановчих документах.

Згідно з пунктами 1), 3), 7), 24) частини першої статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» Дніпропетровська обласна державна адміністрація приймає рішення про створення, реорганізацію і ліквідацію підприємств, установ та організацій, заснованих на державній власності; затверджує статuti (положення) підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, і господарських структур та здійснює контроль за їх дотриманням; проводять моніторинг фінансової діяльності, зокрема виконання показників фінансових планів підприємств, що належать до сфери їх управління та вживають заходів до поліпшення їх роботи; забезпечує приведення у відповідність із законодавством установчих

документів та внутрішніх положень державних підприємств, господарських структур.

За результатами моніторингу Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за посиланням <https://clarity-project.info/edr/00022467/relations> встановлено, що Дніпропетровська ОДА є засновником 65 юридичних осіб (підприємств, установ, організацій).

Згідно з відомостями з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на дату проведення перевірки 32 юридичні особи припинені (Додаток 1), 10 юридичних осіб перебувають в стані припинення (Додаток 2), 23 юридичні особи перевірки є діючими (Додаток 3).

Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 10.06.2019 р. № Р-341/0/3-19 затверджено Перелік державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації (Додаток 4). До вищезазначеного переліку включено 15 юридичних осіб, 4 з яких перебувають у стані припинення, 11 – діючі.

Зіставлення інформації, що міститься в Переліку державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, затвердженому Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 10.06.2019 р. № Р-341/0/3-19 (далі – Перелік), та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань дає змогу стверджувати, що до Переліку не включені:

- 1) структурні підрозділи Дніпропетровської обласної державної адміністрації, що мають статус окремої юридичної особи:
 - УПРАВЛІННЯ ПРОТОКОЛЬНИХ ТА МАСОВИХ ЗАХОДІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ;
 - ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНИХ СЛУЖБ ДЛЯ СІМ'Ї, ДІТЕЙ ТА МОЛОДІ;
 - УСТАНОВА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА АГЕНЦІЯ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ";
 - УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ТА ЕЛЕКТРОННОГО УРЯДУВАННЯ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ;
 - СЛУЖБА У СПРАВАХ ДІТЕЙ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ.
- 2) наступні діючі підприємства:
 - ПРИДНІПРОВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ПІДПРИЄМНИЦТВА (Частка Дніпропетровської ОДА в статутному капіталі 30 %);
 - НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА БЕЗПЕКИ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

(другий засновник закладу – Державна служба надзвичайних ситуацій України);

- КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР № 6" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ";
- РЕЛІГІЙНА ГРОМАДА СВЯТО-ВОЗНЕСЕНСЬКОЇ ПАРАФІЇ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ЄПАРХІЇ УКРАЇНСЬКОЇ ПРАВОСЛАВНОЇ ЦЕРКВИ В М.ТЕРНІВЦІ.

3) наступні підприємства, що перебувають в процесі припинення:

- УПРАВЛІННЯ У СПРАВАХ ПРЕСИ ТА ІНФОРМАЦІЇ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ;
- КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО - БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ;
- УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ;
- УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ МАЙНА ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ;
- ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ БУДІВНИЦТВА ТА АРХІТЕКТУРИ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ.

Рекомендації:

1. Внести зміни до Переліку державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, затвердженому Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 10.06.2019 р. № Р-341/0/3-19 шляхом визначення сфери управління наступними підприємствами:

- ПРИДНІПРОВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ПІДПРИЄМНИЦТВА (Частка Дніпропетровської ОДА в статутному капіталі 30 %);
- НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА БЕЗПЕКИ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ (другий засновник закладу – Державна служба надзвичайних ситуацій України);
- КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР № 6" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ";
- РЕЛІГІЙНА ГРОМАДА СВЯТО-ВОЗНЕСЕНСЬКОЇ ПАРАФІЇ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ЄПАРХІЇ УКРАЇНСЬКОЇ ПРАВОСЛАВНОЇ ЦЕРКВИ В М.ТЕРНІВЦІ;
- КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО - БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ.

КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР № 6" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ" та КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ як юридичні особи, засновником яких є Дніпропетровська обласна адміністрація, мають некоректне найменування з огляду на наступне.

Комунальна організація (установа, заклад) утворюється компетентним органом місцевого самоврядування в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності і входить до сфери його управління (згідно Державного класифікатора України ДК 002:2004 «Класифікація організаційно-правових форм господарювання»).

Комунальне підприємство – підприємство, що діє на основі комунальної власності територіальної громади (стаття 63 Господарського кодексу України).

Відповідно до інформації, що міститься за посиланням на офіційному веб-сайті Дніпропетровської обласної державної адміністрації саме Дніпропетровської обласної ради.

Відповідно до частини першої та другої статті 10 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань», якщо документи та відомості, що підлягають внесенню до Єдиного державного реєстру, внесені до нього, такі документи та відомості вважаються достовірними і можуть бути використані у спорі з третьою особою. Якщо відомості, що підлягають внесенню до Єдиного державного реєстру, є недостовірними і були внесені до нього, третя особа може посилатися на них у спорі як на достовірні.

Частиною першою статті 32 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» встановлено, що у разі виявлення у відомостях Єдиного державного реєстру помилки (описки, друкарської, граматичної, арифметичної помилки), допущеної суб'єктом державної реєстрації, заявник письмово в паперовій або електронній формі повідомляє про це суб'єкта державної реєстрації, який перевіряє відповідність відомостей Єдиного державного реєстру інформації, що міститься в документах, що стали підставою для внесення цих відомостей. Якщо факт невідповідності підтверджено, суб'єкт державної реєстрації безоплатно виправляє допущену помилку в день надходження повідомлення.

Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 17.01.2008 р. № Р-7/0/3-08 (Додаток 5) затверджено ліквідаційний баланс КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО - БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ, що свідчить про вчинення

всіх належних дій та необхідності звернення до суб'єкта державної реєстрації для фактичного припинення підприємства як юридичної особи.

Рекомендації:

1. Привести у відповідність до вимог нормативно-правових актів найменування юридичних осіб КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД ОСВІТИ "БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР № 6" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ" та КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ або звернутись до суб'єкта державної адміністрації щодо виправлення допущеної помилки та видалення відомостей про Дніпропетровську обласну державну адміністрацію як про засновника даного закладу.

2. Звернутись до суб'єкта державної реєстрації для фактичного припинення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ БЮРО ОБЛАСНОЇ ІНСПЕКЦІЇ ДЕРЖАВНОГО АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНОГО КОНТРОЛЮ як юридичної особи.

Окремі підприємства, щодо яких прийнято рішення про припинення, перебувають в стані припинення понад 10 років.

