



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами проведеного аудиту відповідності та фінансового
аудиту Національного авіаційного університету
за період діяльності з 01.01.2008 по 01.07.2015**

Київ – 2015 рік

ЗМІСТ

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА	3
Резюме	3
Опис суб'єкта аудиту.....	4
II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА	5
2.1. Загальні відомості щодо суб'єкту внутрішнього аудиту	5
2.2. Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.....	8
2.3. Планування та використання бюджетних коштів.....	9
2.4. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників закладу та нарахувань на заробітну плату.....	14
2.5. Правильність здійснення касових операцій та операцій за рахунками, відкритими в органах державного казначейства та установах банків.....	24
2.6. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод (в т.ч. інвестиційних договорів)	26
2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.....	47
2.8. Утворення та використання власних надходжень установи.....	63
2.9. Стан наукової та науково-технічної діяльності.....	74
2.10. Організація та здійснення державних закупівель.....	102
2.11. Правильність здійснення діяльності Кіровоградською льотною академією.....	110
2.12. Правильність здійснення діяльності Кременчуцьким льотним коледжем.....	129
2.13. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності	146
III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА	147
3.1. Аудиторський висновок	148

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності та фінансовий аудит.

Цілі внутрішнього аудиту: надання керівництву Міністерства освіти і науки України об'єктивної і незалежної оцінки діяльності Національного авіаційного університету (далі – НАУ або Університет) щодо досягнення цілей, визначених річними планами установи; дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань правильності використання бюджетних коштів та стану збереження активів, інформації й управління державним майном; законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності; правильності ведення бухгалтерського обліку.

Підстава для проведення внутрішнього аудиту: наказ Міністерства освіти і науки України від 19.06.2015 № 655 (в редакції наказу від 01.07.2015 № 699), наказ від 27.08.2015 № 895.

Склад аудиторської групи: керівник аудиторської групи – головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Попко В.О.; члени аудиторської групи – головні спеціалісти відділу внутрішнього аудиту: Виноградова Л.П., Онишкевич Н.М., Богомолів М.А., Швачка С.В.

Термін проведення аудиту: з 25 червня по 05 серпня 2015 року.

Період, що охоплюється аудитом: з 1 січня 2008 року до 01 липня 2015 року.

Методи, прийоми та процедури: у ході аудиторського дослідження проаналізовано виконання законодавчих та нормативно-правових актів, із застосуванням таких методів, прийомів та процедур: документальна та фактична перевірки; аналітичний огляд; інтерв'ювання (опитування); підтвердження; перевірка документів за їх змістом; арифметична перевірка.

Резюме

В ході здійснення внутрішнього аудиту проведено низку аудиторських досліджень із застосуванням певних методів, прийомів та процедур спрямованих на отримання аудиторських доказів в результаті чого виявлено, що відповідальними посадовими особами Університету не в повній мірі дотримується вимог законодавства України та не здійснюється якісний внутрішній контроль за станом використання коштів державного бюджету, що в свою чергу призвело до низки недоліків, які негативно впливають на стан фінансово-бюджетної дисципліни в навчальному закладі, у тому числі до порушень фінансової дисципліни на загальну суму **115 751,71 тис. грн.**, створення умов для виникнення можливих фінансових ризиків загалом – на **115 388,06 тис. грн.** та неефективного використання коштів – на **66 959,20 тис. гривень.**

Внаслідок встановлення фактів щодо недоліків та суперечностей в діяльності Університету що призвело до недотримання вимог законодавства аудиторською групою надається **негативний висновок** стосовно діяльності даного навчального закладу.



Виходячи із результатів і висновків проведеного аудиту та з метою створення в навчальному закладі належної системи внутрішнього контролю, раціонального та ефективного використання бюджетних коштів та державного майна, було рекомендовано: вжити заходів щодо забезпечення дотримання Університетом нормативно-правових норм, вимоги яких не було повністю враховано, про що детально описано в аудиторському звіті; розглянути питання щодо здійснення заходів спрямованих на відшкодування порушень фінансової дисципліни на загальну суму 115 751,71 тис. грн, ліквідації умов для виникнення можливих фінансових ризиків загалом – на 115 388,06 тис. грн. та неефективного використання коштів – на 66 959,2 тис. грн.; здійснити заходи щодо покращення системи внутрішнього контролю НАУ шляхом прийняття відповідних управлінських рішень з визначенням відповідальних за здійснення окремих заходів контролю та довести вимоги цих управлінських рішень до всіх працівників навчального закладу.

Опис суб'єкта внутрішнього аудиту

Національний авіаційний університет заснований у 1933 році. Відповідно до Указів Президента України від 11 вересня 2000 р. № 1059 та 24 грудня 2004 р. № 1535, постанови Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2010 р. № 76 Університет є самоврядним (автономним) дослідницьким національним університетом, що проводить діяльність відповідно до цього Статуту.

Університет акредитований за статусом вищого навчального закладу IV рівня і має право на провадження освітньої діяльності з метою підготовки фахівців відповідного освітньо-кваліфікаційного рівня.

Посадовими особами Університету, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що досліджувався, були:

з правом **першого підпису** :

- ректор Бабак Віталій Павлович до 15.01.2008;
- проректор Харченко Володимир Петрович з 16.01.2008 по 09.07.2015;
- ректор Кулик Микола Сергійович з 12.06.2008 по 12.06.2015;
- в.о. ректора Харченко Володимир Петрович з 10.07.2015 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;
- перший проректор Луцький Максим Георгійович з 14.01.2009 по 21.05.2013 та з 10.07.2015 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;
- проректор Борсук Павло Сергійович з 08.07.2010 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;
- проректор Михалко Микола Валентинович з 22.05.2013 по 19.11.2014;
- проректор Полухін Анатолій Васильович з 10.07.2015 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту.

з правом **другого підпису** :

- головний бухгалтер - Харлан Володимир Миколайович з 16.01.2008 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;



- заступник головного бухгалтера Іваниця Галина Панасівна з 16.01.2008 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;
- заступник головного бухгалтера Демінська Тамара Володимирівна з 16.01.2008 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту;
- заступник головного бухгалтера Рахлеєва Лариса Леонідівна з 16.01.2008 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту.

Довідка про право підпису додається до аудиторського звіту.

Загальна сума надходжень Університету у періоді, що підлягав дослідженню становить 2 080 456,1 тис. грн., в т.ч. по загальному фонду – 1 227 183,0 тис. грн., по спец. фонду – 853 273,1 тис. гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Університету, станом на 01.07.2015 рахується необоротних активів на загальну суму 852 026,7 тис. грн.

Детальна інформація стосовно суб'єкта внутрішнього аудиту наведена у п. 2.1 «Загальні відомості щодо об'єкту внутрішнього аудиту» розділу II «Аналітична частина» Звіту.

II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Загальні відомості щодо об'єкту внутрішнього аудиту.

Національний авіаційний університет заснований у 1933 році. Відповідно до Указів Президента України від 11 вересня 2000 р. № 1059 та 24 грудня 2004 р. № 1535, постанови Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2010 р. № 76 Університет є самоврядним (автономним) дослідницьким національним університетом, що проводить діяльність відповідно до цього Статуту.

Університет акредитований за статусом вищого навчального закладу IV рівня і має право на провадження освітньої діяльності з метою підготовки фахівців відповідного освітньо-кваліфікаційного рівня.

У межах компетенції, наданої йому законами та іншими нормативно-правовими актами України, Університет функціонує на засадах автономії і самоврядності. Автономія і самоврядність як необхідні передумови розвитку Університету, сприяють його ефективній взаємодії з органами державного управління та іншими організаціями на основі принципів демократії, загальнолюдських цінностей з метою забезпечення світового рівня професійної освіти.

Основними напрямками діяльності Університету є:

підготовка фахівців різних освітньо-кваліфікаційних рівнів;
підготовка та атестація наукових, науково-педагогічних кадрів;
перепідготовка, спеціалізація, розширення профілю (підвищення кваліфікації) та стажування; післядипломна освіта; підготовка до вступу у вищі навчальні заклади громадян України; підготовка іноземних громадян до вступу у вищі навчальні заклади; підготовка іноземних громадян за базовими акредитованими напрямками (спеціальностями); підготовка громадян за програмами іноземних навчальних закладів; наукові дослідження;



науково-методична, видавнича, просвітницька, фінансово-господарська, виробничо-комерційна діяльність;

здійснення діяльності, пов'язаної з державною таємницею;

сприяння діяльності структур, створених державними органами управління;

сприяння розвитку всебічно та гармонійно розвиненої особистості шляхом забезпечення культурних, духовних, інтелектуальних запитів студентської молоді, формування почуття патріотизму, громадянської відповідальності, фізичного гарту та правової культури студентів та аспірантів; дотримання шанобливого, гідного взаємного ставлення між собою працівників Університету та осіб, що навчаються.

Університет має право здійснювати підготовку фахівців за такими освітньо-кваліфікаційними рівнями: кваліфікований робітник; молодший спеціаліст; бакалавр; спеціаліст; магістр; та за такими науковими ступенями: кандидат наук; доктор наук.

Діяльність Університету ґрунтується на гуманістичних, демократичних традиціях вітчизняної освіти, науки, культури відповідно до Конституції України, Законів України «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про наукову та науково-технічну діяльність», інших нормативно-правових актів України та цього Статуту.

Для забезпечення функціонування Університету та здійснення контролю за його діяльністю створюється наглядова рада.

Засади самостійності (автономії) Університету визначаються Конституцією України, Законом України «Про вищу освіту», Указами Президента України від 11 вересня 2000 р. № 1059 та 24 грудня 2004 р. № 1535 і цим Статутом.

Порядок реалізації самостійності (автономії) Університету визначається Статутом і передбачає:

самостійне затвердження програм своєї діяльності відповідно до мети, задля якої створено заклад, та завдань, визначених державою у цій галузі;

право Університету на прийняття самостійних рішень та здійснення відповідних дій у галузі своєї діяльності;

фінансування за рахунок коштів, передбачених у Державному бюджеті України, та індивідуальними нормативами, які встановлюються Кабінетом Міністрів України на підставі Указів Президента України від 11 вересня 2000 р. № 1059 від 24 грудня 2004 р. № 1535 та інших надходжень;

право за рахунок коштів, виділених з Державного бюджету України, та коштів спеціального фонду встановлювати підвищені посадові оклади, стипендії та заохочувальні виплати відповідно до чинного законодавства України;

право встановлювати ціну за навчання, виходячи з кон'юнктури ринку освітніх послуг та рівня інфляції;

самостійне використання майна, яке передане Університету в оперативне управління або належить йому на правах повного господарського відання, зокрема, для надання його в оренду в порядку, передбаченому чинним законодавством;

проведення різних видів робіт на підставі прямих договорів, угод і контрактів;

самостійне визначення структури та штату працівників.

Відокремлені структурні підрозділи університету без права юридичної особи – навчальні заклади: Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету, Промислово-економічний коледж Національного авіаційного університету, Криворізький коледж Національного авіаційного університету, Слов'янський коледж Національного авіаційного університету, Кременчуцький льотний коледж Національного авіаційного університету, Коледж інформаційних технологій та землевпорядкування Національного авіаційного університету, Васильківський коледж Національного авіаційного університету, Київський коледж комп'ютерних технологій та економіки Національного авіаційного університету, Авіакосмічний ліцей №2 Національного авіаційного університету, Авіакосмічний ліцей ім. І.Сікорського Національного авіаційного університету м. Києва, Вище професійне училище Національного авіаційного університету.

Відокремленим структурним підрозділам делеговані окремі права, а саме: одержувати бюджетне фінансування, здійснювати госпрозрахункову діяльність, мати розрахунковий рахунок в органах Державної казначейської служби України, бланк, печатку, штампи, вести власний баланс та здійснювати самостійну звітність тощо, у межах та порядку, передбачених чинним законодавством.

Національний авіаційний університет не є головним розпорядником бюджетних коштів для відокремлених структурних підрозділів без права юридичної особи.

Юридична та фактична адреса університету: 03058, місто Київ, Солом'янський район, проспект космонавта Комарова, 1.

Телефони – 457-77-55 - ректор, 497-73-84 - головний бухгалтер.

Ідентифікаційний код: 01132330.

Організаційно-правова форма: державна організація (установа, заклад).

Форма власності – загальнодержавна.

Основний вид діяльності за КВЕД: 85.42 – вища освіта.

Форма фінансування: державний бюджет.

Вища установа: Міністерство освіти і науки України.

Ректор та головний бухгалтер не є державними службовцями.

Університет включений до єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України (довідка відділу статистики у Солом'янському районі міста Києва № 630677 від 20.09.2012), має свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 № 004200 від 11.09.2000), зареєстрований як неприбуткова організація (довідка ДПІ у Солом'янському районі м. Києва від 20.03.2007 рішення № 55) та платник ПДВ (свідоцтво ДПІ у Солом'янському районі м. Києва від 01.02.2007 № 100018544).

Університет здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, який прийнятий конференцією трудового колективу 18.12.2013, затверджений першим заступником міністра Міністерства освіти і науки України 23.04.2014 та зареєстрований службою Головного управління юстиції у місті Києві 29.04.2014.



2.2. Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами

Аудитом стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що попередню планову ревізію фінансово-господарської діяльності НАУ проведено працівниками Держфінінспекції України за період з 01.07.2012 по 01.07.2014 (акт № 03-21/139 від 03.10.2014).

Попередньою плановою ревізією встановлені порушення фінансового законодавства на загальну суму 14 751,47 тис. грн., з яких порушень, що призвели до збитків – на суму 13 401,45 тис. грн., з яких в час ревізії Університетом не відшкодовано фінансових порушень на суму 12 464,75 гривень.

Крім того, ревізіями фінансово-господарської діяльності відокремлених структурних підрозділів Університету без права юридичної особи встановлено порушень фінансової дисципліни загалом на суму 3 152,02 тис. грн., у тому числі порушень, що призвели до збитків – на 367,44 тис. грн., з яких не відшкодовано фінансових порушень на суму 2 311,24 гривень. (Лист НАУ про вжиття заходів щодо відшкодування виявлених порушень у Додатку 2 до звіту).

Київським науково-дослідним інститутом судових експертиз проведено економічне дослідження висновків, викладених в акті ревізії фінансово-господарської діяльності Національного авіаційного університету за період з 01.07.2012 по 01.07.2014, проведеною Державною фінансовою інспекцією України (акт від 03.10.2014 № 03-21/139).

За результатами експертного дослідження (висновок від 09.04.2015 № 15542/1543/14-45) встановлено, що висновки, викладені в акті ревізії в частині втрати компенсації (матеріальних активів) за використану земельну ділянку під будівництво у вигляді 43 квартир (загальною площею 3 997,9 кв.м) загалом на суму 12 357 246,40 грн., що призвело до матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму документально та нормативно підтверджуються.

