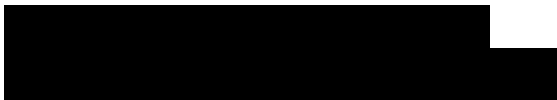




ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ХЕРСОНСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

вул. Преображенська, 28, м. Херсон, 73000, тел/факс (0552) 226485,
E-mail: @ШКод ЄДРПОУ № 41168685



Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області на виконання пункту 3.2.1.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Південного офісу Держаудитслужби на I квартал 2024 року проведена ревізія фінансово-господарської діяльності Державного університету інфраструктури та технологій за період з 01.01.2020 по 31.12.2023 (далі – ДУІТ або Університет) (ректор – Брайковська Надія Сергіївна, головний бухгалтер – Хоменко Лілія Вікторівна), підпорядкованого Міністерству освіти і науки України, код згідно з ЄДРПОУ 41330257, розташованого за адресою: вулиця Кирилівська, буд. 9, місто Київ, 04071.

Ревізія проведена з 06.02.2024 по 21.03.2024 (з зупиненням з 14.03.2024 по 18.03.2024) ревізійною групою під керівництвом заступника начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, ЖКГ, інфраструктури, зв'язку та фінансових послуг Управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області Нарченко О.В., під час якої встановлені порушення, що відображені в акті від 28.03.2024 № 152103-24/01. Акт ревізії підписано об'єктом контролю із запереченнями, які за результатами розгляду не підтверджені. Висновки на заперечення направлено листом від 15.04.2024 № 152103-14/590-2024.

Встановлено фінансових порушень на загальну суму **54 904,45** тис. грн, у тому числі, що призвели до втрат – **6 744,03** тис. грн, що не призвели до втрат – **48 160,42** тис. грн.

Вжитими заходами станом на 24.04.2024 забезпечено відшкодування виявлених порушень у загальній сумі 39823,19 тис. грн, в тому числі порушень, що призвели до втрат – 1430,77 тис. гривень.



ДОКУМЕНТ СЕД Управління Південного офісу АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000D14C2800EF3EBD00
Підписувач Круковський Дмитро Валерійович
Дійсний з 11.07.2023 14:35:23 по 09.07.2024 14:35:23

Управління Південного офісу
Держаудитслужби в Херсонській
області



152103-17/645-2024 від 24.04.2024

1. Ревізією встановлено, що в ході виконання Університетом договірних відносин по договорах закупівлі електричної енергії від 28.12.2022 №3408026, від 09.01.2023 №3271055 з ТОВ«СКАЙ СОФТ» та від 12.01.2021 №№ 3408026П-Т121, 3105071П-Т121, 3271055П-Т121, 3205007П-Т121, 74773020П-Т1 з ТОВ «Київські енергетичні послуги», на порушення вимог частини 10 статті 3, пункту 2 частини 5 статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, підпункту 2 пункту 19 Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.022 №1178 (далі – Особливості №1178), укладено додаткові угоди щодо збільшення ціни за одиницю товару без законодавчо визначених на це підстав, внаслідок чого, необґрунтовані видатки склали **336,11** тис. грн, чим завдано втрат державному бюджету.

Відповідальним за укладання додаткових угод до вищезазначених договорів був головний інженер Університету Мартинович О.В.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 № 65/01-10, Університетом забезпечено часткове відшкодування порушення у порядку, передбаченому нормами статей 130-136 Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП) винною особою Мартиновичем О.В. у розмірі середнього місячного заробітку в сумі 14773,0 гривень.

2. Крім того, в порушення ч. 1 статті 526 Цивільного кодексу України та Умов договору №3271055 від 09.01.2023 Університетом, внаслідок технічної помилки, в травні 2023 року зайво сплачено в сумі **1,11** тис. гривень.

Порушення відшкодовано шляхом перерахування на рахунок Університету коштів винною особою в сум 1,11 тис. гривень.

Відповідальна особа - головний енергетик Університету Біба Л.В.