3

Г

1) щодо підприємств, що перебувають у стані припинення

- Д - ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ЦЕНТР З ЛІЦЕНЗУВАННЯ,
Н АТЕСТАЦІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ У БУДІВНИЦТВІ (наявно 7
О виконавчих проваджень (№№ 53647651, 53880701, 54125998, 54126094,
54125900, 53772763, 53990857) зі стягнення коштів на підставі рішення
З Дніпропетровського окружного адміністративного суду);
В - УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА
І ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
Д (наявно 2 виконавчих проваджень (№№ 53510811, 55689777) зі
О стягнення коштів, стягнення коштів на користь держави на підставі
решення Дніпропетровського окружного адміністративного суду);
М - ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УПРАВЛІННЯ СОФІЇВСЬКОГО
О ГРУПОВОГО ВОДОПРОВОДУ" (наявно 50 виконавчих проваджень
С (№№ 54171799, 59842083, 53809113, 54739866, 56448051, 56443583,
Т 8726, 59449636, 59449732, 59462740, 59518337, 59451688, 59520882,
Я 59455881, 59521273, 59462795, 59462961, 59463014, 59530358, 59530809,
М 59462638, 59520261, 59520653, 59462674, 59462708, 59462845, 59462900)
І зі стягнення заборгованості з оплати комунальних послуг та коштів на
користь держави на підставі рішень господарського суду
Є Дніпропетровської області. Станом на 07.10.2019 р. платник податків
Д має податковий борг та відповідно до пункту 88.2 статті 88 Податкового
І кодексу України у органів державної податкової служби виникло право

Н

О

Г

О

податкової застави на майно такого платника. Податковий борг станом на 12.09.2019 р. – 368 643,00 грн. згідно з відомостями <https://clarity->

- УПРАВЛІННЯ У СПРАВАХ ПРЕСИ ТА ІНФОРМАЦІЇ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ (Станом на 01.10.2019 р. щодо платника податків наявна інформація: перебуває на обліку в контролюючому органі як такий, щодо якого до ЄДР внесено запис про відсутність підтвердження відомостей);
- УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ МАЙНА ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ (Станом на 01.10.2019 р. щодо платника податків наявна інформація: перебуває на обліку в контролюючому органі як такий, щодо якого до ЄДР внесено запис про відсутність підтвердження відомостей).

2) щодо діючих підприємств:

- ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" (наявно 4 виконавчих провадження (№№ 57752186, 57752315, 57752507, 57751945) зі стягнення виконавчого збору);
- ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ" (наявно 2 виконавчих провадження (№ 53243726 та № 53760578) зі стягнення коштів за рішенням господарського суду Дніпропетровської області).

Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 09.06.2008 р. № Р-332/0/3-08 (Додаток 7) прийнято рішення про реорганізацію державного підприємства «Управління Софіївського групового водопроводу» шляхом приєднання до державного промислового підприємства «Кривбаспромводопостачання».

Згідно з частиною сьомою статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» у разі приєднання юридичних осіб здійснюється державна реєстрація припинення юридичних осіб, що припиняються у результаті приєднання, та державна реєстрація змін до відомостей, що містяться в Єдиному державному реєстрі, щодо правонаступництва юридичної особи, до якої приєднуються. Приєднання вважається завершеним з дати державної реєстрації змін до відомостей, що містяться в Єдиному державному реєстрі, щодо правонаступництва юридичної особи, до якої приєднуються.

Отже, з моменту завершення реорганізації державне промислове підприємство «Кривбаспромводопостачання» як правонаступник набуде статусу боржника за всіма зобов'язаннями ДП «Управління Софіївського групового водопроводу», що негативно відобразиться на фінансово-господарській діяльності.

Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 08.11.2012 р. № Р-830/0/3-12 (Додаток 8) прийнято рішення про реорганізацію як юридичних осіб управління житлово-комунального господарства Дніпропетровської обласної державної адміністрації та управління паливно-енергетичного комплексу Дніпропетровської обласної державної адміністрації шляхом їх злиття у департамент житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації.

Згідно з відомостями з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань управління паливно-енергетичного комплексу Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 21930074) припинено як юридичну особу, а управління житлово-комунального господарства Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 25927554) перебуває у стані припинення.

Розпорядженням Голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 02.10.2018 р. № Р-630/0/3-18 (Додаток 9) затверджено положення про Департамент житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 38598277). Згідно з даним положенням Департамент є правонаступником управління паливно-енергетичного комплексу Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 21930074) та управління житлово-комунального господарства Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 25927554).

Департамент житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 38598277) був створений (zareєстрований) 08.02.2013 р.

Відповідно до приписів частини четвертої статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» у разі злиття юридичних осіб здійснюється державна реєстрація новоутвореної юридичної особи та державна реєстрація припинення юридичних осіб, що припиняються у результаті злиття. Злиття вважається завершеним з дати державної реєстрації припинення юридичних осіб, що припиняються у результаті злиття.

З огляду на зазначене та з урахуванням вимог закону, можна стверджувати про наявність порушень порядку створення Департаменту житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 38598277) шляхом реорганізації (злиття) управління паливно-енергетичного комплексу Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 21930074) та управління житлово-комунального господарства Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 25927554). Зазначені порушення мають наслідком ризику визнання рішень про державну реєстрацію незаконним та скасування реєстрації Департаменту житлово-

комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 38598277).

З моменту припинення управління житлово-комунального господарства Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 25927554) як юридичної особи до Департаменту житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (код ЄДРПОУ 38598277) як правонаступника перейдуть всі зобов'язання, в тому числі щодо стягнення коштів у межах існуючих виконавчих проваджень. Зазначене матиме наслідком негативний вплив на фінансово-господарську діяльність департаменту.

Відповідно до частини першої статті 95 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» якщо вартості майна боржника – юридичної особи, щодо якого прийнято рішення про ліквідацію, недостатньо для задоволення вимог кредиторів, така юридична особа ліквідується в порядку, передбаченому цим Законом. У разі виявлення зазначених обставин ліквідатор (ліквідаційна комісія) зобов'язаний звернутися до господарського суду із заявою про порушення справи про банкрутство такої юридичної особи.

Рекомендації:

1. Вжити заходів щодо врегулювання наявної заборгованості, що стягується у виконавчому провадженні з діючих підприємств шляхом її погашення або оскарження рішень суду, на підставі яких здійснюється стягнення.

2. Вжити заходів щодо врегулювання наявної заборгованості, що стягується у виконавчому провадженні з підприємств, що перебувають в стані припинення, шляхом її погашення або оскарження рішень суду, на підставі яких здійснюється стягнення. У випадку виявлення підстав, визначених частиною першою статті 95 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», звернутись до господарського суду з заявою про порушення провадження у справі про банкрутство.

3. Надати підтвердження відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо УПРАВЛІННЯ У СПРАВАХ ПРЕСИ ТА ІНФОРМАЦІЇ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ та УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ МАЙНА ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ.

Згідно з відомостями з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Дніпропетровська обласна державна адміністрація є засновником Петропавлівської районної державної адміністрації, Синельниківської районної державної адміністрації, Апостолівської районної державної адміністрації, Релігійна громада Свято-

Вознесенської парафії Дніпропетровської єпархії Української православної церкви в м. Тернівці.