В ході аналізу заходів, вжитих Університетом для відшкодування збитків, завданих державній установі через невиконання умов договору в частині втрати компенсації (матеріальних активів) за використану земельну ділянку під будівництво у вигляді 43 квартир (загальною площею 3 997,9 кв.м) загалом на суму 12 357 246,40 грн. надано завірену копію листа Національного авіаційного університету від 17.10.2014 № 02/2741, яким проінформовано Міністерство освіти і науки України про проведену Прокуратурою м. Києва спільно з Державною фінансовою інспекцією України перевірку Університету щодо здійснення укладених колишніми службовими особами ректором Бабаком В.П. та проректором Симоненком Ю.Г. у 2002 році ряду інвестиційних договорів на будівництво 17-ти поверхового житлового будинку та підземної автостоянки по вул. Лебедєва-Кумача, 5.

Зазначеною перевіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку НАУ не отримано від забудовника у 2004-2005 роках компенсації за використану

земельну ділянку під будівництво у вигляді 43 квартир (загальною площею 3937,9 кв.м) загалом на суму 12 357 246,40 гривень.

В цьому ж листі зазначено, що у зв'язку із вказаними обставинами, НАУ звернувся до прокуратури м. Києва щодо проведення перевірки викладеним фактам щодо завдання збитків Університету на суму 12 357 246,40 грн. колишніми посадовими особами Університету, притягнення винних осіб до кримінальної відповідальності та вжиття заходів щодо відшкодування завданих збитків.

Крім того, надано завірену копію листа слідчого відділу Солом'янського РУ ГУМВС України в м. Києві від 20.05.2015 № 50/2855 щодо відкриття досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42014100090000041 від 18.03.2015 за ч. 2 ст. 367 КК України за фактом неналежного виконання службовими особами Національного авіаційного Університету службових обов'язків.

Іншого документального підтвердження щодо заходів, вжитих самим Університетом, в тому числі проведення належної претензійно-позовної роботи, спрямованої на відшкодування завданих збитків, посадовими особами юридичного відділу НАУ (в особі начальника даного відділу Паламарчук В. В.) та першим проректором Луцьким М.Г., який відповідно до наказу № 298/од від 19.12.2014 р. про функціональний розподіл обов'язків між керівниками Університету, керує юридичним забезпеченням Університету та координує діяльність юридичного відділу, до аудиту не надано. Також відповідальним за вжиття заходів з відшкодування збитків в періоді, за який проводився аудит, є колишній ректор Кулик М.С.

Крім того, за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 різними контролюючими органами було проведено 23 тематичні перевірки. *(Перелік проведених перевірок у Додатку 1 до звіту).*

2.3. Планування та використання бюджетних коштів

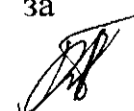
Аудитом дотримання вимог законодавства при плануванні, складанні та виконанні кошторисів доходів і видатків закладу встановлено наступне.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, Університету виділялись бюджетні кошти за наступними бюджетними програмами:

- КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» (далі – КПКВК 2201160);

- КПКВК 2201040 «Дослідження, наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами та державним замовленням, виконання міжнародних наукових та науково-технічних програм і проектів вищими навчальними закладами та науковими установами, фінансова підтримка наукової інфраструктури та наукових об'єктів, що становлять національне надбання» (далі – КПКВК 2201040);

- КПКВК 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів, аспірантів, науково-педагогічних та педагогічних працівників за



кордоном, підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів харчової та переробної промисловості» (далі – КПКВК 2201250).

До аудиту надано акти про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду (наказів, звітності, меморіальних ордерів та багато інших) від 22.01.2014 № 1, від 20.02.2014 № 2, від 25.02.2014 № 3, від 09.02.2015 № 1 та акти про знищення документів НАУ від 26.03.2014 № 28 та від 27.02.2015 № 17 у ТОВ «Київміськвторресурси».

Зокрема згідно акта від 26.03.2014 № 28 знищено документів у кількості 7 637 справ загальною вагою 5 970 кг; згідно акта на знищення від 27.02.2015 №17 знищено 5 017 справ загальною вагою 4 270 кг. (Копії актів у Додатку до звіту).

До аудиту надано кошториси доходів та видатків та річну фінансову звітність за 2011- 2014 роки та I півріччя 2015 року.

Аудитом дотримання порядку затвердження кошторису доходів і видатків Інституту на 2011-2015 роки за кодами програмної класифікації видатків порушень не встановлено.

Аудитом відповідності сум, затверджених у кошторисах доходів і видатків, планах використання бюджетних коштів, помісячних планах використання бюджетних коштів, бюджетним асигнуванням, доведеним лімітними довідками, у 2011-2014 роках та в I півріччі 2015 року розбіжностей не виявлено.

Аудитом виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін **на 2011 рік** затверджено за загальним фондом на суму 250 943 863,00 грн., а саме:

- за КПКВ 2201020 «Фундаментальні дослідження у вищих навчальних закладах» - 10 590 429,00 грн.;
- за КПКВ 2201040 «Прикладні дослідження і розробки за напрямками науково-технічної діяльності вищих навчальних закладів та наукових установ» - 5 519 595,00 грн.;
- за КПКВ 2201090 «Фінансова підтримка наукових об'єктів, що становлять національне надбання» - 67 569,00 грн.;
- за КПКВ 2201210 «Державне пільгове довгострокове кредитування на здобуття освіти» - 94 600,00 грн.;
- за КПКВ 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів» - 143 270,00 грн.;
- за КПКВ 2201500 «Підготовка кадрів Національним авіаційним університетом» - 234 528 400,00 гривень.

Аудитом фактичного виконання кошторису встановлено, що за загальним фондом кошторису Університету у 2011 році надійшло коштів у сумі 250 849 263,00 гривень.

Касові та фактичні видатки за загальним фондом кошторису за 2011 рік відповідають отриманому фінансуванню та складають 250 849 263,00 грн.

За спеціальним фондом кошторису Університету у 2011 році надійшло коштів на загальну суму 189 880 041,00 грн., в т.ч., як плата за послуги на суму 188 122 673,75 грн. та за іншими джерелами власних надходжень – 1 757 367,35 грн.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису у 2011 році становлять 196 995 144,00 грн., фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 194 908 000,00 гривень.

Аудитом виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін на **2012 рік** затверджено за загальним фондом на суму 307 719 717, 00 грн., а саме:

- за КПКВ 2201040 «Прикладні дослідження і розробки за напрямами науково-технічної діяльності вищих навчальних закладів та наукових установ» - 21 853 269,00 грн.;

- за КПКВ 2201060 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» - 285 354 600,00 грн.;

- за КПКВ 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів, аспірантів, науково-педагогічних та педагогічних працівників за кордоном, підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів харчової та переробної промисловості» - 511 848,00 грн.

Аудитом фактичного виконання кошторису встановлено, що за загальним фондом кошторису Університету у 2012 році надійшло коштів у сумі 287 677 553,00 гривень.

Касові видатки за загальним фондом кошторису за 2012 рік відповідають отриманому фінансуванню та складають 287 677 553,00 грн.

Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 307 328 453,00 гривень.

За спеціальним фондом кошторису Університету у 2012 році надійшло коштів на загальну суму 198 017 156,70 грн., в т.ч., як плата за послуги на суму 197 574 208,58 грн. та за іншими джерелами власних надходжень – 442 948,25 грн.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису у 2012 році становлять 210 627 468,20 грн., фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 203 447 105,20 гривень.

Аудитом виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін на **2013 рік** затверджено за загальним фондом на суму 296 802 045,00 грн., а саме:

- за КПКВ 2201040 «Прикладні дослідження і розробки за напрямами науково-технічної діяльності вищих навчальних закладів та наукових установ» - 18 889 947,00 грн.;

- за КПКВ 2201060 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» - 276 593 060,00 грн.;

- за КПКВ 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів, аспірантів, науково-педагогічних та педагогічних працівників за кордоном, підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів харчової та переробної промисловості» - 1 319 038,00 грн.

Аудитом фактичного виконання кошторису встановлено, що за загальним фондом кошторису Університету у 2013 році надійшло коштів у сумі 293 168 436,97 грн., або 98,77% від затверджених асигнувань.

Касові та фактичні видатки за загальним фондом кошторису за 2013 рік відповідають отриманому фінансуванню та складають 293 168 436,97 грн.

За спеціальним фондом кошторису Університету у 2013 році надійшло коштів на загальну суму 192 255 276,60 грн., в т.ч., як плата за послуги на суму 191 059 982,17 грн. та за іншими джерелами власних надходжень – 1 195 294,56 грн.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису у 2013 році становлять 190 173 017,50 грн., фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 199 682 755,00 гривень.

Аудитом виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін **на 2014 рік** затверджено за загальним фондом на суму 271 291 813,00 грн., а саме:

- за КПКВ 2201040 «Прикладні дослідження і розробки за напрямами науково-технічної діяльності вищих навчальних закладів та наукових установ» - 12 094 284,00 грн.;

- за КПКВ 2201060 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» - 259 139 700,00 грн.;

- за КПКВ 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів, аспірантів, науково-педагогічних та педагогічних працівників за кордоном, підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів харчової та переробної промисловості» - 57 829,00 грн.

Аудитом фактичного виконання кошторису встановлено, що за загальним фондом кошторису Університету у 2014 році надійшло коштів у сумі 271 291 813,00 грн., або 100% від затверджених асигнувань.

Касові та фактичні видатки за загальним фондом кошторису за 2014 рік відповідають отриманому фінансуванню та складають 271 291 813,00 грн.

За спеціальним фондом кошторису Університету у 2014 році надійшло коштів на загальну суму 186 561 057,70 грн., в т.ч., як плата за послуги на суму 185 855 535,13 грн. та за іншими джерелами власних надходжень – 705 522,61 грн.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису у 2014 році становлять 160 629 378,90 грн., фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 159 729 893,10 гривень.

Аудитом виділення загальних сум бюджетних асигнувань встановлено, що кошторис з урахуванням внесених протягом року змін **на I півріччя 2015 року** затверджено за загальним фондом на суму 142 297 489,00 грн. а саме:

- за КПКВ 2201040 «Прикладні дослідження і розробки за напрямами науково-технічної діяльності вищих навчальних закладів та наукових установ» - 6 093 389,00 грн.;



- за КПКВ 2201060 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» - 136 204 100,00 гривень.

Аудитом фактичного виконання кошторису встановлено, що за загальним фондом кошторису Університету за I півріччя 2015 року надійшло коштів у сумі 124 195 974,71 грн., або 87,28% від затверджених асигнувань відповідного періоду.

Касові видатки за загальним фондом кошторису за I півріччя 2015 року склали 124 195 974,71 грн.

Фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 135 445 914,56 гривень.

За спеціальним фондом кошторису Університету за I півріччя 2015 року надійшло коштів на загальну суму 86 559 551,61 грн., в т.ч., як плата за послуги на суму 86 388 963,63 грн. та за іншими джерелами власних надходжень – 170 587,98 грн.

Касові видатки за спеціальним фондом кошторису за I півріччя 2015 року становлять 81 497 421,55 грн., фактичні видатки проведені в межах затверджених асигнувань та склали 90 059 662,32 гривень.

Аудитом дотримання порядку внесення змін до кошторису за загальним фондом неточностей не встановлено.

Аудитом дотримання порядку внесення змін до кошторису за 2012 – 2014 роки встановлено, що в недотримання вимог п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, та п. 8 ст. 51 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, при виконанні спеціального фонду кошторису коштів, отриманих як плата за послуги, за 2011-2014 роки не внесені зміни до спеціального фонду кошторису у частині зменшення надходжень і видатків з урахуванням очікуваного виконання спеціального фонду кошторису у відповідному бюджетному періоді (2012 рік за КПКВ 2201160: план – 255 047,10 тис.грн, виконання – 186 402,3 тис.грн, або 73,08%, 2013 рік за КПКВ 2201160 план – 210 436,90 тис.грн, виконання – 182 152,51 тис. грн., або 86%, 2014 рік за КПКВ 2201160 план – 179 383,37 тис. грн., виконання – 176 920,21 грн., або 98,62 %).

За роз'ясненням начальника планово-фінансового відділу Муравської Н.І. *«Зміни до кошторису спеціального фонду університету протягом 2011-2014 років проводились неодноразово у зв'язку з виникненням потреби в перерозподілі видатків в межах загального обсягу бюджетних призначень. Але у зв'язку з очікуванням до кінця календарного року (бюджетного періоду) надходжень, таких як плата за навчання, які не надійшли, зміни до спеціального фонду кошторису університету у частині зменшення надходжень на кінець бюджетного періоду не проводились».*

Аудитом обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису Університету на 2011-2015 роки та обґрунтованості в розрахунку суми доходів за спеціальним фондом кошторису за всіма його джерелами недоліків та неточностей не встановлено.

2.4. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників закладу та нарахувань на заробітну плату

Аудит з питань штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом на підставі штатних розписів, меморіальних ордерів № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій», оборотно-сальдових відомостей по розрахунках з оплати праці, договорів цивільно-правового характеру, трудових книжок, особових справ співробітників, розпорядчих документів з особового складу (накази про прийняття, звільнення, надання відпусток, заохочення тощо), первинних документів (табелі обліку робочого часу), книг «Журнал-Головна» та фінансових звітів за період з 01.01.2012 по 01.07.2015.

До аудиту надано завірені копії Акта від 09.02.2015 № 1 «Про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду», складеного НАУ та Акта від 27.02.2015 № 17 про знищення документів, складеного ТзОВ «Київміськвотресурси», згідно з якими Меморіальні ордери № 5, первинні бухгалтерські документи (табелі, акти, наряди, службові записки тощо) і додатки до них, листки непрацездатності, накази ректора, розрахунково-платіжні відомості на виплату грошових коштів та інші документи знищені до 01.01.2012.

Потягом періоду, який охоплено аудитом, відповідно до посадових обов'язків складання річного кошторису за програмними та економічними класифікаціями надходжень та видатків установи, складання розрахунків до кошторисів, проведення аналізу виконання кошторисів та внесення до них змін, розроблення штатного розпису було покладено на начальника планово-фінансового відділу Університету Муравську Н. В., бухгалтерський облік розрахунків з працівниками Університету з нарахування заробітної плати та проведення нарахувань до державних цільових фондів проводили головний бухгалтер Університету Харлан В. М., начальник відділу розрахунків по заробітній платі Левшук О. В. та бухгалтери відповідних відділів.

