



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

26.11.2018 № 001/2-2836

На № _____

від _____

**Прокурору Дніпропетровської області
Матвійчуку В.В.**

Заява

**про вчинення кримінального правопорушення
(в порядку ст. 214 КПК України)**

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 15 Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на I квартал 2019 року передбачено проведення аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку в департаменті капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації контрольною групою територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро).

Повноваження Рахункової палати визначені статтею 7 Закону України «Про Рахункову палату». Об'єктами контролю Рахункової палати при виконанні повноважень, визначених частиною першою цієї статті, є державні органи, органи місцевого самоврядування, інші бюджетні установи, у тому числі закордонні дипломатичні установи України, суб'єкти господарювання, громадські чи інші організації, фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, Національний банк України та інші фінансові установи.

Права члена Рахункової палати та осіб, які входять до складу контрольної групи Рахункової палати, ознайомлюватись з документами та отримувати інформацію у об'єкта контролю визначені статтями 8 та 32 Закону України «Про Рахункову палату».

В свою чергу посадові особи органу контролю відповідно до ст. 33 Закону України «Про Рахункову палату», серед іншого, зобов'язані не перешкоджати законній діяльності осіб, які входять до складу контрольної групи Рахункової палати, під час виконання ними заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та виконувати законні вимоги таких посадових осіб, у тому числі надавати у визначений керівником контрольної групи строк для ознайомлення оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, копії, витяги з документів (у тому числі електронних), підписати акт за результатами здійснення аудиту ефективності, фінансового аудиту; надавати відповіді на запити членів Рахункової палати протягом чотирнадцяти днів з дня отримання запиту, якщо у ньому не встановлено інший строк.

Згідно з частиною 1 статті 31 Закону України «Про Рахункову палату» підставою для здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) є план роботи Рахункової палати або рішення Рахункової палати про здійснення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та підписане на виконання такого заходу членом Рахункової палати відповідне доручення.

У зв'язку з проведенням аудиту керівником контрольної групи – начальником відділу з питань виконання державного бюджету, промисловості та аграрної політики територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро) Бичковою Тетяною Борисівною в присутності головного спеціаліста – Скрипника О.Б. та провідного спеціаліста Павленко Г.В. пред'явлено директору департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А. оригінал доручення від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписаного заступником Голови – членом Рахункової палати Майснером А.В.

Проте, директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А., перебуваючи за місцезнаходженням департаменту (м. Дніпро, вул. Старокозацька 34), після ознайомлення з дорученням від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), приблизно о 15 годині 30 хвилин 07.11.2018 контрольну групу Рахункової палати до проведення аудиту не допустив, що свідчить про умисне невиконання законних вимог Рахункової палати та створення штучних перешкод в роботі контрольної групи територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях.

Крім того, 12.11.2018 керівником контрольної групи – начальником відділу з питань виконання державного бюджету, промисловості та аграрної політики територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро) Бичковою Тетяною Борисівною до канцелярії департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації подано запит (до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення аудиту та надання документів.

Директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А. у відповідь на вказаний запит листом № 4044/174-18 від 12.11.2018 повідомив про незаконність доручення від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписаного заступником Голови – членом Рахункової палати Майснером А.В., без аргументації такого висновку, а також вказав, що зазначений запит не погоджений членом Рахункової палати в порушення абз. 3 п. 33.1 Регламенту Рахункової палати.

Запит щодо організації проведення аудиту та надання документів від 12.11.2018 підготовлено і надано до департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної держадміністрації у відповідності до Закону України «Про Рахункову палату» та Регламенту Рахункової палати. На запит за

підписом керівника контрольної групи норми абз. 3 п. 33.1 Регламенту щодо погодження з членом Рахункової палати не поширюються.

При наявності усіх належних правових підстав для надання департаментом до аудиту контрольній групі відповідних документів станом на 18 год. 00 хв. 12.11.2018 запитуваних документів не надано, а у їх наданні відмовлено письмово з надуманих підстав, що свідчить про умисне невиконання законних вимог Рахункової палати та створення штучних перешкод в роботі контрольної групи територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях.

Директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А. є службовою особою.

Відповідно до ст. 351-1 Кримінального кодексу України невиконання службовою особою законних вимог Рахункової палати, члена Рахункової палати, створення штучних перешкод у їх роботі, надання їм завідомо неправдивої інформації - караються штрафом від ста до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або арештом на строк до шести місяців, або обмеженням волі на строк до трьох років.

Зі статтями 383, 384 Кримінального кодексу України (Завідомо неправдиве повідомлення про вчинення злочину, Завідомо неправдиве показання) ознайомлений.