Відповідно до приписів Закону України «Про місцеві державні адміністрації» Правовий статус місцевих державних адміністрацій встановлюється Конституцією України, цим Законом та іншими законами України (частина перша статті 7). Місцеві державні адміністрації очолюють голови відповідних місцевих державних адміністрацій. Голови місцевих державних адміністрацій призначаються на посаду Президентом України за поданням Кабінету Міністрів України на строк повноважень Президента України. (частина перша, друга статті 8).

Згідно з статтею 118 Конституції України склад місцевих державних адміністрацій формують голови місцевих державних адміністрацій.

З огляду на зазначене Дніпропетровська обласна державна адміністрація не може бути засновником районних державних адміністрацій.

Одночасно, відповідно до частини першої та другої статті 10 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань», якщо документи та відомості, що підлягають внесенню до Єдиного державного реєстру, внесені до нього, такі документи та відомості вважаються достовірними і можуть бути використані у спорі з третьою особою. Якщо відомості, що підлягають внесенню до Єдиного державного реєстру, є недостовірними і були внесені до нього, третя особа може посилається на них у спорі як на достовірні.

Частиною першою статті 32 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» встановлено, що у разі виявлення у відомостях Єдиного державного реєстру помилки (описки, друкарської, графічної, арифметичної помилки), допущеної суб'єктом державної реєстрації, заявник письмово в паперовій або електронній формі повідомляє про це суб'єкта державної реєстрації, який перевіряє відповідність відомостей Єдиного державного реєстру інформації, що міститься в документах, що стали підставою для внесення цих відомостей. Якщо факт невідповідності підтверджено, суб'єкт державної реєстрації безоплатно виправляє допущену помилку в день надходження повідомлення.

Згідно з частиною третьою статті 35 Конституції України церква і релігійні організації в Україні відокремлені від держави.

Рекомендації:

1. Звернутись до суб'єкта державної адміністрації щодо виправлення допущеної помилки та видалення відомостей про Дніпропетровську обласну державну адміністрацію як про засновника Петропавлівської, Синельниківської, Апостолівської районних державних адміністрацій.

2. Перевірити наявність підстав для зазначення Дніпропетровської обласної державної адміністрації засновником Релігійної громади Свято-Вознесенської парафії Дніпропетровської єпархії Української православної церкви в м. Тернівці, і в разі їх відсутності звернутись до суб'єкта державної адміністрації щодо виправлення допущеної помилки та видалення відомостей про Дніпропетровську обласну державну адміністрацію як про засновника.

Аналіз використання прав власності на нерухоме майно

Згідно з пунктами 11), 15), 25), 28) частини першої статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» Дніпропетровська обласна державна адміністрація веде облік об'єктів державної власності, що перебувають в їх управлінні, здійснює контроль за ефективним використанням та збереженням таких об'єктів; виявляє державне майно, яке тимчасово не використовується, та вносить пропозиції щодо умов його подальшого використання; забезпечує проведення інвентаризації майна державних підприємств, установ, організацій, господарських структур відповідно до визначеного Кабінетом Міністрів України порядку; забезпечує оформлення прав на земельні ділянки (у разі відсутності необхідних документів) та уточнення меж земельних ділянок державних і казенних підприємств, державних установ, організацій та об'єктів нерухомості (будівлі, споруди).

Згідно з частиною першою статті 15 Закону України «Про місцеві державні адміністрації» в управлінні відповідних місцевих державних адміністрацій перебувають об'єкти державної власності, передані їм в установленому законом порядку.

Згідно з пунктом 1 частини першої статті 19 Закону України «Про місцеві державні адміністрації» місцева державна адміністрація здійснює на відповідній території управління об'єктами, що перебувають у державній власності та передані до сфери її управління, сприяє створенню на цих об'єктах систем управління якістю, систем екологічного управління, інших систем управління відповідно до національних або міжнародних стандартів, приймає рішення про створення, реорганізацію та ліквідацію підприємств, установ і організацій, що належать до сфери її управління, а також здійснює делеговані відповідною радою функції управління майном, що перебуває у спільній власності територіальних громад.

Відповідно до частини першої статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» державній реєстрації прав підлягають:

- 1) право власності;
- 2) речові права, похідні від права власності (зокрема, право господарського відання та право оперативного управління).

Частиною першою статті 5 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» встановлено, що у

Державному реєстрі прав реєструються речові права та їх обтяження на земельні ділянки, а також на об'єкти нерухомого майна, розташовані на земельній ділянці, переміщення яких неможливе без їх знецінення та зміни призначення, а саме: підприємства як єдині майнові комплекси, житлові будинки, будівлі, споруди, а також їх окремі частини, квартири, житлові та нежитлові приміщення.

Господарським кодексом України передбачено, що держава реалізує право державної власності у державному секторі економіки через систему організаційно-господарських повноважень відповідних органів управління щодо суб'єктів господарювання, що належать до цього сектору і здійснюють свою діяльність на основі права господарського відання або права оперативного управління (частина п'ята статті 22).

Право господарського відання та право оперативного управління становлять основу правового режиму майна юридичних осіб публічного права, в тому числі державних підприємств.

Правом господарського відання згідно із частиною першою статті 136 вказаного Кодексу є речовим правом суб'єкта підприємництва, який володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою власника у випадках, передбачених цим Кодексом та іншими законами.

Відповідно до частини другої статті 74 Господарського кодексу України Майно державного комерційного підприємства закріплюється за ним на праві господарського відання.

Правом оперативного управління згідно із частиною першою статті 137 зазначеного Кодексу визнається речове право суб'єкта господарювання, який володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним власником (уповноваженим ним органом) для здійснення некомерційної господарської діяльності, у межах, встановлених цим Кодексом та іншими законами, а також власником майна (уповноваженим ним органом).

Відповідно до частини третьої статті 76 Господарського кодексу України Майно казенного підприємства закріплюється за ним на праві оперативного управління.

Згідно із частиною другою статті 73 зазначеного Кодексу орган державної влади, до сфери управління якого входить державне комерційне та казенне підприємства, є представником власника (тобто держави) і виконує його функції у межах, визначених цим Кодексом та іншими законодавчими актами.

Таким чином, державні комерційні та казенні підприємства, наділені правом повного господарського відання або правом оперативного управління, отримують певну сукупність прав та обов'язків, щодо закріпленого за ними майна. При цьому, власником майна державних унітарних підприємств залишається держава.

Отже, власником майна, закріпленого за державним комерційним або казенним підприємством є держава в особі органу влади, до сфери управління якого входить таке підприємство, та реєстрації підлягають як право власності за державою в особі уповноваженого органу так і похідні речові права: право господарського відання та право оперативного управління.