Відповідно до посадових обов'язків підготовку наказів з особового складу працівників Університету було покладено до грудня 2012 року на начальника відділу кадрів Шпака Ю.І., з грудня 2012 року покладено на начальника відділу кадрів Пунду О. В. та відповідних завідувачів секторами, загальне керівництво питань оплати праці здійснював ректор Бабак В.П. до 15.01.2008, з 16.01.2008 - проректор Харченко В.П., з 12.06.2008 - ректор Кулик М. С. та з 10.07. 2015 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту в НАУ - Харченко В. П.

Розрахунки із заробітної плати з працівниками Університету та з нарахування обов'язкових внесків проводилися із застосуванням комп'ютерної програми 1С Підприємство (версія 7.7).

Нарахування заробітної плати проводилось в розрахунково-платіжних відомостях, на підставі яких формувалися меморіальні ордери № 5 «Зведення

розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій». У періоді, що підлягав аудиту, обороти по меморіальному ордеру № 5 відповідають даним книги «Журнал-Головна» та звітним даним. Загальні показники видатків, пов'язаних з оплатою праці у періоді, що підлягав аудиту, проведені в межах затверджених кошторисних асигнувань.

Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 здійснювалося за рахунок коштів загального та спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» (далі – КПКВК 2201160) та КПКВК 221040 «Дослідження, наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами та державним замовленням, виконання міжнародних наукових та науково-технічних програм і проектів вищими навчальними закладами та науковими установами, підготовка наукових кадрів, фінансова підтримка наукової інфраструктури та наукових об'єктів, що становлять національне надбання» (далі – КПКВК 221040).

Штатні розписи Університету на відповідні періоди підписані ректором НАУ, начальником планово-фінансового відділу, головою профкому та затверджені діючими на той час заступниками Міністра освіти і науки.

Фактична кількість ставок, згідно з затвердженими штатними розписами Університету за КПКВК 2201160 склала:

по загальному фонду:

- за 2008 рік – 2723 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 93432,90 грн.;
- за 2009 рік – 2946 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 105904,60 грн.;
- за 2010 рік – 2930,25 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 113454,60 грн.;
- за 2011 рік – 2930,25 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 116016,80 грн.;
- за 2012 рік – 3019,5 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 123717,80 грн.;
- за 2013 рік – 3019,5 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 127727,20 грн.;
- за 2014 рік – 2922,6 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 122643,30 грн.;
- за I-ше півріччя 2015 року – 2862,6 штатних одиниць з фондом оплати праці 62177,10 грн.;

по спеціальному фонду:

- за 2008 рік – 2199,5 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 67144,00 грн.;
- за 2009 рік – 2387,5 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 76521,30 грн.;
- за 2010 рік – 2359 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 91144,60 грн.;

- за 2011 рік – 2213,25 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 100432,50 грн.;
- за 2012 рік – 2239,25 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 113158,90 грн.;
- за 2013 рік – 2070 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 100836,70 грн.;
- за 2014 рік – 1933 штатних одиниць з річним фондом оплати праці 84447,30 грн.;
- за Інше півріччя 2015 року – 1846 штатних одиниць з фондом оплати праці 45939,30 гривень. (Довідка у Додатку 6 до звіту).

Аудитом дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису недоліків та неточностей не встановлено.

Аудитом наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників встановлено, що штатна чисельність науково-педагогічних працівників НАУ станом на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014 та 01.01.2015 розрахована у відповідності до «Нормативів чисельності студентів денної форми навчання на одну штатну посаду науково-педагогічного працівника у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації державної форми власності для освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 17.08.2002 № 1134.

Аудитом встановлено, що розрахунок ставок науково-педагогічних працівників НАУ здійснюється навчальним відділом університету відповідно до нормативів чисельності студентів на 1 викладача, що визначені Постановою №1134, для всіх напрямів (спеціальностей) освітньо-кваліфікаційних рівнів за денною і заочною формами навчання та контингенту студентів (бюджетної і контрактної форм окремо) станом на 1 жовтня кожного року. Зазначений розрахунок ставок погоджується з Міністерством освіти і науки України. Співвідношення загального обсягу навантаження до загальної кількості ставок визначає середнє навчальне навантаження на одного викладача. На підставі середнього навчального навантаження здійснюється розподіл ставок науково-педагогічних працівників між кафедрами університету, який затверджується наказом ректора.

Вибірковим аудитом правильності планування ставок науково-педагогічних працівників НАУ на 2014-2015 навчальний рік за рахунок загального фонду фінансування порушень не встановлено. Співставленням розрахунку ставок, їх розподілу з штатним розписом по загальному фонду станом на 01.01.2015 розбіжностей не встановлено.

У періоді, що охоплений аудитом, обсяг навчального навантаження на одного викладача не перевищував 900 годин на навчальний рік, що відповідає ст. 49 Закону України «Про вищу освіту» від 17.01.2002 № 2984-III. Недоліків та неточностей з цього питання не встановлено.

Під час аудиту за період з 01.03.2014 по 30.06.2015 перевірено Заходи, затвержені постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету», які Університетом були дотримані, а саме:



- про тимчасове припинення встановлення доплат за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, фактів встановлення зазначених доплат не встановлено;

- обмеження максимального розміру заробітної плати керівних працівників працівників...15 розмірами мінімальної заробітної плати, фактів перевищення максимального розміру місячної заробітної плати керівним працівникам Університету не встановлено (у тому числі ректора і проректорів);

- нарахування підвищень до посадових окладів, надбавок, доплат, допоміг, винагород, премій, інших заохочувальних виплат працівникам Університету установлювалось та здійснювалось в межах фонду оплати праці, затвердженого по загальному та спеціальному фондах.

Нарахування заробітної плати працівникам Університету здійснюється відповідно до Інструкції про оплату праці та розміри ставок заробітної плати професорсько-викладацького складу вищих навчальних закладів, затвердженої наказом Міносвіти від 02.04.93 № 90, Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міносвіти від 15.04.93 № 102 (далі Інструкція № 102), наказу Міносвіти від 26.09.2005 № 557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ» (далі – наказ № 557), постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (далі – постанова КМУ № 1298), постанови Кабінету Міністрів України від 31.01.2001 № 74 «Про умови оплати праці працівників бюджетних науково-дослідних установ і організацій та інших наукових установ НАН України» зі змінами та доповненнями та іншими законодавчими актами з оплати праці.

Вибірковим аудитом правильності встановлення посадових окладів спеціалістам, навчально-допоміжному персоналу та обслуговуючому персоналу Університету шляхом співставлення штатних розписів, трудових книжок, особових справ, особових рахунків працівників з нарахування заробітної плати з вимогами діючого законодавства за 2013-2014 роки недоліків та неточностей не встановлено.

Пунктами 5.4.3. Статуту НАУ передбачено, що Вчена рада Університету пропонує призначення та звільнення з посади, зокрема, першого проректора, проректорів.

Голова Вченої ради Університету Козачок Я. В. надав з цього приводу наступну інформацію:

«Відповідно до повноважень Вченої ради університету, які визначені його Статутом, Вчена Рада НАУ погоджувала призначення на посаду проректорів:

- 1. Луцького М. Г. на посаду першого проректора – протоколом № 4 від 26 березня 2014 року.*
- 2. Полухіна А. В. – протоколом № 5 від 24 червня 2008 року.*
- 3. Козачка Я. В. – протоколом № 9 від 15 вересня 2010 року.*
- 4. Борсука П. С. – протоколом № 2 від 25 лютого 2009 року.*

5. Зарубінської І. Б. – протоколом № 5 від 18 травня 2011 року.

6. Войцехівського В. В. – протоколом № 11 від 17 грудня 2014 року.

Кандидатура Харченка В. П. на посаду проректора у 2001 році Вченою радою університету не погоджувалася.

Питання продовження терміну роботи проректорів та переведення їх на посади проректорів у зв'язку із зміною назв посад, Вченою радою університету не розглядалося, оскільки Статут НАУ вимагає погоджувати лише призначення на посаду та звільнення проректорів з посади.

Додаток: витяги з протоколів Вченої ради щодо призначення проректорів на 4 арк.».

Інформація з додатками у Додатку ⁶ до звіту.

В ході аудиту досліджено питання щодо дотримання вимог законодавства при призначенні та здійсненні оплати праці першого проректора та проректорів НАУ.

Так, аналізом протоколу №4 засідання вченої ради НАУ від 26.03.2014 встановлено, що в Порядку денному даного протоколу питання щодо призначення Луцького М.Г. на посаду першого проректора за встановленою процедурою до порядку денного не включено, належним чином не розглянуто і рішення Вченої ради в установленому порядку шляхом голосування не ухвалено.

Проте, в пунктах 2.-3. Під час розгляду питань п. 2 «Підготовка іноземних студентів та реалізація міжнародних проектів» та п.3 «Входження до світових університетських рейтингів» Куликом М.С. було запропоновано «... ввести до складу вченої ради університету Луцького М.Г. після призначення його першим проректором». Заперечень по даному питанню вченою радою не висловлено.

За результатом ухвалено: «Пропонувати призначити Луцького М.Г. першим проректором та ввести його до складу вченої ради університету».

Відповідно до п. 1 ст. 34 Закону України «Про вищу освіту» (який діяв до 06.09.2014) «Вчена рада вищого навчального закладу є колегіальним органом вищого навчального закладу третього або четвертого рівня акредитації і утворюється строком до п'яти років (для національного вищого навчального закладу - строком до семи років).

Частина 15 даної статті визначено, що «Рішення Вченої ради вищого навчального закладу вводяться в дію рішеннями керівника вищого навчального закладу».

Відповідно до п. 1 ст. 36 Закону України «Про вищу освіту» (нині чинного) «Вчена рада є колегіальним органом управління вищого навчального закладу, який утворюється строком на п'ять років, склад якого затверджується наказом керівника вищого навчального закладу протягом п'яти робочих днів з дня закінчення повноважень попереднього складу вченої ради».

Пунктом 6 ст. 36 цього закону визначено, що «Рішення вченої ради вищого навчального закладу вводяться в дію рішеннями керівника вищого навчального закладу».

Відповідно до п. 5.1.1. Статуту НАУ (у редакції від 14.05.2012, чинній станом на 22.04.2014), керівництво навчальною, навчально-методичною, науковою та адміністративно-господарською діяльністю університету

здійснюють проректори. Кількість посад проректорів у межах виділеного фонду оплати праці встановлює ректор з урахуванням пропозицій Вченої ради університету, за погодженням з Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України.

Згідно п. 5.2.2. Статуту (у редакції від 14.05.2012) ректор в межах наданих йому повноважень, призначає за поданням Вченої ради першого проректора, проректорів, визначає їх службові обов'язки та звільняє їх з роботи.

Згідно п. 5.3.2. Статуту (у редакції від 14.05.2012) наймання на роботу і звільнення першого проректора здійснюється наказом ректора відповідно до чинного законодавства.

Згідно п.5.4.3. Статуту НАУ (у редакції від 14.05.2012) Вчена рада Університету, зокрема, подає пропозиції ректору щодо призначення та звільнення з посад першого проректора.

Крім того, відповідно до п. 5.4.3. Статуту НАУ (у редакції від 14.05.2012, чинній станом на 22.04.2014), порядок денний засідань Вченої ради Університету формується ректоратом, з урахуванням пропозицій структурних підрозділів і членів Вченої ради Університету та затверджується простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Вченої ради. Рішення вченої ради Університету вважається прийнятим, якщо за нього проголосували більше ніж половина присутніх на засіданні членів Вченої ради Університету.

Таким чином, інформація розміщена у Протоколі №4 засідання від 26.03.2014 Вченої ради Університету в частині підняття питання, що не передбачалось порядком денним засідання, та відсутності голосування з даного питання, викладена всупереч вимогам п. 5.4.3. Статуту НАУ (у редакції від 14.05.2012, чинній станом на 26.03.2014).

Тому, прийняттю ректором НАУ Куликом М.С. наказу №194/к від 22.04.2014, яким на посаду першого проректора НАУ призначений Луцький М.Г., не передувала установлена процедура подання пропозицій Вченою радою ректору щодо призначення Луцького М.Г. на вказану посаду. А тому зазначений наказ є неправомірним, оскільки ректором було допущено недотриманням вимог передбачених законодавством України та Статутом НАУ, що створило умови для ризику оплати праці неправомірно призначеній особі всупереч вимогам законодавства України.

Згідно з наданим до аудиту штатним розписом НАУ з жовтня 2014 року, підписаним ректором НАУ Куликом М. С., начальником планово-фінансового відділу Муравською Н. І., головою профкому Гребенніковим В. М. та затвердженим заступником Міністра освіти і науки України – керівником апарату Дніпровим О. С., відбулось затвердження нових посад проректорів за назвою та функціональним розподілом (порівняно з попереднім штатним розписом з травня 2014 року), а саме:

- проректор з навчальної роботи - на проректор з науково-педагогічної роботи;

- проректор із заочного та дистанційного навчання - на проректор з науково-педагогічної роботи та корпоративного розвитку;

- проректор з виховної роботи - на проректор з науково-педагогічної та виховної роботи;

- проректор з міжнародних зв'язків - на проректор з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків:

Завірені копії штатних розписів у Додатку 1 до звіту.

До аудиту надано Службове подання першого проректора Луцького М. Г.: «З метою уточнення переліку посад проректорів університету відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 4 березня 2004 р. № 257 «Про затвердження переліку посад наукових (науково-педагогічних) працівників підприємств, установ, організацій, вищих навчальних закладів III-IV рівнів акредитації, перебування на яких дає право на призначення пенсії та виплату грошової допомоги у разі виходу на пенсію відповідно до статті 24 Закону України «Про науково-технічну діяльність» (зі змінами) прошу Вас внести зміни до штатного розпису ректорату шляхом перейменування за згодою проректорів назв їх посад:

- проректор з навчальної роботи на проректор з науково-педагогічної роботи;
- проректор із заочного та дистанційного навчання на проректор з науково-педагогічної роботи та корпоративного розвитку;
- проректор з виховної роботи на проректор з науково-педагогічної та виховної роботи;
- проректор з міжнародних зв'язків на проректор з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків».

Завірена копія службового подання та заяви проректорів про переведення на перейменовану посаду у Додатку 2 до звіту.

До аудиту надано наказ НАУ з особового складу від 24.10.2014 № 622/к, в якому вказано:

перевести:

Полухіна А. В., проректора з навчальної роботи, на посаду проректора з науково-педагогічної роботи Університету за строковим трудовим договором з 23.10.2014 по 22.10.2019 на умовах контракту. Розірвати контракт № 19/к від 18.07.2012;

Борсука П. С., проректора з заочного та дистанційного навчання, на посаду проректора з науково-педагогічної роботи та корпоративного розвитку Університету за строковим трудовим договором з 23.10.2014 по 22.10.2019 на умовах контракту. Розірвати контракт № 8/к від 23.06.2014;

Козачка Я. В., проректора з навчально-виховної роботи, на посаду проректора з науково-педагогічної та виховної роботи Університету за строковим трудовим договором з 23.10.2014 по 22.10.2019 на умовах контракту. Розірвати контракт № 92/к від 13.07.2011;

Зарубінську І. Б., проректора з міжнародних зв'язків, на посаду проректора з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків Університету за строковим трудовим договором з 23.10.2014 по 22.10.2019 на умовах контракту. Розірвати контракт № 20/к від 18.07.2012. *(Завірені копії наказу, розірваних контрактів, укладених 24.10.2014 контрактів у Додатку 3 до звіту).*

В зазначеному наказі підставою вказано заяви працівників. Підстави для розірвання контрактів в наказі не визначені.