Матеріали на підтвердження зазначеного вище додаються.

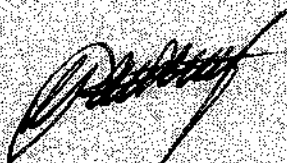
Враховуючи викладені вище обставини, керуючись ст. ст. 55, 56, 214, 215 Кримінального процесуального кодексу України,

ПРОШУ:

1. Внести відомості про вчинення кримінального правопорушення до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочати досудове розслідування у формі досудового слідства за вчинення злочину, передбаченого ст. 351-1 Кримінального кодексу України.
2. Повідомити Рахункову палату та мене особисто у письмовій формі про початок кримінального провадження з наданням витягу з Єдиного реєстру досудових розслідувань.

Додатки: на 6 арк.

Заступник Голови



А. Майснер



Прокуратура України

ПРОКУРАТУРА ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

пр. Дмитра Яворницького, 38, м. Дніпро, 49044

факс: 744-86-10

12.12.2018 №04/2/2 - 456 - 18
На № 001/2-2836 від 26.11.2018

N 18-2968 від 12.12.18

Заступнику голови
Рахункової палати
Майснеру А.В.

вул. М. Коцюбинського, 7
м. Київ, 01601

Прокуратурою області розглянуто Ваші звернення щодо можливого вчинення кримінального правопорушення від 26.11.2018, а також з інших питань.

Встановлено, що прокуратурою області 05.12.2018 внесено відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні №42018040000001486 за ч.1 ст.351-1 КК України.

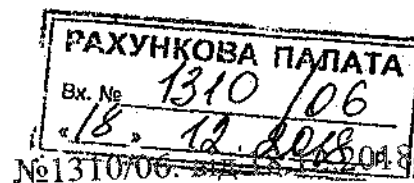
Прокурором у кримінальному провадженні 06.12.2018 визначено підслідність у кримінальному провадженні №42018040000001486 від 05.12.2018 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.351-1 КК України за Дніпровським відділом поліції Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області, якому доручено проведення досудового розслідування.

Нагляд за додержанням законів під час розслідування у формі процесуального керівництва забезпечується Дніпропетровською місцевою прокуратурою №3.

Додаток: копія витягу на 1 арк.

Заступник прокурора області
старший радник юстиції

Ю.Черкашин



Директору департаменту
капітального будівництва
Дніпропетровської обласної
державної адміністрації

Кульвуду О.А.

ЗАПИТ

(до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення
аудиту та надання документів

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 5 Закону України «Про Рахункову палату» та згідно з Планом роботи Рахункової палати на I квартал 2019 року в період з 05 по 23 листопада 2018 року в департаменті капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації заплановано проведення аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку контрольною групою територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро).

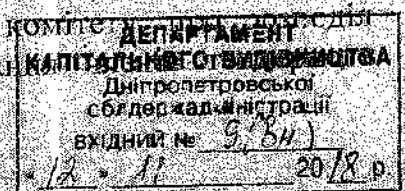
Керуючись статтями 4, 7, 15, 32, 33 Закону України «Про Рахункову палату» прошу прийняти відповідні заходи по забезпеченню своєчасного та в повному обсязі проведення аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку з очолюваного Вами департаменту з наданням 12 листопада 2018 року наступних документів з питань аудиту за 2017 рік та звітний період 2018 року, а саме:

- положення про департамент та інші розпорядчі документи стосовно його діяльності, пов'язаної з використанням коштів фонду, довідку про керівний склад за весь період, який підлягає дослідженню;

- розпорядчі документи щодо дотримання вимог Порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку та Порядку використання коштів державного фонду регіонального розвитку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 №196 «Деякі питання державного фонду регіонального розвитку»;

- документи щодо виділення та розподілу коштів державного фонду регіонального розвитку (коштів співфінансування з місцевих бюджетів для забезпечення виконання робіт (послуг), дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо використання коштів фонду, тривалі наявності заборгованості за виконані роботи (послуги) з поясненням її виникнення;

- розпорядчі документи стосовно створення тендерного комітету, затвердження положення про його діяльність, документи стосовно призначення секретаря та заступника тендерного комітету, функціональних обов'язків, документи про названі



комітету з питань організації та здійснення закупівель, протоколи засідань, річні плани закупівель зі змінами та додатками, тендерна документація на закупівлю робіт (послуг) за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку у 2017-2018 роках, документи щодо отриманих тендерних пропозицій та протоколи їх розгляду;

- документи внутрішніх аудитів (перевірок) з питань, що стосуються використання коштів фонду;