Відповідно до доручення голови облдержадміністрації від 13.02.2017 р. № 07-13/0/35-17 «Про організацію роботи з проведення державної реєстрації права власності на нерухоме майно» зобов'язано керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, голів райдержадміністрацій та керівників державних підприємств, що належать до сфери управління облдержадміністрації, визначитись з джерелами і обсягами фінансування для проведення державної реєстрації права власності на нерухоме майно, що перебуває на балансах структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій (структурних підрозділів райдержадміністрацій) та державних підприємств, і забезпечити проведення цієї державної реєстрації протягом 2017-2018 років.

Згідно з Інформацією про хід проведення державної реєстрації права власності на нерухоме майно (будівель, споруд або їх окремих частин та земельних ділянок) державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління місцевих державних адміністрацій Дніпропетровської області (Додаток 1), до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації належать 395 будівель; 807 споруд; 75 земельних ділянок. Станом на 01.10.2019 р. у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно зареєстровано 211 будівель, 131 споруда, 74 земельних ділянки. Відповідно до наданої інформації 29 будівель та 535 споруд не підлягають державній реєстрації в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно відповідно до частини четвертої статті 5 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень».

З огляду на зазначене станом на дату проведення перевірки серед об'єктів нерухомого майна, що належать до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації, у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно відсутні відомості (не зареєстровані 155 будівель, 131 споруда та 1 земельна ділянка).

Згідно з наданою інформацією одним з проблемних питань, що виникають під час державної реєстрації речових прав, є те, що 15 об'єктів нерухомого майна знаходяться на території Автономної Республіки Крим.

Наказом Міністерства юстиції України від 28.03.2016 р. № 898/5 «Про регулювання відносин, пов'язаних з державною реєстрацією речових прав на нерухоме майно, що розташоване на тимчасово окупованій території України» встановлено, що з метою забезпечення та захисту прав та законних інтересів власників, інших правонабувачів нерухомого майна, надання послуг з державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень державна

реєстрація права власності та інших речових прав на нерухоме майно, що розташоване в межах території Автономної Республіки Крим, міста Севастополя, а також тимчасово окупованої території Донецької та Луганської областей, проводиться незалежно від місцезнаходження такого майна.

Відповідно до інвентаризаційних відомостей структурних підрозділів Дніпропетровської обласної державної адміністрації встановлено, що структурними підрозділами використовується наступне нерухоме майно (див. Таблицю № 6):

Таблиця № 6.

№ п/п	Найменування майна згідно з даними інвентаризації	Інвентарний номер
Департамент фінансів		
1	Адміністративна будівля	01010001
2	Нежитлове приміщення	01010003
3	Земля під допоміжними спорудами	10100001
4	Земля під адміністративною будівлею	10100002
Департамент капітального будівництва		
5	Будівля складу по вул. 3. Белой в Новомоск	10310003
6	Будівля складу	10310001
7	Адм будівля вул. Старокозацька,34	10310004
Управління цивільного захисту		
8	Склад смт Щорськ	
9	Склад м. Кривий Ріг № 2	
10	Склад м. Кривий Ріг № 1	
11	Склад м. Орджонікідзе	
12	Склад с. Губиниха	
Державний архів Дніпропетровської області		
13	Складське приміщення	
14	Будівля вул. Ленінград. 10	
15	Будівля, вул. К. Лібкнехта, 89	

Згідно з інформацією з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (Додаток 2) за пошуковим критерієм коду ЄДРПОУ Дніпропетровської обласної державної адміністрації (00022467) встановлено, що станом на 11.10.2019 р. відносно права власності держави в особі Дніпропетровської обласної державної адміністрації внесено 30 облікових записів щодо об'єктів нерухомого майна, до складу якого входить 233 будівлі та 143 споруди (Додаток 3). Розходження з відомостями, наданими Дніпропетровською ОДА,

можливі внаслідок застосування різного тлумачення термінів “будівля” та “споруда” або некоректного обліку даних об'єктів.

З загального переліку зазначених об'єктів нерухомого майна лише щодо 3 записів відносно об'єктів зареєстровано інше речове право – право господарського відання державного міжрайонного підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» (код ЄДРПОУ 03564045). Одночасно, кількість земельних ділянок, право власності на які належить державі в особі Дніпропетровської обласної державної адміністрації, перевищує 500 ділянок.

З огляду на зазначене можна дійти висновку про невжиття Дніпропетровською ОДА заходів щодо державної реєстрації об'єктів нерухомого майна та відсутність закріплення такого майна за підвідомчими підприємствами, установами, організаціями на праві господарського відання.

Згідно з приписами частини п'ятої статті 12 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» відомості Державного реєстру прав вважаються достовірними і можуть бути використані у спорі з третьою особою, доки їх не скасовано у порядку, передбаченому цим Законом.

З огляду на зазначене наявні ризики невизнання права власності держави в особі Дніпропетровської ОДА та підприємств, яким такі об'єкти належать на праві господарського відання, третіми особами; ухилення від плати за користування державним майном; вчинення шахрайських дій.

Аналіз ведення договірної роботи.

1.1. Положення про договірну роботу.

Відсутнє Положення про ведення Договірної роботи, Департамент керується Положенням про Відділ кошторисно-договірної роботи.

Положення про Відділ кошторисно-договірної роботи Департаменту **не визначає та не закріплює** процедуру розробки, обговорення, погодження, візування, підписання, виконання та контролю за виконанням Договорів.

Інструкція з діловодства в Дніпропетровській обласній державній адміністрації, затверджена Розпорядженням Голови облдержадміністрації від 07.06.2018 р. № Р-320/0/3-18 має Додаток 15, який містить Примірний перелік документів, що не підлягають реєстрації.

До цих документів відносяться Договори (п. 14).

Також в Додатку 15 закріплено, що Договори не підлягають навіть спеціальному обліку у відповідних структурних підрозділах Облдержадміністрації (на відміну від деяких інших документів, які також не підлягають реєстрації).

1.2. Реєстр Договорів.

Реєстр Договорів ведеться в електронному вигляді.

1.3. Нюанси щодо деяких контрагентів по договорам.

Відповідно до відомостей **Clarity project** основними контрагентами із Департаментом є наступні (див. Таблицю № 7).

Таблиця № 7.

Назва	Кількість договорів	Загальна сума договорів, грн.
ТОВ «СК «СТРОЙІНВЕСТ»	40	1 134 379 538 грн.
ТОВ «Рубікон моноліт»	33	1 045 291 002 грн.
ТОВ «Укрєврокровля»	10	165 771 253 грн.
ТОВ «Комерційний Центр «Лібертон».	21	668 453 599 грн.

Стосовно згаданих Контрагентів було зроблено огляд кримінальних справ, пов'язаних із ними (за допомогою систем **Clarity project, Opendata, Єдиний державний реєстр судових рішень**) (див. Таблицю № 8).

Таблиця № 8.