Начальник юридичного відділу Паламарчук В.В. надала наступну інформацію: «Відповідно до ст. 55 Закону України «Про вищу освіту» до основних посад науково-педагогічних працівників відноситься посада заступника керівника (проректор, віце-президент, заступник начальника, заступник директора, заступник завідувача), діяльність якого безпосередньо пов'язана з освітнім або науковим процесом. Прийняття особи на посаду проректора не вимагає конкурсного відбору та погодження Міністерства освіти і науки України (п.11 ст. 55 Закону України «Про вищу освіту» від 01.07.2014 року), за своїм характером такі трудові відносини є безстроковими.

З метою уточнення назв посад науково-педагогічних працівників відповідно до вимог чинного законодавства були внесені зміни до штатного розпису університету щодо перейменування посад проректорів. Тому проректорів, що займали посади, назви яких змінено, було переведено на посади, які відповідали назвам у штатному розписі та, відповідно, переукладені контракти (наказ №622/к від 24.10.2014 року).

Переведення працівника, який займає посаду проректора, на іншу посаду проректора не перериває трудові відносини з університетом, не є його звільненням з роботи, тому не вимагає погодження із вченою радою університету, оскільки відповідно до п. 5.4.3. діючої на час переведення редакції Статуту університету, затвердженої Міністерством освіти і науки України від 23.04.2014, зареєстрованої державним реєстратором Головного управління юстиції у м. Києві 29.04.14 року, вчена рада Національного авіаційного університету подає пропозиції ректору тільки щодо призначення та звільнення з посади проректорів. Якщо з працівником укладений контракт, то у випадку зміни назви посади, необхідно укласти інший контракт, а дію попереднього припинити шляхом розірвання».

Інформація начальника юридичного відділу НАУ Паламарчук В.В. у Додатку 1 до звіту.

Таким чином, Вчена Рада НАУ погоджувала призначення на посаду проректорів тільки при першому призначенні, а всі наступні призначення (в тому числі із розірванням контрактів та укладенням нових та контрактів) здійснювались без погодження Вченою Радою всупереч вимогам Статуту НАУ.

Довідка відділу кадрів про періоди дії трудових договорів проректорів та протоколи Вченої Ради про їх погодження у Додатку до звіту.

Враховуючи вище наведене, за період з 01.01.2008 по 30.06.2015 проректору НАУ Харченко В.П., призначення якого на посаду проректора та переукладання (продовження) контрактів з ним Вченою радою Університету з 2001 року по даний час не було погоджено, виплачено заробітну плату на суму 5 965 429,54 гривень.

В період, що підпадає аудиту, була виплачена заробітна плата Полухіну А. В. (за період з 01.07.2012 по 30.06.2015) – 1 428 908,58 грн. (у тому числі за період з 01.11.2014 по 30.06.2015 – 160 233,85 грн.); Борсуку П. С. (за період з 01.07.2013 по 30.06.2015) – 956 885,06 грн. (у тому числі за період з

01.11.2014 по 30.06.2015 – 164 003,00 грн.); Козачку Я. В. (за період з 01.07.2011 по 30.06.2015) – 1 758 311,54 грн. (у тому числі за період з 01.11.2014 по 30.06.2015 – 169 643,77 грн.); Зарубінській І. Б. (за період з 01.07.2012 по 30.06.2015) – 1 012 584,55 грн. (у тому числі за період з 01.11.2014 по 30.06.2015 – 163 972,81 гривень).

Довідки про заробітну плату у Додатку ' _ до звіту.

В період охоплений аудитом переукладання (продовження) контракту з проректорами НАУ або їх переведення на інші назви посади проректорів не було погоджене Вченою Радою.

Аналізом документів щодо виплати заробітної плати встановлено, що заробітна плата виплачена вказаним працівникам за виконану ними роботу, як це визначено вимогою ст. 1 Закону України «Про оплату праці».

Слід зауважити, що як передбачено пунктом 5.4.3. Статуту НАУ розірвання або припинення дії контрактів без погодження Вченою радою Університету, зокрема, першого проректора, проректорів, є неправомірним. Однак, жодного погодження Вченої ради НАУ на розірвання або припинення дії контрактів не було.

Тому, прийняття наказу від 24.10.2014 № 622/к в частині розірвання контрактів з вищевказаними проректорами та подальшим укладанням з ними нових контрактів здійснено ректором НАУ Куликом М. С. всупереч вимог Статуту НАУ (в редакції від 23.04.2014) та не відповідає вимогам трудового законодавства України.

У ході аналізу причин появи вищевказаного недоліку встановлено, що відповідальні працівники відділу кадрів і документозабезпечення, юридичного відділу та планово-економічного відділу НАУ, а також безпосередньо керівники цих структурних підрозділів НАУ, до посадових обов'язків яких включено питання розроблення та подання пакету документів на підпис ректору про призначення та звільнення осіб на відповідні посади, на неналежному рівні володіють знаннями норм трудового законодавства, а також дії та/або бездіяльність яких в подальшому призвели до незаконного прийняття управлінського рішення та на появу грубих порушень законодавства України в оформленні трудових правовідносин, які створили умови для оплати праці з недотриманням вимог законодавства України в сумі **6 623 282,97 гривень**.

Вибірковим аудитом за період з 01.01.2014 по 01.07.2015 наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час встановлено, що в порушення вимог ст. 94 Кодексу законів про працю та ст. 1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР працівникам Університету в 21-му випадку нарахована і виплачена заробітна плата за фактично не відпрацьований ними час за основною посадою, зокрема, за час перебування зазначених працівників у відрядженні за місцем роботи за сумісництвом - у науково-дослідній частині Університету, на підставі наказів на відрядження, підписаних ректором НАУ.

По цій причині, вищезазначеним працівникам Університету зайво нарахована та виплачена заробітна плата за 2014 рік та I-ше півріччя 2015 року на загальну суму **17700,00 грн.** та, відповідно, зайво перераховано єдиний

соціальний внесок на суму **6654,65 гривень**. (Відомість-розшифровка у Додатку до звіту).

Аудитом використання коштів на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування встановлено, що відповідно до пункту 1 частини першої статті 11 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV загальнообов'язковому державному пенсійному страхуванню підлягають громадяни, які працюють на підприємствах, в установах, організаціях на умовах трудового договору (контракту) або працюють на інших умовах.

Згідно з пунктом 1 частини першої статті 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI (далі - Закон № 2464-VI) базою для нарахування єдиного внеску для роботодавців та найманих працівників є сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.

Визначення видів виплат, що відносяться до основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, при нарахуванні єдиного внеску передбачено Інструкцією зі статистики заробітної плати, яка затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5 (надалі – Інструкція № 5) та зареєстрована в Міністерстві юстиції України 27.01.2004 за № 114/8713.

Згідно п. 2.2.12 цієї Інструкції компенсація за невикористану щорічну відпустку належить до фонду додаткової заробітної плати та є виплатою за невідпрацьований час.

Згідно ч. 1 ст. 47 та ч. 1 ст. 116 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, власник або уповноважений ним орган зобов'язаний у день звільнення видати працівникові належно оформлену трудову книжку і провести з ним остаточний розрахунок.

Пенсійний фонд України листом від 03.03.2011 № 4149/05-10 (п. 2) повідомив, що сума грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є оплатою за невідпрацьований час, отже на суми вище зазначених компенсацій особам, які звільнені, єдиний внесок не нараховується.

Також, Міністерство доходів і зборів України листом від 14.10.2013 № 13193 16/99-99-1703-01-16 повідомило, що підприємство після звільнення працівника не несе обов'язку страхувальника, а, відповідно, і платника страхових внесків. Суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є платою за невідпрацьований час (підпункт 2.2.12 пункту 2 Інструкції № 5), отже, на вказані суми компенсацій, які виплачуються звільненим особам, єдиний внесок не нараховується.

Враховуючи вищенаведене, у періоді, що підлягав аудиту, бухгалтерією Університету в окремих випадках за 2014-2015 роки проведено нарахування єдиного соціального внеску на суми заробітної плати (компенсації за

невикористані дні відпусток) 186-ти працівникам, які на момент виплати не перебували в трудових відносинах з Університетом, на загальну суму **211674,34** гривень. (Відомість-розшифровка у Додатку _ до звіту).

2.5. Правильність здійснення касових операцій та операцій за рахунками, відкритими в органах державного казначейства та установах банків

Аудит касових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 шляхом співставлення даних касових книг, казначейських виписок, прибуткових та видаткових касових ордерів, журналу реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів, меморіальних ордерів № 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями», оборотно-сальдових відомостей по рахунку 301 «Каса в національній валюті» та дані Головної книги.

Аудитом визначення відповідальних за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки касира НАУ у періоді, що підлягав аудиту, виконували провідні бухгалтера Штепура М.Л. до 30.09.2014 та Пруднікова А.М. з 06.10.2014 по даний час, з якими укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 03.09.2001 та від 23.03.2011, відповідно.

Відповідно до посадової інструкції, контроль за виконанням обов'язків провідного бухгалтера Пркднікової А.М. здійснює начальник касових та розрахункових операцій-провідний бухгалтер Ковальчук Оксана Геннадіївна.

Упродовж періоду з 01.01.2012 по 30.06.2015 в касу надходили кошти на виплату заробітної плати, стипендії, на відрядження, часткова оплати за навчання, проживання у гуртожитку, надлишково нарахована заробітна плата, повернення коштів на відрядження.

У періоді з 01.01.2012 по 30.06.2015 в касу надійшло готівки загалом в сумі 26 526 251,36 гривень.

Касова книга ведеться з дотриманням вимог п.4.2 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 зі змінами та доповненнями, – аркуші касових книг пронумеровані, прошнуровані, опечатані і завірені підписами ректора та головного бухгалтера. Підсумки по касових книгах на кінець дня виведені і перенесені на початок наступного дня вірно.

Аудитом встановлено дотримання Університетом законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси об'єкта контролю коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державного казначейства, та на рахунки в установах банків.

Університет дотримується законодавства щодо списання готівки з каси.

Підрахунком щоденних оборотів по касовій книзі та залишків готівки в касі на кінець дня розбіжностей не виявлено. Дані касових ордерів відповідають даним внесеним до касової книги. Звіркою записів у касовій книзі зі записами у виписках з реєстраційних рахунків, у корінцях чеків та у меморіальних ордерах №№ 1 та 2 розбіжностей не виявлено.

Аудит банківських і казначейських операцій проведена вибіркоким порядком.

В періоді, що підлягає аудиту, облік по банківським та казначейським операціям здійснювала начальник відділу обліку банківських операцій Демінська Т.В.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності в УДКСУ у Солом'янському районі м. Києва та банківських установах відкриті реєстраційні рахунки.

Аудитом охоплено виписки казначейства, та відповідність сум у них виконаним платіжним дорученням.

Проведеним аудитом розрахункових операцій по всіх відкритих для руху коштів реєстраційних рахунках встановлено, що обґрунтованість виникнення розрахунків підтверджена необхідними документами і даними аналітичного обліку. Фактів направлення бюджетних коштів на кредитування суб'єктів підприємницької діяльності, використання на госпрозрахункову діяльність, спрямовування на депозитні рахунки не встановлено.

Проведеним аудитом щодо правильності відображення операцій по надходженню та витрачання бюджетних коштів за реєстраційними рахунками шляхом співставлення даних меморіальних ордерів №2,3 з даними щоденних виписок з відповідних рахунків, підтверджуючих документів (платіжних доручень) розбіжностей не встановлено.

Розрахунки з юридичними особами в періоді, що підлягав аудиту, здійснювались відповідно до укладених договорів, з зазначенням вартості послуг, на підставі наданих до оплати рахунків. Обґрунтованість виникнення розрахунків підтверджена необхідними документами і даними аналітичного обліку.

Аудитом проаналізовано законність списання коштів з рахунків та їх цільове використання щодо вимог Бюджетного Кодексу.

Аудитом проведено порівняння даних карток аналітичного обліку асигнувань з даними карток аналітичного обліку касових видатків випадків перевищення касових видатків від суми отриманих асигнувань аудитом не встановлено.

Аудитом проаналізовано питання правильності відображення операцій щодо обліку доходів в частині надходжень (в грошовому виразі) на рахунки установи методом співставлення даних меморіального ордеру №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами», №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», накладних, договорів з даними меморіального ордеру №3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду».

В ході проведення аудиту фактів направлення бюджетних коштів на кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Фактів витрат бюджетних коштів на покриття зобов'язань, взятих фізичними чи юридичними особами стосовно коштів державного та місцевого бюджетів без відповідних бюджетних асигнувань, або з перевищенням встановлених повноважень, не встановлено.

Також, проведеним аудитом досліджено достовірність виписок банку по всіх рахунках, правильність переносу сальдо на кінець попереднього дня, на початок наступного дня та по виписках із рахунків.

Аудитом встановлено відповідність оборотів і залишків за виписками даним аналітичного обліку казначейських операцій. Залишки коштів на рахунках на кінець місяця, згідно виписок співпадають з даними Головної книги.

2.6. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод (в т.ч. інвестиційних договорів)

Аудит стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоким порядком за періоди, вказані при описі кожного питання розділу.

Аудитом дотримання строків та порядку проведення Університетом інвентаризації розрахунків за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 порушень вимог Інструкції по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків і інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої наказом Головного управління Держказначейства України від 30.10.1998 № 90 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 не встановлено.

Станом на 01.01.2015 по загальному фонду дебіторська заборгованість відсутня, по спеціальному фонду рахувалась дебіторська заборгованість по КПКВ 2201160 на суму 1 557 597,33 грн. перед КМД УДППЗ «Укрпошта», Державним підприємством спеціального зв'язку за грошові кошти в дорозі, путівки, послуги МСЧ та інші послуги.

Станом на 01.01.2015 по загальному фонду рахувалась кредиторська заборгованість по КПКВ 2201160 на суму 5 484 661,03 грн. перед Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ за літаки.