3. Ревізією проведення видатків по загальному та спеціальному фондах у відповідності до бюджетних асигнувань та надходження власних доходів встановлено, що внаслідок не забезпечення обґрунтованого розподілу в кошторисі доходів та видатків Університету у 2020-2023 роках за КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики» (далі КПКВК 2201160) видатків на утримання бази практики – навчального судна «Штурман» за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (за напрямом 2100 оплата праці і нарахування на заробітну плату, 2270 оплата комунальних послуг та енергоносіїв) у відповідності до обсягів та вартості платних освітніх послуг за рахунок коштів, виділених по загальному фонду кошторису проведені видатки на оплату праці, які повинні здійснюватися за рахунок відповідних надходжень по спеціальному фонду на загальну суму **2 373,18** тис. грн, чим порушено вимоги ч. 3, 4, 5, 7 статті 13, ч. 4 статті 23 Бюджетного кодексу України, пунктів 19, 20, 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ,

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (далі - Порядок №228).

В період з 01.01.2020 по 31.07.2022 порушення допущено в.о. начальника планово-фінансового відділу Лозовою Л.І., в період з 01.08.2022 по 31.12.2023 порушення допущене начальником планово-фінансового відділу Ватутіною М.В.

Порушення не усунуто.

4. В порушення статей 269.1.2, 288.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, ст. 125 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III та підпункту 17 пункту 2 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про вищу освіту» від 01.07.2014 № 1556, при відсутності права оренди на земельні ділянки Університетом зайво сплачено орендної плати за землю по спеціальному фонду в сумі **798,82** тис. гривень.

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С. та головний бухгалтер Хоменко Л.В., які підписали платіжні документи та проректор адміністративно-господарської та соціально-виховної роботи Кулінченко О.С., на якого покладено контроль за договорами оренди.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 №65/01-10, Університет звернувся листом від 11.04.2024 №322/01-7 до виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Департаменту земельних ресурсів щодо можливості та шляхів відшкодування порушення.

Згідно наказу ДУІТ від 12.04.2024 № 310-тр/03-05 проректора з адміністративно-господарської та соціального-виховної роботи Кулінченка О.С. притягнуто до дисциплінарної відповідальності (винесена догана) та ним добровільно забезпечено відшкодування втрат у порядку, передбаченому нормами статей 130-136 КЗпП у розмірі середнього місячного заробітку у сумі 23632,87 гривень.

5. Ревізією дотримання законодавства при списанні коштів з рахунків по загальному та спеціальному фондах встановлено, що відповідно до даних меморіального ордеру №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» встановлено, що Університетом у квітні 2023 року в порушення підпункту 3 частини другої статті 4 Закону України «Про судовий збір» від 08.07.2011 р. № 3674-VI, зайво сплачено судового збору в сумі **36,32** тис. грн за подання до Верховного суду Касаційного адміністративного суду (далі – Верховний суд) касаційної скарги на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 05.12.2022 у справі №640/30349/21.

Відповідальна особа - начальник юридичного відділу Олена Ченцова.

Під час ревізії Університетом направлено до Верховного суду заяву про повернення надлишково сплаченого судового збору у сумі 36320,00 грн. Згідно реєстраційної картки кабінету Електронного суду дану заяву зареєстровано та приєднано до справи.

6. Всупереч вимог пункту 10 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786, п. 13 Методики розрахунку орендної плати за державне майно, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.04.2021 № 630 та пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 15.07.2020 № 611 «Деякі питання сплати орендної плати за державне майно під час дії карантину» при укладанні Договору оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 21.01.2020 р. № 209840912000 зайво сплачено орендної плати за державне нерухоме майно на загальну суму **602,39** тис. грн, в т.ч. 301,2 тис. грн – держбюджет, 301,19 тис. грн – балансоутримувачу).