- проектно-кошторисну документацію, титули об'єктів будівництва, дозволи на виконання будівельних робіт;

- укладені договори щодо закупівлі робіт (послуг), додаткові угоди, та документи, що підтверджують їх виконання (акти виконаних робіт за формами КБ-2в, довідки КБ-3, акти вартості устаткування, журнали загальновиробничих витрат, тощо);

- укладені договори щодо здійснення авторського та технічного нагляду (зі змінами до них), встановлені плани-графіки їх здійснення та розрахунки вартості робіт; документи, що підтверджують виконання укладених договорів (акти виконаних робіт, журнали авторського нагляду, документи щодо внесення змін до проектно-кошторисної документації, тощо);

- документи, що підтверджують розрахунки за виконані роботи (надані послуги), зокрема, виписки з казначейських рахунків, платіжні доручення, акти звіряння розрахунків, дані про заходи щодо погашення дебіторської і кредиторської заборгованості (у разі наявності);

- документи щодо взоду з експлуатацію об'єктів (дані щодо зареєстрованих декларацій (виданих сертифікатів));

- документи статистичної, фінансової, бюджетної звітності щодо використання коштів фонду.

Даний перелік документів не є вичерпним і може бути розширений в ході проведення вказаного аудиту.

12 листопада 2018 року

Керівник контрольної групи



Т.Б. Бічкова



ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ДЕПАРТАМЕНТ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА

вул. Старокозачка, 34 м. Дніпро, 49000, тел. 373-01-01,
e-mail: uks.cda@adm.dp.gov.ua, Код ЄДРПСУ 04011650

Керівнику контрольної групи
Територіального управління
Рахункової палати по
Дніпропетровській та Запорізькій
областях (у м. Дніпро)

БИЧКОВІЙ Т.Б.

Розглянувши Ваш запит (до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення аудиту та надання документів від 12.11.2018, хочемо повідомити Вас про наступне.

Вважаємо наданий Вами Запит від 12.11.2018 – не правсмірним, а дії з подання до департаменту капітального будівництва облдержадміністрації Запиту (до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення аудиту та надання документів від 12.11.2018 – незаконними, у зв'язку з тим, що саме Доручення від 02.11.2018 № 18-676 є прстиправним, таким, що було підписано та надано членом Рахункової палати із порушенням порядку встановленого Законом України "Про Рахункову палату". А відтак, всі наступні дії, рішення та документи щодо виконання протиправного (незаконного) Доручення від 02.11.2018 № 18-676 є також не законними, не підлягають виконанню департаментом капітального будівництва облдержадміністрації.

Окрім цього, хочемо також зазначити, що Запит (до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення аудиту та надання документів від 12.11.2018 не містить такого обов'язкового реквізиту, як погодження члену Рахункової палати, що є порушенням абз. 3 п. 33.1 Регламенту Рахункової палати. Більше того, станом на момент складання даної відповіді особисто керівнику департаменту капітального будівництва облдержадміністрації не надавався перелік необхідних питань та документів відповідно до програми (стратегії, плану) контрольного заходу (про снування якого наразі також не відомо).

Відповідно до ст. 19 Конституції України правовий порядок в Україні ґрунтується на засадах, відповідно до яких ніхто не може бути примушений робити те, що не передбачено законодавством.

Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

З урахуванням наведеного, вважаємо, що відсутні належні правові підстави для задоволення Ваших вимог, викладених у Запиті від 12.11.2018, а всі незаконні дії та рішення будуть оскаржені департаментом капітального будівництва облдержадміністрації в установленому законом порядку.

Директор департаменту

О.А.КУШВІД

Дніпропетровська обласна державна адміністрація
Департамент капітального будівництва
Вих. № 4044/0/174-8 від 12.11.18



26.11.2018 N 001/2-2836 Прокурору Дніпропетровської області
Матвійчуку В.В.

Заява
про вчинення кримінального правопорушення
(в порядку ст. 214 КПК України)

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 15 Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на I квартал 2019 року передбачено проведення аудиту ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку в департаменті капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації контрольною групою територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро).

Повноваження Рахункової палати визначені статтею 7 Закону України «Про Рахункову палату». Об'єктами контролю Рахункової палати при виконанні повноважень, визначених частиною першої цієї статті, є державні органи, органи місцевого самоврядування, інші бюджетні установи, у тому числі закордонні дипломатичні установи України, суб'єкти господарювання, громадські чи інші організації, фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, Національний банк України та інші фінансові установи.

Права члена Рахункової палати та осіб, які входять до складу контрольної групи Рахункової палати, ознайомлюватись з документами та отримувати інформацію у об'єкта контролю визначені статтями 8 та 32 Закону України «Про Рахункову палату».