По спеціальному фонду станом на 01.01.2015 рахувалась кредиторська заборгованість:

по КПКВ 2201040 - на суму 17 004,40 грн. перед ТзОВ «Міжнародний Виставковий Центр» та ДП «УкрНДНЦ» - оплата за послуги в участі в міжнародному авіакосмічному салоні та за послуги експертизи та редагування проектів НДР;

по КПКВ 2201160 - на суму 4 011 693,86 грн. – оплата за товарно-матеріальні цінності та послуги.

Станом на 01.07.2015 по загальному фонду дебіторська заборгованість на рахувалась. По спеціальному фонду КПКВ 2201160 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 1 847 025,35 грн. перед АКБ Брокбізнесбанк, АТ Південкомбанк за грошові кошти в дорозі, путівки, послуги МСЧ та інші послуги.

Станом на 01.07.2015 по загальному фонду рахувалась кредиторська заборгованість по КПКВ 2201160 на суму 5 484 661,03 грн. перед Даймонд

Файненс Сервісес ГмбХ за літаки. (Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованості у Додатку _ до звіту).

Фактів наявності простроченої дебіторської і кредиторської заборгованості в межах терміну позовної давності та термін позовної давності якої минув за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 не встановлено.

Аудитом дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань, проведеним за період з 01.01.2012 по 01.01.2014, недоліків не встановлено.

Фактів безпідставного списання дебіторської заборгованості, приховування дебіторської і кредиторської заборгованості внаслідок згорнутого сальдо у періоді, охопленому аудитом, не встановлено.

Аудитом стану виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету», проведеною за період з 01.03.2014 по 01.07.2015, порушень не встановлено.

Аудитом виконання інвестиційних договорів встановлено наступне:

Для проведення дослідження даного питання до аудиту надані Колективні договори.

Укладеними колективними договорами на 2010-2014 роки, які зареєстровано Управлінням праці і соціального захисту населення Солом'янської районної в м. Києві Державної адміністрації, п.4.3 розділу ІУ «Соціальне забезпечення, житлово-побутове та медичне обслуговування» щорічно визначалося щодо сприяння програмі інвестування та створення умов для будівництва адміністративних приміщень та службового житла Університету по вул. Михайла Донця, 2а та за іншими будівельними адресами на території університету, а також продовженню будівництва житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневому.

Окрім того, за погодженням вченої ради Університету було надано Адміністрації та Профкому право прийняття рішень щодо делегування частини повноважень замовника третім особам по кожному об'єкту будівництва з дотриманням Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» від 10.06.2003 № 978-ІV.

Проведеним аудитом з питання дотримання вимог законодавства при **укладенні інвестиційних договорів** встановлено, що Університетом укладено ряд інвестиційних договорів, а саме:

І. НАУ, в особі ректора Бабака В. П. (надалі – Сторона-1) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Лігвіс Л» (надалі – ТзОВ «Лігвіс Л»), в особі директора Учватова О. О. (надалі - Сторона-2), укладено Договір на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренка, 1 в м. Києві від 19.11.2007 № б/н.

Умовами укладеного договору від 19.11.2007 передбачено, що предметом договору є реконструкція будівель з добудовою (басейн) по вул. Смиренка, 1 (надалі-Об'єкт).

ТзОВ «Лігвіс Л» зобов'язується виконати роботи по реконструкції Об'єкта у визначений термін та здати його в експлуатацію відповідно до затвердженого проекту.

Сторона-1 надає Стороні-2 функції замовника на реконструкцію Об'єкта.

Сторона-2 забезпечує фінансування проектних і будівельних робіт та залучає кошти співінвесторів.

Вимогами п. 4.2 даного договору визначено, що після розробки і затвердження проекту по реконструкції Об'єкта, Сторони оформляють розподіл площ реконструйованого об'єкта. Університет отримує не менше 35% від реконструйованих площ.

Зазначений договір від 19.11.2007 передбачає захист інтересів тільки ТзОВ «Лігвіс Л», а саме: передбачено отримання 35% реконструйованих площ, які і так належать Університету, а не площ, які добудовуються ТзОВ «Лігвіс Л». (Завірена копія Договору у Додатку 1 до звіту).

Додатковою угодою, яка укладена від 21.01.2013 між Університетом, в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1), та ТзОВ «Лігвіс Л», в особі директора Рубець Т. М. (надалі – Сторона-2), внесені зміни, а саме:

- п.п.1.1 договору доповнити наступним абзацом: «під поняттям Об'єкт сторони розуміють виробничі приміщення АПТ, адміністративну будівлю, невиробничі приміщення, мийку, виробничі споруди, прохідну, очисні споруди, відкриту автостоянку, індивідуальний тепlopункт, загальною проектною площею 12918 кв.м. Площа забудови 10605 кв.м;

- п.4.2 даного договору викласти у наступній редакції: після розробки і затвердження проекту по реконструкції об'єкта, сторони оформляють протокол розподілу площ реконструйованого об'єкта, за умови отримання Стороною-2 (ТзОВ «Лігвіс Л») не менше 35% площ. *(Завірена копія Додаткової угоди у Додатку 2 до звіту).*

До аудиту надано Декларацію про початок виконання будівельних робіт (zareєстрована ІДАБК у м. Києві від 30.04.2013 № 083131200346) в якій зазначено, що містобудівні умови та обмеження забудови земельної ділянки видані Департаментом містобудування та архітектури Київської міської ради державної адміністрації від 15.02.2013 реєстраційний номер 1835/0/12/009-13. Також зазначено, що загальна площа будівлі відповідно до проектної документації 12918 кв.м.

НАУ, в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1) та ТзОВ «Лігвіс Л» в особі директора Харьковової Д. І. (надалі – Сторона-2) уклали Додаткову угоду № 2 від 23.04.2014 до Договору на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Симиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, якою передбачено з урахуванням внесених попередніх змін до Договору, викласти Договір у новій редакції, а саме: предмет цього Договору є реконструкція будівель з добудовою, яка передбачає розширення будівельних площ по вул. Симиренка, 1 в м. Києві (надалі – Об'єкт). ТзОВ «Лігвіс Л» зобов'язується виконати роботи по реконструкції Об'єкту у визначений термін та здати його в експлуатацію відповідно до затвердженого проекту. Крім того, ТзОВ «Лігвіс Л» зобов'язується провести капітальний ремонт гуртожитків № 7, № 1.

Здача-приймання в експлуатацію гуртожитків після проведеного капітального ремонту, здійснюється сторонами у відповідності до встановленого порядку із оформленням документів, передбаченими нормативами і правилами у термін не пізніше ніж до 01.01.2015 року.

Відповідно до Додаткової угоди від 16.12.2014 до Договору на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1) та ТзОВ «Енергоекспертсервіс» (надалі – Сторона-2) в особі директора Попова С. М. вирішили продовжити строки здачі-приймання в експлуатацію гуртожитків після проведеного Стороною-2 капітального ремонту, передбаченого п. 1.2 не пізніше ніж до 01.01.2016. *(Завірена копія угоди у Додатку __ до звіту).*

Відповідно до Договору про заміну сторони від 19.09.2014 в Договорі на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1), ТзОВ «Лігвіс Л» в особі директора Харькової Д. І. (надалі – Сторона-2) та ТзОВ «Енергоекспертсервіс» (надалі – Сторона-3) в особі директора Попова С. М., у зв'язку з неможливістю Сторони-2 належним чином виконати свої зобов'язання за Договором на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, Сторона-1 надає свою згоду на заміну сторони за Договором, а саме: ТзОВ «Енергоекспертсервіс» надалі іменувати Сторона-2. *(Завірена копія договору у Додатку __ до звіту).*

Згідно з Договором про заміну сторони від 27.02.2015 в Договорі на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1), ТзОВ «Енергоекспертсервіс» (надалі – Сторона-2) в особі директора Попова С. М. та ТзОВ «Т ІНВЕСТ» (надалі – Сторона-3) в особі директора Матазової С. Г., у зв'язку з неможливістю Сторони-2 належним чином виконати свої зобов'язання за Договором на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, Сторона-2 уступає (передає), а Сторона-3 набуває всіх прав та приймає на себе виконання усіх зобов'язань за Договором інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007, укладеним між Стороною-1 та Стороною-2, з 27.02.2015. *(Завірена копія договору у Додатку __ до звіту).*

Додатковою угодою № 2 від 23.04.2014 до Договору на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренко, 1 в м. Києві від 19.11.2007 не передбачено передачу чи відчуження майна або земельної ділянки.

Земельна ділянка по вул. Смиренка, 1 площею 2,4636 га надана в постійне користування НАУ відповідно до Державного акту на право постійного користування землею серії І-КВ № 007392 від 29.10.2002. Тобто, право користування земельної ділянки належить Університету, який є бюджетною установою.

Згідно з даними бухгалтерського обліку НАУ, вартість земельної ділянки за адресою: м. Київ, вул. Смиренка, 1 площею 2,4636 га станом на 01.07.2015 становить 16089821,00 грн. (вартість 1 га становить 6531020,05 гривень).

(Довідка про балансову вартість земельних ділянок у Додатку _ до звіту).

Оглядом земельної ділянки, проведеним створеною під час аудиту комісією НАУ (на підставі наказу в.о. ректора № 210/од від 08.07.2015), з описом майна, яке знаходиться на земельній ділянці за адресою вул. Смиренка, 1 виявлено прибудову до виробничого корпусу 2 площею 4167 м. кв. (0,4167 га), з наявністю на них вивісок «Фітнес-клуб», «Преміум клуб», «Дитячий клуб». *(Звіт у Додатку _ до звіту).*

Дослідженням питання законності прибудови до виробничого корпусу 2 площею 4167 м. кв, то враховуючи, що вказані приміщення згідно розподілом майна за інвестиційною угодою є приватною власністю, тому права доступу до даних приміщень у членів аудиторської групи немає.

Будівля збудована за Договором на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренка, 1 в м. Києві від 19.11.2007 № б/н, укладеним між НАУ в особі колишнього ректора Бабака В. П., та ТОВ «Лігвіс Л» в особі директора Учватова О. О., додатковою угодою до даного договору від 21.01.2013 № б/н, укладеною між Університетом, в особі ректора Кулика М.С., та ТОВ «Лігвіс Л» в особі директора Рубець Т. М.

Враховуючи балансову вартість зазначеної земельної ділянки, згідно з даними бухгалтерського обліку НАУ, вартість земельної ділянки по вул. Смиренка, 1 площею 0,4167 га станом на 01.07.2015 розрахункова складає 2 721 476,06 грн. (6531020,05 грн. * 0,4167 га).

Таким чином, в Договорі на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренка, 1 в м. Києві від 19.11.2007 № б/н (який укладено ректором Бабаком В.П. та в подальшому зміни вносились за підписом ректора Кулика М.С.) чітко не визначено суму інвестицій, яка має бути спрямована на проведення капітального ремонту гуртожитків №№1,7, Університету.

Зазначений факт про можливе неповне виконання умов даної інвестиційної угоди щодо проведення капітального ремонту гуртожитків є свідченням неефективних управлінських дій ректора Бабака В.П. та ректора Кулика М.С., неналежне виконання посадових обов'язків відповідальними працівниками юридичного відділу та керівника цього відділу, а також першого проректора Луцького М.Г., який за дорученням ректора керує юридичним забезпеченням діяльності Університету, внаслідок яких створено ризик втрати Університетом в подальшому матеріальних активів (права користування земельною ділянкою, яка надана НАУ органом місцевого самоврядування, та в подальшому самої земельної ділянки) площею 0,4167 га, розрахункова вартість якої на 01.07.2015 становить **2 721 476,06 гривень**.

До аудиту надано Довідку про вартість виконаних будівельних робіт та витрати за вересень 2014 року на суму 127 792,80 грн. та Акт приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2014 року на таку ж суму, згідно з якими Замовник – ТзОВ «Енергоекспертсервіс», підрядник – ТзОВ «ВМ БУД» виконали капітальний ремонт приміщень та частини покрівлі в гуртожитку № 7 НАУ за адресою вул. Ніжинська, 29А в м. Києві. *(Завірені копії Довідки та Акту у Додатку __ до звіту).*

До аудиту надано лист ТзОВ «Енергоекспертсервіс» від 03.08.2015



№ 13/08 яким, зокрема, повідомляє наступне: «...стосовно виконання умов ~~визначеного~~ договору Товариство планує до кінця поточного року ~~продовжити~~ роботи з благоустрою території за адресою: м. Київ, ~~бульв.~~ Смиренко, 1.

Що стосується ремонту гуртожитків № 1 та № 7, то на сьогодні, ~~виконані~~ роботи на загальну суму 127 792,80 грн.

Для подальшого виконання робіт Товариство проводить експертизу кошторису в Державному підприємстві «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи». Після завершення експертизи, будуть укладені необхідні договори з підрядними організаціями та продовжено капітальний ремонт гуртожитків № 1 та № 7». (Лист у Додатку _ до звіту).

II. До аудиту надано копію, яка не завірена належним чином, Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 на будівництво другої черги 17-ти поверхового житлового будинку (шестисекційного житлового корпусу) та підземної автостоянки у кварталі вул. Лебедева-Кумача і Землячки. (Згідно з розпискою від 10.07.2015, наданою начальником юридичного відділу НАУ Паламарчук В. В., оригінал договору із додатками в Університеті відсутній).

Зазначений Інвестиційно-підрядний договір укладено між Університетом, в особі ректора Бабака В. П. (надалі – Замовник) та Акціонерним товариством закритого типу «Олвіта» (далі – АТЗ «Олвіта», Інвестор-Генпідрядник), в особі генерального директора Стецюка О. А.

Предметом даного договору є інвестування коштів Інвестором-Генпідрядником на будівництво шестисекційного корпусу 17-ти поверхового житлового будинку (другої його черги) загальною житловою площею 27440,40 кв.м (надалі - Об'єкт-1) та підземної автостоянки на 132 місця паркування (надалі - Об'єкт-2), що знаходяться на розі вулиць Лебедева-Кумача та Землячки.

Зазначена інвестиційна участь за цим договором відшкодовується шляхом передачі у власність:

Інвестору-Генпідряднику – 85% загальної житлової площі Об'єкту-1, що становить 23325,82 кв. м житла, 100% загальної площі вбудованих приміщень Об'єкту-1 та 95 місць паркування підземної автостоянки (Об'єкту-2);

Компенсація Замовнику за використання під забудову відведеної йому земельної ділянки здійснюється шляхом передачі йому для розподілу серед співробітників за пільговими цінами 15% загальної житлової площі Об'єкту-1, що становить 4114,58 кв. м житла та 37 місць паркування підземної автостоянки (Об'єкту-2) за собівартістю.

Інвестор-Генпідрядник здійснює будівництво і разом з Замовником введення в експлуатацію Об'єкту-1 та Об'єкту-2 у термін до 01.12.2005.

Умовами укладеного договору визначено Інвестору-Генпідряднику передати Замовнику 5% від загальної площі житла зі своєї частини для виконання Замовником рішення Київраді від 28.12.1999 №196/698 в частині, визначеній п. 29 та 2% - як службове житло. (Не завірена належним чином копія договору у Додатку __ до звіту).