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С. та головний бухгалтер Хоменко Л.В., які підписали платіжні документи та проректор адміністративно-господарської та соціально-виховної роботи Кулінченко О.С., на якого покладено контроль за договорами оренди.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 № 65/01-10, Університетом до регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях направлено лист стосовно координації дії щодо реалізації Договору оренди та приведення його у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Відшкодування порушення здійснено у порядку, передбаченому нормами статей 130-136 КЗпП винною особою Соломко Т.А. у розмірі середнього місячного заробітку в сумі 15814,92 гривень.

7. Внаслідок незаконного звільнення ректором Університету Паніним В.В. виконуючого обов'язки директора Київського транспортного-технологічного коледжу ДУІТ Величка І.О, якого поновлено на посаді згідно рішення Деснянського районного суду м. Києва по справі № 754/12131/19, призвело до зайвих витрат державного бюджету на суму **239,18** тис. грн (виплата середнього заробітку за час вимушеного прогулу, ЄСВ, моральна шкода, судові витрати та судовий збір), чим порушено вимоги п. 8 статті 134 Кодексу законів про працю України та п.33 постанови Пленуму Верховного суду України від 06.11.1992 року №9.

Протиправне звільнення допущено колишнім в.о ректора Паніним В.В., який 18.01.2021 року помер.

8. Внаслідок не проведення претензійно-позовної роботи, не дотримання умов договорів Університетом щодо відрахування студентів за порушення строків оплати, фізичними особами (студентами), не забезпечено внесення плати за фактично надані їм освітні послуги та послуги з проживання у гуртожитку, та, як наслідок, станом на 31.12.2023 пропущено терміни позовної давності і недоотримано власних надходжень на загальну суму **933,23** тис. грн., них за освітні послуги – 838,68 тис. грн, за послуги проживання – 94,55 тис. грн, що є порушенням ст. 526 Цивільного Кодексу України, ч.6 ст. 73 Закону України «Про вищу освіту» від 01.07.2014 № 1556-VII, умов договорів та призвело до втрат

власних доходів Університету (спеціальний фонд державного бюджету) на зазначену суму.

Відповідальні особи - начальник планово-фінансового відділу Марина Ватутіна та начальник юридичного відділу Олена Ченцова.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 № 65/01-10, Університетом для усунення порушення, проведена інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами по платним послугам за дохідною частиною станом на 01.04.2024. Так як, строк позивної давності простроченої дебіторської заборгованості минув, за результатами інвентаризації прийняте рішення про її списання з обліку на загальну суму 960036,13 грн. з подальшим відображенням на позабалансовому рахунку.

Згідно наказу ДУІТ від 12.04.2024 № 311-тр/03-05 провідного юриста Герштмана Ю.В. притягнуто до дисциплінарної відповідальності (догана).

9. На порушення вимог ч. 1 статті 9 Закону України «Про охорону прав на винаходи і корисні моделі» від 15.12.1993 № 3687-ХІІ, ч. 2 статті 14 Закону України «Про авторське право і суміжні права» від 01.12.2022 №2811-ІХ, п.11.1 Угоди про партнерство, право інтелектуальної власності на науковий твір, створений Університетом на виконання грантової угоди у рамках програми ЄС Erasmus+: СВНЕ «Академічна протидія гібридним загрозам» на яку 2023 році спрямовано коштів спеціального фонду **573,63** тис. грн, оформлено на фізичних осіб (працівників ДУІТ – виконавців твору), а не на Університет.

Відповідальна особа – проректор з науково-педагогічної роботи Університету Юрій Дудник.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 № 65/01-10, порушення усунуто, а саме, відповідно до заяви Університету від 09.04.2024, №r202400096 Українським національним офісом інтелектуальної власності та інновацій (УКРНОІВІ) винесено рішення про реєстрацію договору, щодо передачі виключного права на твір Державному університету інфраструктури та технологій від 18.04.2024 № 7097.