№ судової справи	Контрагент (Виконавець)	Судове рішення	Примітки
760/5756/19	ПП «Фірма Гремко»	Ухвала від 27.02.2019 р. про тимчасовий доступ до речей і документів	Ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України. Досудовим слідством встановлено, що службові особи ПП «Фірма Гремко» для транзиту грошових коштів та ухилення від сплати податків, перераховували грошові кошти на підприємства з ознаками фіктивності.
201/11600/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвала від 17.10.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 2 ст. 190 Кримінального кодексу України. В ході досудового розслідування встановлено, що директор підприємства ПП «Спецбудмонтаж-21» за попередньою змовою з іншим учасником і власником ПП «Спецбудмонтаж-21» здійснюють привласнення і розтрату грошових коштів і майна, яке є

			власністю і перебуває на балансі підприємства.
200/12455/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 20.08.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Загальна сума укладених договорів складає понад 50 млн. грн., станом на 12.06.2019 р. ТОВ «Спецбудмонтаж-21» отримало 33 млн. бюджетних коштів по складеним актам прийняття-виконаних робіт. Виїздом на місце проведення робіт встановлено використання недоброякісних будівельних матеріалів простінки будівлі та внутрішні роботи виконані недоброякісно. Ураховуючи викладене, службові особи ТОВ «Спецбудмонтаж-21» створили схему по розкраданню та привласненню бюджетних грошових коштів в особливо великих розмірах.
202/201/19	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 28.01.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. В ході зустрічної звірки, державними аудиторами під час перевірки обсягів робіт, включених до актів форми № КБ-2в, співставлення вартості робіт по актах форми КБ- 2в з вартістю робіт, визначеною локальними кошторисами встановлено, що до актів форми КБ-2в за вересень- грудень 2016 року складених між Департаментом житлового господарства

			<p>Дніпровської міської ради та ТОВ «Спецбудмонтаж-21», у порушення діючих Державних стандартів України та умов укладеного договору було включено вартість будівельних матеріалів за ціною вищою ніж визначено договірною ціною.</p> <p>Включення до зазначених актів форми КБ-2в вартості будівельних матеріалів за ціною вищою ніж визначено договірною ціною призвело до зайвого перерахування Департаментом житлового господарства Дніпровської міської ради грошових коштів ТОВ «Спецбудмонтаж-21».</p> <p>Внаслідок зазначених дій службових осіб Департаменту житлового господарства Дніпровської міської ради та ТОВ «Спецбудмонтаж-21» міському бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 320 800 гривень.</p>
202/3639/18	ПП «Спецбудмонтаж-21»	Ухвали від 17.04.2018-26.12.2018 р. про проведення обшуку, відмову у скасуванні арешту майна, тимчасовий доступ до речей та документів,	<p>Ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України.</p> <p>Було накладено арешт на мано ПП «Спецбудмонтаж-21».</p> <p>В ході досудового розслідування встановлено, що в період 2016-2017 років посадові особи ПП «Спецбудмонтаж-21» з метою ухилення від сплати податків, шляхом безпідставного формування податкового кредиту з ПДВ, навмисне здійснили укладання угод</p>

			з підприємствами з ознаками «фіктивності», а саме: ТОВ «Компанія Спенсер» (код 40258615), ТОВ «Ін-Трейд-Компані» (код 40577550), ТОВ «Рандес Інвест» (код 40507316), що призвело до ненадходження в бюджет України коштів з податку на додану вартість в особливо великих розмірах на суму 4,8 млн. грн., що є особливо великим розміром.
200/12455/19	ТОВ «Альбатрос Буд»	Ухвала від 20.08.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Аналізом використання ТОВ «Альбатрос Буд» отриманих бюджетних грошових коштів встановлено факти укладання «сумнівних» договорів із підприємствами.
554/8219/19	ТОВ «Будмакс-Компані»	Ухвали від 16.09.2019-17.10.2019 р. про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 2 ст. 364 Кримінального кодексу України. За наявними даними під час виконання ТОВ «Будмакс-Компані» проектів було нанесено збитки державним інтересам у великому розмірі.
202/4975/19	ТОВ «СК «СТРОЙІНВЕСТ»	Ухвала від 30.07.2019 р. про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 191 Кримінального кодексу України. Відповідно до наявної у органу досудового розслідування інформації, а також інформації, наявної у публікаціях засобів масової інформації, будівельні роботи з реконструкції площі Героїв у м. Новомосковську Дніпропетровської області проведено не в

			повному обсязі, а також використано будівельні матеріали, дешевші за ціною від зазначених у актах приймання виконаних будівельних робіт.
183/175/18	ТОВ «СК «СТРОЙІНВЕСТ»	Ухвала від 16.01.2019 р. про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Досудовим розслідуванням встановлено, що посадові особи ТОВ СК «Стройінвест» при виконанні робіт по об'єкту Реабілітаційний центр для воїнів АТО внесли до офіційних документів завідомо неправдиві відомості.
185/3068/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 10.04.2019 р. про проведення судової будівельно-технічної експертизи, про тимчасовий доступ до речей та документів,	Ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України. На адресу Павлоградської місцевої прокуратури надійшли матеріали з Управління Служби безпеки України у Дніпропетровській області за вихідним № 55/24-4176 від 19.12.2018 р. про отримання інформації щодо порушень вимог чинного законодавства України з боку посадових осіб ТОВ «Рубікон моноліт» у ході реконструкції першого поверху головного корпусу стаціонару під відділенням невідкладної (екстреної) допомоги та діагностичного відділення Павлоградської міської лікарні № 4, розташованого за адресою: м. Павлоград, вул. Дніпровська, 541. 22.08.2018 р. на вищезазначеному об'єкті

			<p>реконструкції, за участю представника територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях, проведено візуальний огляд за результатами якого складено відповідний акт. Під час огляду встановлено, що обсяг робіт відповідно до актів виконаних робіт не відповідає фактичному стану. У зв'язку з викладеним, внаслідок протиправної діяльності посадових осіб ТОВ «Рубікон моноліт» було привласнено грошові кошти у розмірі 1 600 000 грн.</p>
	<p>ТОВ «Рубікон моноліт»</p>		<p>Слідчим суддею встановлено, що в провадженні Новокодацького ВП ДВП ГУНП в Дніпропетровській області перебувають матеріали кримінального провадження №42018040000000934 від 13.05.2018 р., відомості про яке внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 4 ст. 190 Кримінального кодексу України, ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України за фактом того, що службові особи ТОВ «Рубікон-Моноліт» шляхом обману, у зв'язку з невиконанням умов інвестиційного договору щодо реконструкції і завершення будівництва багатоквартирного</p>

			житлового будинку заволоділи чужим майном, а саме: квартирами вказаного будинку, чим спричинили майнову шкоду в особливо великих розмірах територіальній громаді м. Дніпра.
320/5679/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвала від 16.07.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 2 ст. 364 Кримінального кодексу України. У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи Департаменту капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації, спільно із службовими особами ТОВ «Рубікон-моноліт» були укладені договори на виконання робіт на території Запорізької області упродовж 2017-2019 років організували схему розкрадання бюджетних коштів, отримання та розподілу неправомірної вигоди у вигляді «відкатів» під час проведення публічних закупівель з виконання проектних та будівельних робіт, замовником яких виступає вказаний Департамент. Діяльність з розкрадання бюджетних коштів здійснюється при прикритті службових осіб правоохоронних органів Запорізької області, у тому числі ГУНП та ДФС, які, зловживаючи своїм службовим становищем, не здійснюють належних заходів із виявлення кримінальних правопорушень, а також здійснюють тиск на