До аудиту надано копію, яка теж не завірена належним чином, Протоколу попереднього розподілу квартир другої черги 17-ти поверхового житлового будинку по вул. Лебедєва-Кумача і Землячки (Додаток 1 до договору від 23.10.2002 № 4) (Згідно з розпискою від 10.07.2015, наданою начальником юридичного відділу НАУ Паламарчук В. В., оригінал договору із додатками в Університеті відсутній), відповідно до якого розподіл квартир здійснюється таким чином:

Замовнику передаються квартири: №№ 2, 3, 17, 21, 25, 40, 50, 51, 55, 65, 73, 79, 87, 97, 99, 104, 113, 117, 118, 128, 137, 145, 146, 153, 162, 163, 167, 187, 191, 195, 202, 206, 213, 221, 225, 245, 250, 252, 255, 267, 269, 270, 272, 277. Всього передається 44 квартири загальною житловою площею 4114,58 кв. м (15%).

Інвестору-Генпідряднику передається решта квартир, всього – 244 квартири загальною житловою площею 23325,82 кв. м.

Замовник та Інвестор-Генпідрядник передають кожен зі своєї частини 5% житла Київській раді на виконання рішення від 28.12.1999 №196/698 та 2% - як службове житло. (Не завірена належним чином копія протоколу у Додатку до звіту).

Відповідно до наданої не завіреної належним чином копії Протоколу без номера, без дати попереднього розподілу підземної стоянки на 132 місця паркування по вул. Лебедєва-Кумача та Землячки (Додаток 2 до договору від 23.10.2002 № 4) без номера, без дати, розподіл місць паркування здійснюється в такому порядку: АТЗ «Олвіта» – 107 місць паркування, ТОВ «Інвесттехнологія» – 25 місць паркування. (Не завірена належним чином копія протоколу у Додатку до звіту).

До даного Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 укладено додаткових угод, а саме:

- Додатковою угодою від 19.10.2005 № 1, яка укладена між Університетом, в особі ректора Бабака В. П. (надалі - Замовник), АТЗ «Олвіта», в особі генерального директора Стецюка О. А. (надалі - Інвестор-Генпідрядник) та ТОВ «Інвесттехнологія», в особі генерального директора Оніщенко С. П. (надалі - Інвестор), Інвестиційно-підрядний договір від 23.10.2002 № 4 змінено новим пунктом 4.7, яким витрати по оплаті пайової участі (внесків) Інвесторів (забудовників) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва, передбачену рішенням Київміськради від 27.02.2003 № 271/431, покласти на АТЗ «Олвіта». (Завірена копія Додаткової угоди у Додатку до звіту);

- Додатковою угодою від 25.10.2005 № 1, яка укладена між Університетом, в особі ректора Бабака В. П. (надалі - Замовник), АТЗ «Олвіта», в особі генерального директора Стецюка О. А. (надалі - Інвестор-Генпідрядник) та ТОВ «Інвесттехнологія», в особі генерального директора Оніщенко С. П. (надалі - Інвестор) передбачено, що у зв'язку із зміною порядкової нумерації квартир внести зміни до розподілу квартир другої черги 17-ти поверхового житлового будинку по вул. Лебедєва-Кумача, 5 та викласти його у такій редакції: Інвесторів передаються квартири №№ 170, 171, 185, 189, 193, 218, 219, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.

335, 355, 359, 363, 372, 377, 386, 394, 402, 407, 411, 422, 431, 435, 450, 452, 456, 462. Всього на баланс Університету мало б надійти 43 квартири.

АТЗ «Олвіта» передається 186 квартир, ТзОВ «Інвесттехнологія» - 78 квартир. (Завірена копія Додаткової угоди у Додатку _ до звіту);

Згідно з актом Державної приймальної комісії про прийняття в експлуатацію закінченого об'єкта будівництва, житловий комплекс по вул. Лебедева-Кумача, 5 прийнято в експлуатацію у 2006 році, крім автостоянки. На час закінчення аудиту автостоянка не введена в експлуатацію.

Слід зазначити, що додатковою угодою від 25.10.2005 № 1 до Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 визначено, що 43 квартири у 17-ти поверховому житловому будинку по вул. Лебедева-Кумача, 5 передаються НАУ, а не співробітникам Університету.

В ході дослідження виконання умов Інвестиційно-підрядний договір від 23.10.2002 № 4 та Додаткової угоди від 25.10.2005 № 1 виявлено, що після введення в 2006 році житлового будинку за адресою вул. Лебедева-Кумача, 5 в експлуатацію, Університетом на баланс не отримано 43 квартири, що підтверджується даними бухгалтерського обліку установи.

Відповідно до Показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України, затверджених наказом Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 25.07.2006 № 257, вартість (з урахуванням ПДВ) 1 кв.м загальної площі квартир будинку у м. Києві становить 3216,00 гривень.

Згідно з даними Київського міського бюро технічної інвентаризації станом на 15.04.2006 загальна площа 43-х квартир складає 3997,9 кв.м.

Тобто, на 15.04.2006 загальна вартість не отриманих на баланс Університету в 2006 році 43-х квартир по вул. Лебедева-Кумача, 5 розрахункова становила 12 857 246,40 грн. (3216 грн. * 3997,9 кв.м).

З метою визначення реальної вартості не отриманих НАУ 43-х квартир за умов нинішньої економічної ситуації в державі, в ході аудиту було розрахунково визначено вартість даних квартир з використанням вимог Показників опосередкованої вартості спорудження житла за регіонами України (розраховані станом на 1 січня 2015 року), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 06.02.2015 № 17, де зазначено, що вартість 1 кв.м загальної площі квартир будинку (з урахуванням ПДВ) в м. Києві становить 7211 гривень.

Таким чином, на 01.01.2015 загальна вартість не отриманих в 2006 році на баланс Університету 43-х квартир (площею 3997,9 кв. м.) по вул. Лебедева-Кумача, 5 розрахунково становить 28 828 856,9 грн. (7211 грн. * 3 997,9 кв.м).

До аудиту надано лист ТОВ «Квартал-Авіа Сервіс» від 01.08.2014 № 01-08/14, щодо неможливості надання інформації про передачу на баланс Університету або його співробітникам 43 квартир за договором від 23.10.2002 № 4 в зданому в 2006 році будинку по вул. Лебедева-Кумача, 5 у зв'язку із відсутністю документів по даному договору, які були знищені по завершенню 3-х річного строку їх зберігання.

Зазначений факт свідчить про дії колишнього ректора Бабака В.П., а також



ді та/або бездіяльність колишнього ректора Кулика М.С., і начальника юридичного відділу, наслідком яких є неотримання Університетом матеріальних активів у вигляді 43-х квартир (загальною площею 3997,9 кв.м), вартість яких на 01.01.2015 розрахунково складає **28 828 856,90 гривень**.

В ході аналізу реагування Університету на невиконання умов даного договору надано завірену копію листа Національного авіаційного університету від 17.10.2014 № 02/2741, яким проінформовано Міністерство освіти і науки України про проведену Прокуратурою м. Києва спільно з Державною фінансовою інспекцією України перевірку Університету щодо здійснення укладених колишніми службовими особами ректором Бабаком В.П. та проректором Симоненком Ю.Г. у 2002 році ряду інвестиційних договорів на будівництво 17-ти поверхового житлового будинку та підземної автостоянки по вул. Лебедева-Кумача, 5. Зазначеною перевіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку НАУ не отримано від забудовника у 2004-2005 роках компенсації за використану земельну ділянку під будівництво у вигляді 43 квартир (загальною площею 3937,9 кв.м) загалом на суму 12 357 246,40 гривень.

В цьому ж листі зазначено, що у зв'язку із вказаними обставинами, НАУ звернувся до прокуратури м. Києва щодо проведення перевірки викладеним фактам щодо завдання збитків Університету на суму 12 357 246,40 грн. колишніми посадовими особами Університету, притягнення винних осіб до кримінальної відповідальності та вжиття заходів щодо відшкодування завданих збитків.

Крім того, надано завірену копію листа слідчого відділу Солом'янського РУ ГУМВС України в м. Києві від 20.05.2015 № 50/2855 щодо відкриття досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42014100090000041 від 18.03.2015 за ч. 2 ст. 367 КК України за фактом неналежного виконання службовими особами Національного авіаційного Університету службових обов'язків.

До аудиту надано незавірену належним чином копію Додаткової угоди № 2 від 25.06.2009 до Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 на будівництво другої черги 17-ти поверхового житлового будинку (шестисекційного житлового корпусу) та підземної автостоянки у кварталі вул. Лебедева-Кумача і Землячки (Згідно з розпискою від 10.07.2015, наданою начальником юридичного відділу НАУ Паламарчук В. В., оригінал договору із додатками в Університеті відсутній), укладеної НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Замовник), ТзОВ «Олвіта» в особі генерального директора Стецюка О. А. (надалі - Інвестор-Генпідрядник) та ТзОВ «Інвесттехнологія» в особі генерального директора Березівського М. В. (надалі – Інвестор), згідно з якою до Інвестора переходять всі права та обов'язки Інвестора-Генпідрядника, встановлені п.п. 2.1.4-2.1.7 інвестиційно-підрядного договору № 4 від 23.10.2002 щодо Об'єкту-2. Договори, що були укладені Інвестором-Генпідрядником на будівництво другої черги 17-ти поверхового житлового будинку та підземної автостоянки у кварталі вул. Лебедева-Кумача і Землячки залишаються чинними тільки в частині будівництва підземної автостоянки.

Після закінчення будівництва автостоянки, ТзОВ «Інвесттехнологія» зобов'язане за відповідними договорами передати паркомісця у власність покупців в обсягах, визначених відповідними договорами. *(Не завірена належним чином копія Додаткової угоди у Додатку __ до звіту).*

- Додатковою угодою від 20.08.2009 № 3 про заміну сторони у Інвестиційно-підрядному договорі від 23.10.2002 № 4, укладеною НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Замовник), ТзОВ «Інвесттехнологія» в особі генерального директора Зіньковського В. П. (надалі – Інвестор) та ТзОВ «Житлосервіс» в особі генерального директора Захарчука В. О., разом іменовані Сторони, замінили сторони у договорі, а саме: права та обов'язки ТзОВ «Інвесттехнологія», які передбачені інвестиційно-підрядним договором від 23.10.2002 № 4 щодо Об'єкта-2, а також всі права та обов'язки за договорами з фізичними особами, переходять до ТзОВ «Житлосервіс», яке іменується в подальшому – «Інвестор». Додаткова угода № 001 від 29.10.2002 до Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 є такою, що втратила чинність в повному обсязі. *(Завірена копія угоди у Додатку __ до звіту);*

- враховуючи умови Додаткової угоди № 3, між Університетом (надалі – Замовник) та ТзОВ «Житлосервіс» (надалі – Інвестор), укладено Додаткову угоду від 31.08.2009 № 4 щодо доручення вчинення Інвестору необхідних юридичних дій щодо Об'єкта-2. *(Завірена копія Додаткової угоди у Додатку __ до звіту);*

- укладеною Додатковою угодою від 02.12.2013 змінюються сторони Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4, а саме: ТзОВ «Житлосервіс» замінити на ТзОВ «Квартал-Авіа Сервіс», до якого переходять всі права та обов'язки Інвестора як сторони договору. Сторони погодили, що невід'ємною частиною даної додаткової угоди є акт приймання-передачі незавершеного будівництва автостоянки у кварталі вулиць Лебедева-Кумача і Землячки. *(Завірена копія Додаткової угоди у Додатку __ до звіту).*

Станом на момент завершення аудиту Додаткова угода від 02.12.2013 до Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 не завершена.

Слід зауважити, що площа земельної ділянки по вул. Лебедева-Кумача, на якій здійснювалося будівництво 17-ти поверхового житлового комплексу та підземної автостоянки по генплану становить 2,549 га. *(Завірена копія від 16.07.2002 Позитивного висновку комплексної державної експертизи проекту житлового будинку по вул. Лебедева-Кумача і вул. Землячки, виданий Київською міською службою Української державної інвестиційної експертизи «Київдержекспертиза» у Додатку __ до звіту).*

Земельна ділянка по вул. Лебедева-Кумача, 5 площею 6,7521 га надана в постійне користування НАУ відповідно до Державного акту на право постійного користування землею серії І-КВ № 007391 від 25.09.2002 та, згідно з даними бухгалтерського обліку НАУ, вартість її становить 65 699 073,00 грн. (вартість 1 га становить 9 730 168,84 гривень). *(Довідка про балансову вартість земельних ділянок у Додатку __ до звіту).*

Тобто, земельна ділянка площею 6,7521 га, до складу якої входить земельна ділянка 2,549 га, на якій збудовано та в 2006 році введено в експлуатацію 17-ти поверховий житловий комплекс, надана органом місцевого

самоврядування Університету на правах користування, який є бюджетною установою, а не співробітникам, які є фізичними особами.

Таким чином, невиконанням умов Інвестиційно-підрядного договору від 23.10.2002 № 4 (який підписано ректором Бабаком В.П.) в частині не отримання в 2006 році Університетом компенсації у вигляді 43 квартир за надану під будівництво земельну ділянку створило умови для виникнення ризику щодо можливої подальшої втрати Університетом права користування даної земельної ділянки, вартість якої на 01.07.2015 розрахунково становить 24 802 200,37 грн. (9 730 168,84 грн. *2,549 га).

Зазначені дії колишнього ректора Бабака В.П., дії та/або бездіяльність колишнього ректора Кулика М.С. та неналежне виконання посадових обов'язків працівниками юридичного відділу та керівника цього відділу, створили ризик втрати в подальшому Університетом матеріальних активів (права користування земельною ділянкою, яка надана НАУ органом місцевого самоврядування, та в подальшому самої ділянки) площею 2,549 га, розрахункова вартість якої на 01.07.2015 становить **24 802 200,37 гривень**.

III. Між Університетом, в особі ректора Бабака В.П. (надалі – Університет), та Товариством з обмеженою відповідальністю «Інвесттехнологія», в особі генерального директора Березівського М. В. (надалі – ТзОВ «Інвесттехнологія»), укладено Договір від 14.02.2007 № 1-з про передачу повноважень Замовника на будівництво житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво-Святошинського району Київської області. Предмет договору: Університет – сторона, якій за рішенням Вишнівської міської ради від 21.10.2005 надано право забудови земельної ділянки за адресою: вул. Вітянська, 2 у м. Вишневе, передає ТзОВ «Інвесттехнологія» повноваження Замовника будівництва житлового комплексу за цією адресою на весь термін будівництва і доручає йому укласти договір на будівництво Об'єкта з ТзОВ Фінансова компанія «Толока» як управителем майна. (Вишнева міська рада Києво-Святошинського району Київської області своїм Рішенням від 21.10.2005 затвердила проект землеустрою щодо відведення земельної ділянки Університету в довгострокове користування на умовах оренди терміном на 10 років під будівництво житлового комплексу по вул. Вітянській, 2).