10. Виявлено факти встановлення кваліфікаційної категорії педагогічним працівникам Університету (методисти, культорганізатор) без проведення атестації, внаслідок чого в порушення вимог 1.2, 1.6 Типового положення про атестацію педагогічних працівників, затвердженого наказом МОН України від 06.10.2010 №930 (до 01.09.2023) та п.4 Положення про атестацію педагогічних працівників, затверджене наказом МОН України від 09.09.2022 №805 окремим педагогічним працівникам не підтверджено кваліфікаційну категорію та як наслідок завищено тарифний розряд та посадовий оклад, внаслідок чого зайво нарахована та сплачена заробітна плата з нарахуваннями на неї за період з 01.01.2020 по 31.12.2023 на загальну суму **281,32** тис. гривень.

Під час ревізії порушення усунуто у повному обсязі шляхом внесення працівниками зайво отриманих коштів на рахунок Університету та перераховано в дохід державного бюджету (за видатками загального фонду).

Відповідальна особа – начальник відділу кадрів Лариса Кучай.

11. Вибірковою ревізією правильності нарахування та виплати заробітної плати за дні відпустки за 2021 та 2023 роки встановлено, що у 2021 році розмір премії за підсумками роботи у 2020 році під час обчислення середньої заробітної плати враховувався в повному обсязі, а не в розмірі частини за певний період у відповідності до вимог п.3 розділу III Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100, внаслідок зазначеного 68 працівникам Університету зайво сплачено заробітної плати за дні відпустки в загальній сумі **139,96** тис. грн та внаслідок чого зайво сплачено єдиного соціального внеску в сумі **30,79** тис. гривень.

Під час ревізії порушення усунуто у повному обсязі шляхом внесення працівниками зайво отриманих коштів на рахунок Університету та перераховано в дохід державного бюджету (за видатками загального фонду).

Відповідальна особа - провідний бухгалтер ДУІТ Воронцова В.С.

12. Ревізією встановлено, що деякі штатні співробітники Університету з числа науково-педагогічних працівників є експертами у Національному агентстві із забезпечення якості вищої освіти (далі – НАЗЯВО) та за договорами цивільно-правового характеру приймають участь у проведенні акредитації освітніх програм у закладах вищої освіти.

Під час ревізії до НАЗЯВО надіслано лист-запит про надання інформації щодо науково-педагогічних працівників Університету, які упродовж 2020-2023 років приймали участь у проведенні акредитації освітніх програм у закладах вищої освіти.

Співставленням табелів обліку робочого часу по 9 науково-педагогічних працівниках Університету, які за договорами ЦПХ приймали участь у проведенні акредитації освітніх програм у закладах вищої освіти за наказами НАЗЯВО, встановлені факти не відпрацювання робочого часу за основним місцем роботи, а саме в Університеті, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати в загальній сумі **88,77** тис. гривень.

Під час ревізії порушення усунуто у повному обсязі шляхом внесення працівниками зайво отриманих коштів на рахунок Університету та перераховано в дохід державного бюджету (за видатками загального фонду).

Відповідальні особи - працівники Університету, які відповідальні за правильність складання та достовірність даних табелю обліку робочого часу та безпосередньо науково-педагогічними працівниками Університету, які за договорами ЦПХ приймали участь у проведенні акредитації освітніх програм.

13. Ревізією виявлено випадки, коли після закінчення двох років перебування на посаді доцента, професора окремим науково-педагогічним працівникам, яким не присвоєне вчене звання не змінено посадовий оклад на посадовий оклад асистента (викладача) або старшого викладача, внаслідок чого завищено посадовий оклад та проведені зайві витрати з оплати праці на загальну суму **93,67** тис. грн, чим порушено вимоги п. 6.2 Інструкції про оплату праці та розміри ставок заробітної плати професорсько-викладацького складу вищих навчальних закладів, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 2.04.1993 № 90, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 3.12.1993 за №

181 та примітку додатку 2 до наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557.

Під час ревізії порушення усунуто у повному обсязі шляхом внесення працівниками зайво отриманих коштів на рахунок Університету та перераховано в дохід державного бюджету (за видатками загального фонду).

Відповідальна особа - начальник відділу кадрів ДУІТ Кучай Л.Г.