В свою чергу посадові особи органу контролю відповідно до ст. 33 Закону України «Про Рахункову палату», серед іншого, зобов'язані не перешкоджати законній діяльності осіб, які входять до складу контрольної групи Рахункової палати, під час виконання ними заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та виконувати законні вимоги таких посадових осіб, у тому числі надавати у визначений керівником контрольної групи строк для ознайомлення оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, копії, витяги з документів (у тому числі електронних), підписати акт за результатами здійснення аудиту ефективності, фінансового аудиту; надавати відповіді на запити членів Рахункової палати протягом чотирнадцяти днів з дня отримання запиту, якщо у ньому не встановлено інший строк.

контролю (аудиту) є план роботи Рахункової палати або рішення Рахункової палати про здійснення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та підписане на виконання такого заходу членом Рахункової палати відповідне доручення.

У зв'язку з проведенням аудиту керівником контрольної групи – начальником відділу з питань виконання державного бюджету, промисловості та аграрної політики територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро) Бичковою Тетяною Борисівною в присутності головного спеціаліста – Скрипника О.Б. та провідного спеціаліста Павленко Г.В. пред'явлено директору департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвіду О.А. оригінал доручення від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписаного заступником Голови – членом Рахункової палати Майснером А.В.

Проте, директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А., перебуваючи за місцезнаходженням департаменту (м. Дніпро, вул. Старокозацька 34), після ознайомлення з дорученням від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), приблизно о 15 годині 30 хвилин 07.11.2018 контрольну групу Рахункової палати до проведення аудиту не допустив, що свідчить про умисне невиконання законних вимог Рахункової палати та створення штучних перешкод в роботі контрольної групи територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях.

Крім того, 12.11.2018 керівником контрольної групи – начальником відділу з питань виконання державного бюджету, промисловості та аграрної політики територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро) Бичковою Тетяною Борисівною до канцелярії департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації подано запит (до доручення від 02.11.2018 № 18-676) щодо організації проведення аудиту та надання документів.

Директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А. у відповідь на вказаний запит листом №4044/174-18 від 12.11.2018 повідомив про незаконність доручення від 02.11.2018 № 18-676 на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписаного заступником Голови – членом Рахункової палати Майснером А.В., без аргументації такого висновку, а також вказав, що зазначений запит не погоджений членом Рахункової палати в порушення абз. 3 п. 33.1 Регламенту Рахункової палати.

Запит щодо організації проведення аудиту та надання документів від 12.11.2018 підготовлено і надано до департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної держадміністрації у відповідності до Закону України «Про Рахункову палату» та Регламенту Рахункової палати. На запит за

підписом керівника контрольної групи норми абз. 3 п. 33.1 Регламенту щодо погодження з членом Рахункової палати не поширюються.

При наявності усіх належних правових підстав для надання департаментом до аудиту контрольній групі відповідних документів станом на 18 год. 00 хв. 12.11.2018 запитуваних документів не надано, а у їх наданні відмовлено письмово з надуманих підстав, що свідчить про умисне невиконання законних вимог Рахункової палати та створення штучних перешкод в роботі контрольної групи територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях.

Директор департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації Кушвід О.А. є службовою особою.

Відповідно до ст. 351-1 Кримінального кодексу України невиконання службовою особою законних вимог Рахункової палати, члена Рахункової палати, створення штучних перешкод у їх роботі, надання їм завідомо неправдивої інформації - караються штрафом від ста до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або арештом на строк до шести місяців, або обмеженням волі на строк до трьох років.

Зі статтями 383, 384 Кримінального кодексу України (Завідомо неправдиве повідомлення про вчинення злочину, Завідомо неправдиве показання) ознайомлений.

Матеріали на підтвердження зазначеного вище додаються.

Враховуючи викладені вище обставини, керуючись ст. ст. 55, 56, 214, 215 Кримінального процесуального кодексу України,

ПРОШУ:

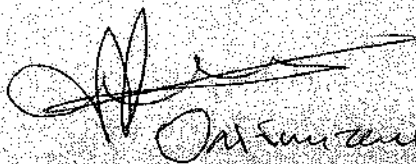
1. Внести відомості про вчинення кримінального правопорушення до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочати досудове розслідування у формі досудового слідства за вчинення злочину, передбаченого ст. 351-1 Кримінального кодексу України.
2. Повідомити Рахункову палату та мене особисто у письмовій формі про початок кримінального провадження з наданням витягу з Єдиного реєстру досудових розслідувань.

Додатки: на 6 арк.

Заступник Голови



А. Майспер



Ольга Чизько СВ.