Вимогами зазначеного договору визначено, що ТзОВ «Інвесттехнологія», як замовник за власні кошти замовляє робочу проектну документацію, виконує весь комплекс робіт щодо підготовки будівельного майданчика із звільненням з його території існуючі споруди, організує будівництво.

ТзОВ «Інвесттехнологія» за надану ділянку та передані повноваження Замовника буде та передає співробітникам Університету 10% загальної площі квартир за твердою ціною. (Завірена копія Договору у Додатку __ до звіту).

Додатковою угодою від 16.04.2007 передбачено «сплачувати орендну плату у порядку та розмірах, визначених угодами, що укладаються між Вишневою міською радою та Університетом».

НАУ в особі ректора Кулика М. С., ТзОВ «Інвесттехнологія» в особі ректора Зінковського В. П. та ТзОВ «Альфа-капітал-інвест» в особі представника Клименка С. Д. укладено Додаткову угоду від 29.12.2009, згідно з

ною зобов'язання ТзОВ «Інвесттехнологія» по Договору від 14.02.2007 № 1-з про передачу повноважень Замовника на будівництво житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво-Святошинського району Київської області передаються ТзОВ «Альфа-капітал-інвест». (Завірена копія Договору у Додатку до звіту).

У 2013 році Університетом було внесено зміни до договору від 14.02.2007 № 1-з, шляхом викладення його у новій редакції.

Нова редакція від 18.02.2013 Договору про внесення змін до Договору про передачу повноважень Замовника на будівництво житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво - Святошинського району Київської області від 14.02.2007 № 1-з укладена між Університетом, в особі ректора Кулика М. С., та ТзОВ «Альфа-капітал-інвест», в особі директора Клименка С. Д. про те, що ТзОВ «Альфа-капітал-інвест» передає Університету безоплатно квартири загальною площею не менше 322 кв. м згідно із розрахунком, який буде виконаний за 30 календарних днів до введення Об'єкту в експлуатацію.

Крім того, новою редакцією передбачено, що ТзОВ «Альфа-капітал-інвест» виконує реконструкцію гуртожитків №№11,13 та інвестує у реконструкцію 19,5 млн. грн., тобто новою редакцією договору передбачено отримання житлового фонду Університетом та поліпшення стану гуртожитків, які знаходяться на балансі Університету, що є еквівалентом здійснених витрат. (Завірена копія Договору у Додатку до звіту).

На час проведення аудиту, ТзОВ «Альфа-капітал-інвест» частково виконала свої зобов'язання тільки в частині передачі безоплатно 4-х квартир.

Роботи з реконструкції гуртожитків №№ 11, 13 на час проведення аудиту не проводилися, але будівництво житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво- Святошинського району Київської області продовжується.

У серпні 2014 року ТзОВ «Альфа-капітал-інвест», на виконання п.1.5 договору від 18.02.2013 безоплатно передано Університету 4-ри квартири загальною площею 322,7 кв. м у житловому комплексі по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе, які оприбутковані по бухгалтерському обліку, а саме:

- квартира № 106 площею 67,30 кв. м вартістю 565 320,00 грн. (балансовий рахунок № 103 «Будівлі і споруди»;
- квартира № 142 площею 67,40 кв. м вартістю 566 160,00 грн. (балансовий рахунок № 103 «Будівлі і споруди»;
- квартира № 168 площею 116,70 кв. м вартістю 980 280,00 грн. (балансовий рахунок № 103 «Будівлі і споруди»;
- квартира № 86 площею 71,30 кв. м вартістю 598 920,00 грн. (позабалансовий рахунок № 06 «Передані (видані) активи відповідно до законодавства». (Довідка про оприбуткування квартир у Додатку до звіту).

Слід зазначити, що Університет володіє правом власності тільки на 3 квартири по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе, на які отримано свідоцтва про право власності, а саме:

- на квартиру № 106 - від 06.01.2015 індексний номер:32059827;
- на квартиру № 142 - від 31.01.2015 індексний номер:32988480;
- на квартиру № 168 - від 06.01.2015 індексний номер:32061678.

(Завірені копії свідоцтв у Додатку ___ до звіту).

Свідоцтво про право власності а на квартиру № 86 на час закінчення аудиту відсутнє.

Відповідно до інформації, наданої під час проведення аудиту: «Уповноваженою особою від імені Національного авіаційного університету 12.12.2014 була подана заява до Реєстраційної служби Києво-Святошинського районного управління юстиції Київської області на реєстрацію права державної власності Національного авіаційного університету на квартиру, що розташована у Київській області у м. Вишневому Києво - Святошинського району Київської області по вул. Вітянській, 2, кв. 86».

У зв'язку із невідповідністю даних в технічній характеристиці вищезазначеного об'єкта нерухомого майна державним реєстратором 29.01.2015 було прийняте рішення про відмову у державній реєстрації права власності на цей об'єкт нерухомості.

На час проведення аудиту Договір від 14.02.2007 № 1-з не завершений.

На теперішній час Забудовник – ТзОВ «Альфа – Капітал – Інвест» вживає заходів для усунення невідповідностей в технічній характеристиці об'єкта нерухомості для повторної подачі заяви про реєстрацію права державної власності Національного авіаційного університету.

Інформація та завірена копія Рішення про відмову у державній реєстрації прав та їх обтяжень № 18952814 від 29.01.2015 у Додатку ___ до звіту.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що в разі невиконання даного договору в частині реєстрації права державної власності Національного авіаційного університету на квартиру, що розташована у Київській області у м. Вишневому Києво - Святошинського району Київської області по вул. Вітянській, 2, кв. 86 можлива втрата в подальшому НАУ матеріальних активів (квартири), вартість якої становить **598 920,00 грн.**, та призвести до неефективних управлінських дій ректора Бабака В.П. (яким укладено інвестиційну угоду) та ректора Кулика М.С. (за підписом якого вносились зміни до цієї угоди), і появи ризику нанесення матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

До аудиту надано лист ТзОВ «Альфа – Капітал – Інвест» від 03.12.2014 № 03/12 у якому, зокрема, зазначено: «...В зв'язку зі складною економічною ситуацією в країні, низькою платоспроможністю населення, зниженням попиту та збільшенням собівартості квартир, терміни введення в експлуатацію були перенесені на:

Третя черга – корпус «Б1» секція № 5. Введення в експлуатацію – травень 2015;

Четверта черга – корпус «Б1» секція № 6. Введення в експлуатацію – грудень 2015;

П'ята черга – корпус «Б2» секція № 7, № 8. Введення в експлуатацію – грудень 2016.

Відповідно до умов договору Товариство безоплатно передало Національному Авіаційному Університету квартири загальною площею 322 кв. м.

В разі значного збільшення термінів будівництва, що може призвести до зміни економічних показників між сторонами договору, в зв'язку з понесенням додаткових витрат, в частині сплати орендної плати за земельну ділянку, Товариство готове розглянути питання, щодо додаткової передачі безоплатних кв. м відповідно до економічного обґрунтування договору».

Лист у Додатку _ до звіту.

До аудиту надано лист ТЗОВ «Альфа – Капітал – Інвест» від 03.08.2015 № 03/08 у якому, зокрема, зазначено: «...В зв'язку зі складною економічною ситуацією в країні, низькою платоспроможністю населення, зниженням попиту та збільшенням собівартості квартир, терміни введення в експлуатацію були перенесені на:

Третя черга – корпус «Б1» секція № 5. Введення в експлуатацію – травень 2015;

Четверта черга – корпус «Б1» секція № 6. Введення в експлуатацію – грудень 2015;

П'ята черга – корпус «Б2» секція № 7, № 8. Введення в експлуатацію – грудень 2016.

Відповідно до умов договору Товариство безоплатно передало Національному Авіаційному Університету квартири загальною площею 322 кв. м.

Щодо виконання робіт по реконструкції гуртожитків № 11 та № 13, то ці роботи будуть розпочаті після введення в експлуатацію всіх черг будівництва житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво - Святошинського району Київської області.

В разі покращення фінансової ситуації та при наявності відповідних ресурсів Товариством буде розглянута можливість почати роботи по реконструкції гуртожитків паралельно з завершенням будівництва житлового комплексу по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе Києво - Святошинського району Київської області, про що Національний Авіаційний Університет додатково проінформуємо.

В разі значного збільшення термінів будівництва, що може призвести до зміни економічних показників між сторонами договору, в зв'язку з понесенням додаткових витрат, в частині сплати орендної плати за земельну ділянку, Товариство готове розглянути питання, щодо додаткової передачі безоплатних кв. м відповідно до економічного обґрунтування договору».

Лист у Додатку _ до звіту.

IV. Київська міська рада своїм Рішенням від 08.02.2007 № 109/770 затвердила проект щодо відведення земельної ділянки Університету для будівництва, експлуатації та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків по проспекту Космонавта Комарова, 1.

Пунктом 4.8 даного Рішення визначено, що проектом будівництва житлових будинків передбачити місця постійного зберігання автотранспорту (крім відкритих автостоянок) із кількістю машиномісць відповідно до державних будівельних норм.



Між Університетом, в особі колишнього ректора Бабака В. П. (надалі – Сторона-1) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Дитячий Світ – Солом'янський» в особі представника Клименка С. Д. (надалі – ТзОВ «Дитячий Світ – Солом'янський», Сторона-2) укладено Договір від 15.11.2007 б/н на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова,1 в Солом'янському районі м. Києва.

Предметом даного договору є проектування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1, який включає в себе житловий будинок, вбудовано-прибудовані приміщення та підземний паркінг з інженерними мережами водопостачання, каналізації, теплопроводу, електропостачання, інші споруди благоустрою.

За умовами договору від 15.11.2007 б/н, Університет виділяє земельну ділянку (орієнтована площа 7500 кв.м) ТзОВ «Дитячий Світ – Солом'янський» для вирішення питання з місцевими органами виконавчої влади по закріпленню земельної ділянки для будівництва житлового комплексу.

Вимогами п.2.2.9 даного договору визначено, що по закінченню будівництва житлового комплексу та здачі його в експлуатацію, розподілити новозбудоване житло між всіма учасниками будівництва, в тому числі: передати співробітникам Університету 10% загальної площі квартир за договірною ціною. Всі квартири здаються в експлуатацію без оздоблювальних робіт, сантехнічного та електротехнічного обладнання.

Слід зазначити, що земельна ділянка надана в постійне користування на підставі Державного акту на право постійного користування серії ЯЯ № 382564 від 27.03.2008 Університету – бюджетній установі, а не фізичним особам – співробітникам університету, проте, за умовами укладеного договору від 15.11.2007 б/н (підписаного ректором Бабаком В.П.) інтереси самого Університету не враховані. *(Завірена копія Договору у Додатку __ до звіту).*

Додатковою угодою від 12.12.2007 б/н на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва, яка була укладена між Університетом, в особі ректора Бабака В. П., та ТзОВ «Дитячий Світ – Солом'янський», в особі представника Клименка С. Д., внесено зміни до п.1.1 та викладено у наступній редакції: предметом цього договору є проектування, будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та дитячим садком на проспекті Космонавта Комарова,1 на земельній ділянці орієнтовною площею 9,98 га, в тому числі:

- для реконструкції стадіону та спортивних майданчиків - орієнтовною площею 4,38 га;
- для будівництва житлових будинків з підземним паркінгом - орієнтовною площею 4,85 га;
- для будівництва дитячого садку - орієнтовною площею 0,75 га;

надалі-Об'єкт, який включає в себе житлові будинки, вбудовано-прибудовані приміщення, підземний паркінг, інженерні мережі водопостачання, каналізації, теплопостачання, електропостачання, інші споруди благоустрою, передбачені проектом, із реконструкцією об'єктів соціально-культурного призначення університету, а саме: стадіону.

Ця додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання сторонами і припиняє свою дію одночасно із договором на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва. (Завірена копія Додаткової угоди у Додатку __ до звіту).

Між НАУ, в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона-1) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Дитячий Світ – Солом'янський» в особі директора Черняка В. Г. (надалі – Сторона-2) укладено Договір про внесення змін від 25.02.2013 б/н до Договору на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва від 15.11.2007, умовами якого (п. 2.2.9) передбачено, що по закінченню будівництва Університет отримує безоплатно стадіон з спортивними майданчиками та 7% загальної площі житлового комплексу після введення його в експлуатацію. (Завірена копія Договору у Додатку __ до звіту).

НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі - Університет), ТзОВ «Дитячий Світ – Солом'янський» в особі директора Черняка В. Г. (надалі – Товариство) та Комунальне підприємство з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд-УКБ» в особі директора Непоп В. І. (надалі – Підприємство) уклали Договір від 20.02.2013 № 130/25 про передачу частини функцій замовника на будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 у Солом'янському районі м. Києва. Предметом договору є: Університет – сторона, якій рішенням Київської міської ради від 08.02.2007 № 109/770 «Про надання земельної ділянки Національному авіаційному університету для будівництва, експлуатації та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків на проспекті Космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва» надано право на забудову земельної ділянки на проспекті Космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва, передає Товариству та Підприємству частину повноважень замовника будівництва житлового комплексу, який включає в себе житловий будинок, вбудовано-прибудовані приміщення та підземний паркінг з інженерними мережами водопостачання, каналізації, теплопроводу, електропостачання та інші споруди благоустрою, передбачені проектом, (надалі – Об'єкт) на умовах цього договору на весь термін будівництва.

За умовами даного договору, Товариство та Підприємство зобов'язані забезпечити цільове використання земельної ділянки та здійснювати будівництво житлового комплексу.

Вимогами п.3.1.1 та п.3.1.4 визначено, що Університет не передає права на земельну ділянку та на виконання функцій замовника по її забудові будь-яким третім особам, не вчиняє жодних дій щодо обтяження зазначеної земельної ділянки будь-якими зобов'язаннями, окрім тих, які передбачені цим договором.

Університет надає Товариству затверджені списки своїх співробітників для придбання ними 10% загальної площі квартир за договірною ціною.

Слід зазначити, що земельна ділянка на проспекті Космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва, на якій здійснюється будівництво, надана у постійне користування Університету – бюджетній установі, а не його

співробітникам, проте, умовами Договору від 20.02.2013 № 130/25 про передачу частини функцій замовника на будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 у Солом'янському районі м. Києва інтереси Університету не передбачені. (Завірена копія Договору у Додатку до звіту).

До Договору від 20.02.2013 № 130/25, у трьохсторонньому порядку було укладено додаткові угоди від 25.02.2013 та від 26.02.2013 між Університетом, Товариством та Підприємством.