		<p>бізнес-структури, керівники яких відмовляються брати участь у реалізації вказаної злочинної схеми, шляхом необґрунтованих реєстрацій кримінальних проваджень, проведення незаконних обшуків, податкових перевірок, тощо.</p> <p>Так, у ході аналізу закупівель за державні кошти, здійснених Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної адміністрації, було встановлено, що службові особи Запорізької обласної державної адміністрації за сприяння службових осіб правоохоронних органів та за участі керівництва малого підприємство ТОВ «Рубікон-моноліт» зловживаючи своїм службовим становищем, здійснюють розкрадання бюджетних грошових коштів шляхом завищення обсягів робіт, внесення у акти виконаних робіт завідомо неправдивих відомостей, у подальшому домовляючись із технаглядом з метою погодження вказаних актів.</p> <p>Про цьому, авторський нагляд та проектну документацію розробляють пов'язані суб'єкти підприємницької діяльності, що дає можливість здійснювати розкрадання бюджетних коштів.</p>
--	--	--

202/1817/19	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвала від 19.03.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	<p>Ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України.</p> <p>В провадженні СУ ГУНП в Дніпропетровській області знаходяться матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42019040000000085 від 08.02.2019 р., за фактом вчинення посадовими особами Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Рубікон-Моноліт», які діючи умисно, з корисливих мотивів, шляхом зловживання своїм службовим становищем під час проведення будівельно-ремонтних робіт по об'єкту «Реконструкція першого поверху головного корпусу стаціонару під відділення невідкладної (екстреної) допомоги та діагностичного відділення, розташованого за адресою: м. Павлоград, вул. Дніпровська № 541», здійснили розтрату бюджетних коштів особливо великих розмірах на суму 1 303 900 грн.</p>
202/4464/18	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 07.08.2018-18.08.2019 р. про тимчасовий доступ до документів	<p>Ч. 4 ст. 190, ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України.</p> <p>Умови інвестиційного договору між Дніпровською міською радою та ТОВ «Рубікон-Моноліт» від</p>

			01.12.2014 р. у частині повернення в комунальну власність територіальної громади м. Дніпра 10 відсотків житлових квартир до теперішнього часу не виконано. Замість виконання умов Інвестиційного договору, посадові особи ТОВ «Рубікон - Моноліт» здійснюють відчуження квартир в цьому будинку третім особам.
183/179/18	ТОВ «Рубікон моноліт»	Ухвали від 15.01.2018-13.02.2018 р. про тимчасовий доступ до документів	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Проведеним досудовим розслідуванням встановлено, що посадові особи ТОВ «Рубікон-Моноліт» при здійсненні робіт з реконструкції 5-ти квартирного житлового будинку під дошкільний навчальний заклад в с. Вільне Новомосковського району Дніпропетровської області внесли до офіційних документів завідомо неправдиві відомості.
171/45/19	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 15.01.2019-11.06.2019 р. про тимчасовий доступ до документів, про призначення товарознавчої експертизи	Ч. 2 ст. 191 Кримінального кодексу України. 10.01.2019 р. слідча Апостолівського ВП Нікопольського ВП ГУНП в Дніпропетровській області звернулася до слідчого судді з клопотанням про надання дозволу на тимчасовий доступ до документів, мотивуючи його тим, що посадові особи виконавчого комітету Апостолівської міської ради та ТОВ «Укрєврокровля» здійснили розкрадання

			<p>бюджетних коштів, виділених на проведення робіт за договором № ВАРР-553 від 01.11.2018 р.</p> <p>«Капітальний ремонт благоустрою території, прилеглої до центрального парку по вул. Центральній в м. Апостолове». Згідно кошторисів на 2018 рік роботи по вказаному об'єкту оплачені повністю, але виїздом на місце встановлено, на теперішній час тривають будівельні роботи. Сума збитків встановлюється.</p>
202/2898/17	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвала від 07.06.2018 р. про тимчасовий доступ до документів.	<p>Ч. 1 ст. 191 Кримінального кодексу України.</p> <p>ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ», маючи дві будівельні машини (ГАЗ 330201) та невелику кількість будівельного обладнання, а також 22 працівники відповідної кваліфікації в один період часу виконує капітальні ремонти та будівництво споруд навіть в різних адміністративно-територіальних одиницях. Вказані факти викликають сумнів щодо виконання даних робіт, в тому числі робіт з капітального ремонту приміщення з облаштуванням відновлювального спортивного центру.</p>
200/1665/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 01.02.2018 р. про тимчасовий доступ до документів.	<p>Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України.</p> <p>Посадові особи ТОВ «Укрєврокровля» виконують роботи за бюджетні кошти на</p>

			території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєврокровля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
202/5733/19	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 04.10.2019-24.10.2019 р. про проведення судово-технічної експертизи, про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 2 ст. 364, ч. 4 ст.191 Кримінального кодексу України. У ході досудового розслідування встановлено, що на рахунок ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ» було зайво сплачено бюджетні кошти у сумі 275 484,25 грн., за матеріали, які фактично не були використані, чим державним інтересам спричинено матеріальні збитки у сумі 275 484,25 грн., що є тяжкими наслідками.
200/12204/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвала від 23.07.2019 р. про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Посадові особи ТОВ «Укрєврокровля» виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та

			застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєврокровля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
200/1662/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 01.02.2019-17.09.2019 р. про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Посадові особи ТОВ «Укрєврокровля» виконують роботи за бюджетні кошти на території Дніпропетровської області, котрі не відповідають вимогам розроблених проектів, та застосовують матеріали не передбачені умовами тендерної документації. Так посадові особи Слобожанської селищної ради наприкінці 2017 року діючи за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Укрєврокровля» розтратили бюджетні кошти в сумі 1,2 млн. грн. при виконанні робіт по реконструкції дитячого садка в с. Степове Дніпропетровського району.
196/1847/18	ТОВ «Укрєврокровля»	Ухвали від 1312.2018-21.12.2018 р. про проведення будівельно-технічної експертизи, про тимчасовий доступ до документів.	Ч. 1 ст. 366 Кримінального кодексу України. Встановлено, що службовими особами ТОВ «УКРЕВРОКРОВЛЯ»

			<p>внесено недостовірні відомості до офіційних документів - актів приймання виконаних підрядних робіт форми КБ-2в щодо обсягів та вартості виконаних робіт по реконструкції (капітальному ремонту) вуличного освітлення: с. Китайгород: вул. Центральна; с. Рибалки: вул. Шевченка, вул. Садова, пров. Орлівський; с. Могилів: вул. Панікахи, Чиста, Горького, Лагерна, Московська лінії КТП - 503,763 Царичанського району Дніпропетровської області.</p>
200/1667/18	ТОВ «Укреврокровля»	Ухвала від 08.02.2018 р. про тимчасовий доступ до документів.	<p>Ч. 3 ст. 191 Кримінального кодексу України. Відділом захисту бюджетних коштів УЗЕ в Дніпропетровській області було виявлено факт розкрадання бюджетних коштів посадовими особами ТОВ «Укреврокровля». За вчиненні правопорушення ТОВ «Укреврокровля» постановами від 12.01.2018 р. № 1/96 га від 12.01.2018 р. № 2/97 про накладення штрафу за правопорушення у сфері містобудівної діяльності, було визнано винним у вчиненні правопорушення , передбаченого п. 8. ч. 3, ст. 2, та п. 6, ч. 3, <u>ст. 2 Закону України «Про відповідальність за правопорушення у сфері містобудівної діяльності».</u></p>

1.4. Контроль з боку Юридичного управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації.