14. На порушення вимог статей 94, 102-1 Кодексу законів про працю, статті 19 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, абзацу 2 пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» (на час його дії), внаслідок внесення недостовірних даних до первинних документів (табелів обліку робочого часу за період знаходження у відрядженні, на лікарняному за основним місцем роботи) 5 зовнішнім сумісникам Університету безпідставно нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму **33,41** тис. гривень.

Під час ревізії порушення усунуто у повному обсязі шляхом внесення працівниками зайво отриманих коштів на рахунок Університету та перераховано в дохід державного бюджету (за видатками загального фонду).

Відповідальними особами за дане порушення є безпосередньо сумісники, якими не повідомлено та не надано данні щодо перебування на лікарняних, у відрядженнях на основному місці роботи та керівники структурних підрозділів Університету, які підписали табелі обліку робочого часу з даними про відпрацювання робочого часу.

15. Контрольними обмірами виконаних ремонтно-будівельних робіт встановлено невідповідність між фактично виконаними обсягами та обсягами, внесеними в акти приймання будівельних робіт ф. № КБ-2в, що на порушення вимог ст. 629 Цивільного кодексу України, ст. 193 Господарського кодексу України та п. 6.2, п. 6.16 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва» призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **92,08** тис. гривень.

Під час ревізії порушення відшкодовано в повному обсязі.

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С., якою підписано акти приймання виконаних робіт форми КБ-2в та головний інженер Університету Мартинович О.В.

16. На порушення вимог п.5, 20 Порядку №228, п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV (далі – Закон №996) за рахунок коштів Університету покритті видатки за комунальні послуги спожиті мешканцями гуртожитку на загальну суму **34,83** тис. грн.

Відповідальні особи - начальник планово-фінансового відділу Марина Ватутіна та начальник юридичного відділу Олена Ченцова.

Відповідно до інформації та підтверджуючих документів, наданих листом від 19.04.2024 №65/01-10 частину дебіторської заборгованості за комунальні

послуги, спожиті мешканцями гуртожитку, внесено на рахунки спеціального фонду ДУІТ в сумі 1475,31 гривень.

17. На порушення вимог ст. 8 Закону України «Про забезпечення організаційно-правових умов соціального захисту дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування» від 13.01.2005 № 2342-IV та п. 13 пп.4 постанови Кабінету Міністрів України від 05.04.1994 №226 «Про поліпшення виховання, навчання, соціального захисту та матеріального забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування» Університетом за рахунок коштів загального фонду державного бюджету виплачено допомога випускникам, з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування при працевлаштуванні на загальну суму **28,51** тис. грн, які вже скористалися зазначеним правом за попереднім місцем навчання.

Під час ревізії порушення відшкодовано в сумі 13,62 тис. гривень.

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С. та головний бухгалтер Хоменко Л.В.

18. Ревізією виявлено, що водієм автомобіля ГАЗ 330232-414 №КА39-59СО Дебальчуком С.А. та водієм автомобіля Mitsubishi Outlander AA91-16ЕК Москаленко О.О. у подорожні листи в недотримання вимог пункту 8 статті 9 Закону № 996 та пункту 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, внесено недостовірні дані щодо використання автомобілем пального відповідно до пробігу за показниками одометру, внаслідок чого незаконні видатки склали **12,51** тис. гривень.

Порушення усунуто в повному обсязі шляхом перерахування на рахунок Університету.

Відповідальні особи - водії Дебальчук С.А і Москаленко О.О. та витрати пального перевірені проректором з адміністративно-господарчої та соціально-виховної роботи Кулінченко О.С

19. Встановлено, що при здійсненні видатків за водовідведення завищено обсяг понаднормативних скидів стічних вод, який утворюється через випадіння атмосферних опадів, внаслідок чого на порушення вимог частини 1 ст. 903 Цивільного кодексу, п. 1.4 Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 27.06.2008 № 190, та п. 14 Порядку визначення розміру плати, що справляється за понаднормативні скиди стічних вод до систем централізованого водовідведення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.12.2017 № 316 зайві видатки склали **5,26** тис. гривень.