Департамент не веде системної та регулярної роботи щодо інформування Юридичне управління про договірну роботу.

Аналіз ведення претензійної та позовної роботи.

1.5. Положення про претензійно-позовну роботу.

Відсутнє Положення про ведення претензійно-позовної роботи.

1.6. Реєстр судових справ.

В Департаменті **не ведеться облік** ні претензій (поданих та отриманих), ні позовів (поданих та отриманих), ні судових справ – як в інших структурних підрозділах (юридичних особах) Дніпропетровської обласної державної адміністрації.

В Департаменті ведеться електронний Реєстр судових рішень (формат Word).

Інформація, що міститься в Реєстрі судових рішень за 2018-2019 була порівняна з інформацією, що міститься в системах **Clarity project, Open data, Єдиний державний реєстр судових рішень.**

В Реєстрі судових рішень Департаменту вказані лише 3 судових процеси, незважаючи на те, що у вищезгаданих відкритих джерелах було знайдено набагато більше судових справ.

1.7. Судова справа № 30/13-07 щодо Оздоровчого комплексу «Таврія».

Хронологія судової справи (див. Таблицю № 9).

Таблиця № 9.

12.12.2006	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про порушення провадження у справі за позовом ВАТ «Дніпрообленерго» до Дніпропетровської облдержадміністрації в особі Управління капітального будівництва про стягнення заборгованості в розмірі 5 135 747,60 грн.
08.02.2007	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про заміну неналежного відповідача – Дніпропетровську облдержадміністрацію в особі Управління капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації на Управління капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації
28.02.2007	Рішення Господарського суду Дніпропетровської області про задоволення позову повністю та стягнення із Управління капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації 5 135 747,60 грн.
06.03.2009	Наказ Господарського суду Дніпропетровської області про примусове виконання
27.05.2013	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
04.11.2013	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.

27.12.2013	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
10.04.2014	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
12.03.2015	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
05.09.2016	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
10.05.2017	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про відстрочку виконання рішення.
25.04.2018	Ухвала Господарського суду Дніпропетровської області про затвердження мирової угоди із графіком погашення заборгованості.

Оздоровчий комплекс «Таврія» - об'єкт незавершеного будівництва, що розташований за адресою: Крим, м. Ялта, с. Олива, Південобережне шосе, 1, та знаходиться на балансі Департаменту.

Після прийняття рішення на користь ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» (правонаступник ВАТ «Дніпрообленерго»), Управління капітального будівництва не подавало Апеляційної скарги на Рішення Господарського суду Дніпропетровської області.

Наказом Господарського суду Дніпропетровської області було звернуто стягнення, проведена оцінка та реалізація арештованих об'єктів незавершеного будівництва, що перебували на балансі Управління капітального будівництва:

- Дитяча поліклініка(м. Дніпропетровськ), балансова вартість 77 020,78 грн.;
- Центр високих технологій ракетно-космічної галузі та виховання і підготовки наукових та інженерних кадрів (м. Дніпро), балансова вартість 2 874 563,45 грн.;
- Котельня в смт. Перещепино, балансова вартість 352 049грн.;
- Хірургічний корпус районної лікарні (м. П'ятихатки), балансова вартість 2 122 547,50 грн.

Після прийняття семи Ухвал Господарського суду Дніпропетровської області протягом 2013-2017 років про відстрочку виконання Рішення, 25.04.2018 р. було прийнято рішення та укладена Мирова угода про затвердження Графіку виплати заборгованості.

На прохання до Головного спеціаліста-юрисконсульта надати документальне підтвердження візування Мирової угоди та економічного та правового обґрунтування укладення Мирової угоди не було отримано жодного документу.

Одночасно, на прохання надати первісні правові документи стосовно виникнення судової справи № 30/13-07 щодо Оздоровчого комплексу «Таврія» - було отримано Постанову про виїмку від 23.10.2006 р., Протокол від 07.11.2006 р. відповідно до яких вилучено 476 документів та копій документів в Департаменті не залишилось.

Тому, здійснити правовий аналіз документів, які стали підставою для судової справи, немає можливості.

Додатково: 14.02.2018 р. Регіональне відділення Фонду державного майна України уклало із ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» Договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності за №12/02-6574-ОД.

Відповідно до п. 3.6. Договору 50 % орендної плати має сплачуватись на рахунок балансоутримувача в розмірі 64 538,96 грн. – тобто Департаменту.

Через два місяці після укладення Договору було укладено Мирову угоду між Департаментом та ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» з погодженою сумою місячної плати заборгованості у розмірі 65 333,74 грн.

Одночасно, не було надано підтвердження про здійснення правових заходів щодо відшкодування втрат, понесених у зв'язку з окупацією півострову Крим.

1.8. Кримінальні справи, пов'язані із Департаментом.

Звертаємо увагу на деякі судові справи на стадії досудового розслідування (ухвали слідчого судді), пов'язані із Департаментом.

№ 172/975/18, Ухвала Ожтябрьського районного суду м. Полтави від 07.08.2018 р.

«Серед виявлених порушень встановлені факти розкрадання коштів посадовими особами Департаменту (раніше Управління, реорганізовано у 2018 році) капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації за участю ТОВ «Містокомбуд» під час виконання робіт по об'єкту: «Будівництво навчально-виховного комплексу на території КЗ «Обухівська загальноосвітня школа № 2» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» на загальну суму 35,9 млн. грн. за договором №82/05-7 від 16.05.2017 р. та ТОВ «Будмакс-Компані» під час виконання робіт по об'єкту: «Будівництво навчально-виховного комплексу на території КЗ «Підгородненська загальноосвітня школа № 4» Дніпровської районної ради Дніпропетровської області» на загальну суму 35,6 млн. грн. за договором №69/03-18 від 22.03.2018 р.