Порушення усунуто в повному обсязі шляхом перерахування на рахунок Університету.

Відповідальна особа - проректором з адміністративно-господарської та соціально-виховної роботи Кулінченко О.С.

20. Ревізією встановлено, випадок невірно визначення розміру опалювальної площі приміщень при розрахунку відшкодування орендарями послуг теплопостачання пропорційно займаній площі оренди, внаслідок чого в порушення вимог Закону №996 та п.5, 23, 49 Порядку №228 покрито витрати орендарів по оплаті за спожиті ними комунальні послуги (теплопостачання) на загальну суму **3,8** тис. гривень.

Під час проведення ревізії порушення усунуто в повному обсязі шляхом перерахування коштів орендарями на рахунок Університету.

Відповідальна особа - провідний бухгалтер ДУІТ Олена Герчак.

21. В порушення частини 2 ст. 8 Закону України «Про оренду державного та комунального майна», через не проведення переоцінки переданих в оренду ТОВ «Солодкі технології» приладів, обладнання та інших матеріальних цінностей залишкова балансова вартість яких становить менше 10 відсотків його первісної балансової вартості, Університетом недоотримано надходжень у вигляді орендної плати на загальну суму **2,75** тис. гривень.

Під час проведення ревізії порушення усунуто в повному обсязі

Відповідальна особа - провідний бухгалтер ДУІТ Галина Хижняк.

22. В порушення вимог п.7 Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №98, п.12 розділу II. Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 13.03.98 № 59 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 17.03.2011 № 362) у 2021 році Університетом проведено видатки на проживання працівників у відрядженні без підтвердних документів (відсутні розрахункові документи) на загальну суму **2,4** тис. гривень.

Порушення допущено провідним бухгалтером ДУІТ Карпенко Н.П. та відшкодовано в повному обсязі.

23. Відповідно до інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта нерухомого майна встановлено, що Державному університету інфраструктури та технологій на праві постійного користування належать земельні ділянки:

- кадастровий номер 8000000000:72:442:0003, площа 1,2634 га, розташована за адресою м. Київ, Солом'янський район, вулиця Вінницька, 10, дата державної реєстрації земельної ділянки 23.09.2021;

- кадастровий номер 8000000000:72:246:0028, площа 0,1709 га, розташована за адресою м. Київ, Солом'янський район, вулиця Солом'янська, 20, дата державної реєстрації земельної ділянки 17.09.2021.

Проте, вказані земельні ділянки по бухгалтерському обліку Університету не обліковуються.

Згідно з інформацією Державного земельного кадастру про право власності та речові права на земельну ділянку нормативна грошова оцінка вказаних земельних ділянок становить 24 703,357,17 гривень.

Внаслідок зазначеного станом на 31.12.2023 та на момент проведення ревізії по бухгалтерському обліку Університету занижено вартість активів на загальну суму **24 703,36** тис. грн, чим не дотримано вимоги частини першої статті 3, частини п'ятої статті 9 Закону № 996.

Під час ревізії земельну ділянку оприбутковано на субрахунок 1011 «Земельні ділянки».

Відповідальні особи – провідні бухгалтери ДУІТ Г. Хижняк, О. Криштоп.

24. На порушення вимог ч.1 статті 3 Закону № 996 та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, внаслідок відображення у складі активів частини нерухомого майна за адресою м. Київ, пр. Відрадний, 52А, власником якого є інша юридична особа (держава в особі Міністерства інфраструктури України), завищено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вартість основних засобів на суму **9 652,17** тис. гривень.

Відповідальні особи – провідні бухгалтери ДУІТ Г. Хижняк, О. Криштоп.

Порушення не усунуто.

25. На порушення вимог ч.1 ст. 3, ч. 5 ст. 9, ч. 7 ст. 8 Закону №996, вимог Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом МФУ 29.12.2015 №1219, через не відображення у бухгалтерському обліку операцій пов'язаних з будівництвом (реконструкцією) об'єктів нерухомості за укладеними Інвестиційними договорами, занижено в бухгалтерському обліку суму капітальних інвестицій в розмірі **6 529,84** тис. гривень.

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С. та головний бухгалтер Хоменко Л.В.

Відповідно до інформації ДУІТ від 12.04.2024 №57/01-10 та підтвердних документів порушення усунуто шляхом відображення суми капітальних інвестицій за укладеними Інвестиційними договорами на субрахунок 041 «Умовні активи розпорядників бюджетних коштів».

26. Внаслідок не вжиття Університетом заходів щодо списання заборгованості, строк позовної давності якої минув, станом на 31.12.2023 завищено суму кредиторської заборгованості у бухгалтерському обліку на загальну суму **4 134,94** тис. грн, чим порушено вимоги п. 4.6 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 №372.

Відповідальна особа - начальник планово-фінансового відділу Університету Ватутіна М.В.

Порушення усунуто в повному обсязі, а саме, за результатами інвентаризації розрахунків з дебіторами та кредиторами по платним послугам за дохідною частиною станом на 01.04.2024 кредиторську заборгованість строк позовної давності якої минув, списано на загальну суму 4135,04 тис. гривень.

27. На порушення вимог п. 10 розділу V Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, в період виведення з експлуатації будівлі, здійснювалося нарахування амортизації, внаслідок чого завищено в обліку суми понесених витрат (нарахованої амортизації), за період з 01.09.2020 по 31.12.2023, на загальну суму **2 619,07** тис. гривень. Під час ревізії порушення усунуто в повному обсязі.

Відповідальні особи – провідні бухгалтери ДУІТ Г. Хижняк, О. Криштоп.

28. На порушення вимог частини 1, 5 статті 9, частини 1 статті 10 Закону № 996, проведеною інвентаризацією виявлено лишки товарно-матеріальних цінностей на загальну суму **395,32** тис. грн які в повному обсязі оприбутковано за бухгалтерським обліком під час ревізії.

Порушення допущені матеріально-відповідальними особами Г. Марейченко, Л. Коробенюк, О. Сорочинською, О. Федорчук.

29. На порушення вимог ч.10 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» та Особливостей № 1178 Університетом здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення процедур закупівель на загальну суму **115,83** тис. гривень. Порушення не усунуто.

Відповідальність за здійснення вищезазначених закупівель були покладені на уповноважену особу Коваленко Т.І., яка звільнена за власним бажанням 22.02.2023.

30. Ревізією повноти оприбуткування та обліку нематеріальних активів встановлено, що станом на 01.01.2024 19 патентів на винахід (корисна модель), які створені працівниками Університету не відображено в обліку, внаслідок чого, на порушення вимог пункту 1 розділу II НП(С)БО 122, п.1 ст.3, п.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» занижено в обліку вартості нематеріальних активів на суму **6,08** тис. гривень.

Під час ревізії порушення усунуто в повному обсязі.

Відповідальні особи – провідні бухгалтери ДУІТ Г. Хижняк, О. Криштоп.

31. У 2020 році не проведено виплату щорічної грошової матеріальної допомоги студентам з числа дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, чим порушено вимоги підпункт 3 пункту 13 Постанови КМУ від 05.04.1994 № 226 «Про поліпшення виховання, навчання, соціального захисту та матеріального забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування» та призвело до недоотримання студентами пільгової категорії необхідних виплат на загальну суму **3,81** тис. гривень.

Відповідальні особи – ректор Брайковська Н.С. та головний бухгалтер Хоменко Л.В.

Відповідно до інформації ДУІТ від 12.04.2024 №56/01-10 та підтвердних документів порушення усунуто шляхом виплати щорічної грошової матеріальної допомоги студентам з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування в сумі 3,81 тис.гривень.

За результатами ревізії керівнику об'єкта контролю направлені обов'язкові вимоги по усуненню порушень.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

Начальник управління

Дмитро КРУКОВСЬКИЙ

Олена Нарченко 050 650 4626