Зокрема виконання робіт відбувалось з використанням низькоякісних матеріалів (бруківка, суміші, плитка та інше), недотримання норм та стандартів при проведенні ремонтних та будівельних робіт, а також залученні до виконання робіт не кваліфікованого персоналу, що проявилось у швидкому псуванні елементів благоустрою вказаних об'єктів та руйнуванні їх окремих частин незважаючи, що здача об'єктів завершеного будівництва відбулась лише у кінці 2018 року».

№200/4495/19. Ухвала Бабушкінського районного суду м. Дніпро від 22.03.2019 р.

«Отримана інформація засвідчила, що за умов свідомої відсутності належного контролю з боку службових осіб Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації, будівельні

роботи на об'єкті реконструкції виконувались ТОВ «Майстер-Буд» з порушенням вимог проектно-кошторисної документації та Державних будівельних норм України із застосуванням не відповідних будівельних матеріалів за завищеними цінами, що призвело до суттєвого завищення вартості виконаних робіт та до внесення неправдивих відомостей до актів прийому-передач виконаних робіт».

№202/1817/19 Ухвала Індустріального районного суду м. Дніпро від 19.03.2019 р.

«Впровадженні СУ ГУНП в Дніпропетровській області знаходяться матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42019040000000085 від 08.02.2019 р. за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 Кримінального кодексу України, за фактом вчинення посадовими особами Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації за попередньою змовою зі службовими особами ТОВ «Рубікон-Моноліт», які діючи умисно, з корисливих мотивів, шляхом зловживання своїм службовим становищем під час проведення будівельно-ремонтних робіт по об'єкту «Реконструкція першого поверху головного корпусу стаціонару під відділення невідкладної (екстреної) допомоги та діагностичного відділення, розташованого за адресою: м. Павлоград, вул. Дніпровська № 541», здійснили розтрату бюджетних коштів особливо великих розмірах на суму 1 303,9 тис. грн.».

1.9. Контроль з боку Юридичного управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації.

Департамент на веде системної та регулярної роботи щодо інформування Юридичного управління про претензійно-позовну роботу.

Висновки та пропозиції.

1.10. Висновки.

1.10.1. Відсутність контролю та координації юридичний діяльності Департаменту з боку Юридичного Управління.

Відповідно до **Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 р. № 1040**, основним завданням юридичної служби є організація правової роботи, а також представлення інтересів органу виконавчої влади, підприємства в судах.

Було виявлено потребу в удосконаленні та налагодженні наступних завдань Юридичної служби в порівнянні відносин між Департаментом та Юридичним Управлінням (відповідно до Загального положення про юридичну службу):

- спрямування, координація правової роботи;
- організація роботи, пов'язаної з укладенням договорів;

- забезпечення захисту майнових прав і законних інтересів Департаменту;
- організація претензійної та позовної роботи, здійснення контролю за її проведенням;
- проведення аналізу результатів господарської діяльності Департаменту, вивчення умов і причини виникнення непродуктивних витрат, порушення договірних зобов'язань, а також стан дебіторської та кредиторської заборгованості;
- проведення аналізу матеріалів, що надійшли від правоохоронних і контролюючих органів;
- проведення аналізу результатів позовної роботи;
- підготовка правових висновків за фактами виявлених правопорушень та участь в організації роботи з відшкодування збитків.

1.10.2. Нестача людських ресурсів Департаменту для вирішення оперативних юридичних питань.

На сьогоднішній день, усі претензійні, судові та інші юридичні справи Департаменту фактично веде 1 особа – Головний спеціаліст – юрисконсульт.

Більш того, відсутні фахівці з кримінального права та процесу, що необхідно, враховуючи існування кримінальних справ, пов'язаних із Департаментом.

1.10.3. Відсутність закріпленої системи ведення претензійно-позовної роботи.

1.10.4. Недосконалість ведення Реєстру Договорів.

Наявність усіх цих вищенаведених обставин може стати підставою для виникнення в Департаменті потенційних юридичних та фінансових загроз та ризиків.

1.11. Пропозиції.

1.11.1. Підготувати та затвердити Положення про претензійно-позовну роботу (з чітким визначенням наступного):

- детальна процедура підготовки, візування, направлення, отримання, розгляду та відповіді на претензії;
- детальна процедура підготовки документів та участі в судах;
- детальна процедура взаємодії юристів Департаменту із Юридичний управлінням.

1.11.2. Підготувати та затвердити Положення про договірну роботу (з чітким визначенням наступного):

- детальна процедура підготовки, візування, підписання, контролю за виконанням Договору;
- зміна форми Реєстру договорів та систем її ведення;
- детальна процедура взаємодії юристів Департаменту із Юридичний управлінням.

1.11.3. Підготувати та розробити Положення про юридичну роботу із кримінальних проваджень (з чітким визначенням наступного):

- детальна процедура участі у слідчих діях;
- детальна процедура взаємодії юристів Департаменту із Юридичний управлінням.

1.11.4. Розробити та вжити систему регулярного звітування Департаменту перед Юридичним управлінням щодо:

- невиконання договорів;
- отримання претензій;
- подання претензій;
- існуючих судових процесів;
- існуючих кримінальних проваджень.

ВИСНОВОК

Нами надані аудиторські послуги щодо погоджених процедур відносно інформації про окремі аспекти фінансової діяльності Департаменту, а саме:

- аналіз руху грошових потоків по структурному підрозділу;
- виявлення фінансових операцій із прямими та потенційними ризиками в розрізі контрагентів;
- аналіз фінансування об'єктів незавершеного будівництва;
- аналіз укладання та виконання договорів на утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури;
- виявлення ризиків при укладенні та виконанні договорів капітального ремонту автомобільних доріг;
- аналіз використання прав власності на нерухоме майно;
- аналіз ведення договірної роботи;
- аналіз ведення претензійної та позовної роботи.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту або Міжнародних стандартів завдань з огляду, ми не висловлюємо впевненості відносно такої інформації.

Ми не робимо будь-яких остаточних висновків стосовно подій та осіб, про яких йдеться у відповідних розділах даного звіту. Ми лише викладаємо факти, які нам було доведено та надаємо свої міркування стосовно відповідності дій діючому законодавству.

За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б привернути інші питання, про які ми повідомили б Вам.

Наш звіт надається винятково з метою надання допомоги у висвітленні фактів та подій, які відбулися в періоді, за який проводилася перевірка.

Звіт призначений виключно для керівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації і не повинен використовуватися в інших цілях та надаватися будь-яким іншим сторонам.

Цей звіт стосується лише інформації з питань проведення процедур, узгоджених із замовником і не поширюється на фінансову та податкову звітність Департаменту в цілому, а також будь-які інші питання діяльності Департаменту.

В ході проведення погоджених процедур аудиторями були виявлені порушення, про які йдеться у відповідних розділах даного звіту і які підлягають негайному вирішенню.

Щодо всіх інших питань ми не робимо остаточних висновків, так як це не входить до нашої компетенції.

Дата звіту: 08 листопада 2019 року.

Адреса аудиторської фірми: м. Київ, вул. Курганівська, буд. 3, офіс 40.

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



В.К. Клименко