Додатковою угодою від 25.02.2013 вносяться наступні зміни до договору від 20.02.2013 № 130/25:

- п. 3.1.4, в якому передбачено надання Університетом затверджені списки своїх співробітників для придбання ними 10% загальної площі квартир за договірною ціною – виключити;

- п. 3.2.3 викласти в наступній редакції: отримати від Товариства не менше 6% загальної площі квартир, як компенсацію за понесені витрати Університетом згідно з розрахунком, який буде виконано за 30 календарних днів до введення Об'єкта в експлуатацію;

- п.3.5.4 викласти в наступній редакції: передати Університету не менше 6% загальної площі квартир, як компенсацію за понесені витрати Університетом згідно з розрахунком, який буде виконано за 30 календарних днів. (Завірена копія Додаткової угоди у Додатку до звіту).

Таким чином, укладеною додатковою угодою від 25.02.2013 до договору від 20.02.2013 № 130/25 передбачено інтереси Університету а саме: отримання НАУ безоплатно житлового фонду.

Слід зауважити, що умовами даної Додаткової угоди було зменшено компенсацію за понесені витрати Університетом на 4% від загальної площі квартир, що є результатом неефективних управлінських дій ректора Кулика М.С.

Додатковою угодою від 26.02.2013 внесено зміни до п.1.1, п.1.3 в частині передачі Університетом повноваження замовника будівництва житлових будинків з вбудовано-прибудованими приміщеннями, підземним паркінгом та дитячим садком Підприємству.

У свою чергу, Підприємство організує будівництво Об'єкту відповідно до проектно-кошторисної документації та наділяється правом вчиняти всі необхідні юридичні дії по забудові земельної ділянки по проспекту Космонавта Комарова, 1 на земельній ділянці орієнтовною площею 9,98 га. (Завірена копія Додаткової угоди у Додатку до звіту).

На час проведення аудиту будівництво по проспекту Космонавта Комарова, 1 триває, договір від 15.11.2007 б/н не завершений.

Згідно з даними бухгалтерського обліку НАУ, вартість земельної ділянки за адресою: м. Київ, проспект Космонавта Комарова, 1 площею 38,2336 га станом на 01.07.2015 становить 311 618 721,00 грн. (вартість 1 га становить 8 150 389,21 грн.). (Довідка про балансову вартість земельних ділянок у Додатку до звіту).

Відповідно до договору від 15.11.2007 б/н та Додаткової угоди від 12.12.2007 б/н загальна площа земельної ділянки по проспекту Космонавта Комарова, 1, на якій здійснюється будівництво житлових будинків з підземним



паркінгом (орієнтовна площа 4,85 га) та для будівництва дитячого садку (орієнтовна площа 0,75 га).

Відповідно до договору від 15.11.2007 б/н та Додаткової угоди від 12.12.2007 б/н на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту космонавта Комарова, 1 в Солом'янському районі м. Києва, становить 5,6 га. Враховуючи балансову вартість зазначеної земельної ділянки, згідно з даними бухгалтерського обліку НАУ, вартість земельної ділянки по проспекту Космонавта Комарова, 1 площею 5,6 га станом на 01.07.2015 складає 45 642 179,57 грн. (8150389,21 грн. *5,6 га).

В ході аудиторського дослідження встановлено, що при невиконанні умов п.3.5.4 Додаткової угоди від 25.02.2013 до договору від 20.02.2013 № 130/25 щодо недотримання термінів (30 календарних днів) розрахунку компенсації (6% загальної площі квартир) за понесені Університетом витрати може створити умови для виникнення ризику щодо можливої втрати в подальшому НАУ матеріальних активів (права користування земельною ділянкою, яка надана Університету органом місцевого самоврядування, та в подальшому самої земельної ділянки) площею 5,6 га, вартість якої на 01.07.2015 розрахунково становить 45 642 179,57 грн., та може призвести до неефективних управлінських дій ректора Бабака В.П. (яким укладено інвестиційну угоду) та ректора Кулика М.С. (за підписом якого вносились зміни до цієї угоди) і появи ризику нанести матеріальну шкоду власнику земельної ділянки.

V. У 2006 році Київська міська державна адміністрація Розпорядженням від 24.03.2006 № 546 дозволила Університету здійснити будівництво житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями на вул. Михайла Донця, 2а.

НАУ, в особі ректора Бабака В.П. (надалі – Університет) та ТЗОВ «Інвесттехнологія» в особі генерального директора Березівського М. В. (надалі – Підприємство) керуючись, зокрема, Угодою про співпрацю, укладеною між НАУ та ФК «Толока» від 12.12.2006 № 2-і, уклали Договір від 06.06.2007 № 11-з про передачу повноважень Замовника на будівництво житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями по вул. Михайла Донця, 2а у Солом'янському районі м. Києва.

Предмет договору: Університет - сторона, якій рішенням Київської міської ради від 08.02.2007 № 109/770 «Про надання земельної ділянки Національному авіаційному університету для будівництва, експлуатації та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків на проспекті Космонавта Комарова,1 в Солом'янському районі м. Києва» та розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24.03.2006 № 546 «Про надання Національному авіаційному університету дозволу на будівництво житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями на вул. Михайла Донця, 2а у Солом'янському районі м. Києва» надано право на забудову земельної ділянки, передає Підприємству повноваження Замовника будівництва житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями на вул. Михайла Донця, 2а у Солом'янському районі м. Києва (надалі – Об'єкт) на весь термін будівництва і доручає

Підприємству укласти договір на будівництво Об'єкта з ТзОВ «Фінансова компанія «Толока»» як управителем майна.

За умовами договору від 06.06.2007 № 11-з, ТзОВ «Інвесттехнологія» за власні кошти замовляє виготовлення проектної документації та виконує комплекс робіт щодо підготовки будівельного майданчика, за надану земельну ділянку та передані повноваження замовника будує та передає співробітникам Університету 10% загальної площі квартир за твердою ціною та передає Університету вбудовані адміністративні приміщення площею 7,0 тис. кв. м за фіксованою договірною ціною. *(Завірена копія Договору у Додатку ___ до звіту).*

Проведеним аналізом умов даного договору встановлено, що вищезазначений договір не передбачає інтереси самого Університету.

До даного Договору було укладено ряд додаткових угод, а саме:

- Додаткова угода від 29.12.2009 б/н, відповідно до якої Університет передає повноваження замовника на будівництво житлового будинку іншій організації, а саме: ТзОВ «Альфа-капітал-буд»;

- Додаткова угода від 18.02.2013, щодо передачі ТзОВ «Альфа-капітал-буд» зобов'язань в частині надання співробітникам Університету 10% загальної площі квартир за твердою ціною та надання Університету вбудованих адміністративних приміщень площею 7,0 тис. кв. м за фіксованою договірною ціною. *(Завірені копії Додаткових угод у Додатку ___ до звіту).*

У січні 2012 року, для здійснення будівництва житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями по вул. Михайла Донця, 2а, було укладено договір від 17.01.2012 № 130/20 про передачу частини функцій замовника ще й другому підприємству - Комунальному підприємству з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд-УКБ» (надалі - КП «Житлоінвестбуд-УКБ»).

Даний договір укладено у трьохсторонньому порядку: Університетом в, особі Кулика М. С., ТзОВ «Альфа-капітал-буд», в особі директора Цибіна Ф. В. та КП «Житлоінвестбуд-УКБ», в особі директора Непопу В. І. *(Завірена копія Договору у Додатку ___ до звіту).*

До договору від 17.01.2012 № 130/20 було укладено ряд додаткових угод, а саме: Додаткова угода № 1 від 25.01.2012, Додаткова угода від 15.01.2013 № 2 та Додаткова угода від 22.02.2013 № 2-1, які підписані у трьохсторонньому порядку.

Вимогами вищезазначених укладених додаткових угод визначено, що ТзОВ «Альфа-капітал-буд» та КП «Житлоінвестбуд-УКБ» зобов'язуються провести демонтаж шести металевих ангарів, які розташовані на території забудови, з їх наступним переміщенням у модернізованому стані, повністю придатному для використання за призначенням.

Крім того, передбачено, що Університету передаються житлові та не житлові приміщення загальною площею до 7,0 тис. кв. м, як компенсацію за понесені витрати (при наданні економічно обґрунтованого розрахунку). *(Завірені копії Додаткових угод у Додатку ___ до звіту).*

З метою врегулювання всіх питань щодо здійснення будівництва житлового будинку по вул. Михайла Донця, 2а, було укладено Договір від

22.02.2013 про внесення змін до Договору про передачу повноважень Замовника на будівництво житлового будинку з вбудованими адміністративними приміщеннями по вул. Михайла Донця, 2а у Солом'янському районі м. Києва від 06.06.2007 № 11-з.

Договір укладено між Університетом, в особі ректора Кулика М. С., та ТзОВ «Альфа-капітал-буд», в особі директора Цибіна Ф. В.

За умовами договору від 22.02.2013 передбачено, що ТзОВ «Альфа-капітал-буд» як замовник за власні кошти виконує весь комплекс робіт щодо підготовки будівельного майданчика, організує будівництво та вводить об'єкт в експлуатацію.

Вимогами п. 1.4 договору від 22.02.2013 передбачено, що ТзОВ «Альфа-капітал-буд» буде та безоплатно передає Університету житлові та нежитлові приміщення загальною площею до 7,0 тис. кв. м. Площа може бути уточнена при наданні економічно обґрунтованого розрахунку, який буде виконано за 30 календарних днів до введення об'єкта в експлуатацію, тобто передбачено інтереси Університету. *(Завірена копія Договору у Додатку __ до звіту).*

На час проведення аудиту 5 ангарів, які були розташовані на території забудови, загальною вартістю 72176,00 грн. демонтовано та, згідно із дозволом МОН України від 16.04.2015 № 1/11-5536 передано в травні 2015 року до Кіровоградської льотної академії.

VI. Між Університетом, в особі ректора Бабака В. П., та ТзОВ «РК Траєкторія», в особі директора Шнипка М. М., укладено Договір від 15.11.2007 б/н на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та пр. Відрадний) у Солом'янському районі м. Києва.

Предметом зазначеного договору є проектування та будівництво житлового комплексу по проспекту космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та проспекту Відрадний), який включає в себе житловий будинок, вбудовано-прибудовані приміщення та підземний паркінг з інженерними мережами водопостачання, каналізації, теплопроводу, електропостачання, інші споруди благоустрою, передбачені проектом.

Вимогами п. 2.2.9 договору визначено, що по закінченню будівництва житлового комплексу розподілити житло між всіма учасниками будівництва, у тому числі передати співробітникам Університету 10% загальної площі квартир за договірною ціною. *(Завірена копія Договору у Додатку __ до звіту).*

Між Університетом, в особі ректора Кулика М. С., ТзОВ «РК Траєкторія», в особі директора Головної І. В. (надалі-Товариство) та Комунальним підприємством з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд – УКБ», в особі директора Непола В. І. (надалі-Підприємство) укладено Договір від 14.02.2013 № 130/24 про передачу частини функцій замовника на будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та пр. Відрадний) у Солом'янському районі м. Києва.

Предмет договору: Університет передає Товариству та Підприємству частину повноважень замовника будівництва житлового комплексу, який включає в себе житловий будинок, вбудовано-прибудовані приміщення та

підземний паркінг з інженерними мережами водопостачання, каналізації, теплопроводу, електропостачання, інші споруди благоустрою, передбачені проектом.

Вимогами п. 3.1.1. договору визначено, що Університет зобов'язується не передавати права на земельну ділянку та на виконання функцій замовника по її забудові будь-яким третім особам, не вчиняти жодних дій щодо обтяження зазначеної земельної ділянки будь-якими зобов'язаннями, окрім тих, які передбачені цим договором.

Пунктом 3.5.4 договору передбачено, що Товариство зобов'язується передати співробітникам Університету 10 відсотків загальної площі квартир за договірною ціною. *(Завірена копія Договору у Додатку 1 до звіту).*

Проведеним аналізом умов укладеного колишнім ректором Бабаком В.П. інвестиційного договору встановлено, що у даному договорі не передбачені інтереси Університету.

Додатковою угодою від 25.02.2013 до Договору про передачу частини функцій замовника на будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та пр. Відрадний) у Солом'янському районі м. Києва від 14.02.2013 № 130/24, укладеною між Університетом, в особі ректора Кулика М. С., ТзОВ «РК Траєкторія», в особі директора Головної І. В. (надалі-Товариство) та Комунальним підприємством з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд – УКБ», в особі директора Непола В. І. (надалі-Підприємство) було внесені наступні зміни, які передбачають інтереси Університету, а саме:

- пункт 3.1.4 договору виключити.
- пункт 3.2.3 викласти в наступній редакції: отримати від Товариства не менше 6 відсотків загальної площі квартир, як компенсацію за понесені витрати Університетом згідно з розрахунком, який буде виконано за 30 календарних днів до введення об'єкта в експлуатацію.
- пункт 3.5.4 викласти в наступній редакції: передати Університету не менше 6 відсотків загальної площі квартир, як компенсацію за понесені витрати, тобто у власність Університету безоплатно будуть передані житлові приміщення. *(Завірена копія Додаткової угоди у Додатку 2 до звіту).*

НАУ в особі ректора Кулика М. С. (надалі – Сторона - 1) та ТзОВ «Траєкторія» в особі директора Головної І. В. (надалі – Сторона – 2) уклали Договір про внесення змін від 25.02.2013 до Договору на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та пр. Відрадний) у Солом'янському районі м. Києва від 15.11.2007 б/н.

Відповідно до п. 2.2.9 зазначеного договору, ТзОВ «Траєкторія» зобов'язується безоплатно передати Університету не менше 6 % загальної площі квартир, згідно з розрахунком, який буде виконано за 30 календарних днів до введення об'єкта в експлуатацію, тобто внесеними у лютому 2013 року змінами до договору, передбачено інтереси Університету. *(Завірена копія Договору у Додатку 2 до звіту).*

На час закінчення аудиту будівництво житлового комплексу по проспекту

Космонавта Комарова, 1 (на розі вул. Гарматної та пр. Відрадний) триває, договір не завершено.

Слід зауважити, що Університетом в особі ректора Кулика М.С. не було вжито відповідних заходів по припиненню договорів про інвестиційну діяльність, які раніше були укладені, внаслідок яких може бути відчуження державного майна та по забезпеченню укладення договорів про спільну діяльність на підставі відповідного рішення Кабінету Міністрів України, як це передбачено Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.05.2008 № 703-р «Питання укладання деяких договорів» (яке діяло в період до 11.04.2012).

2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Відповідальність за ведення операцій по необоротних активах та запасах покладено на працівників бухгалтерії з обліку матеріальних цінностей - провідних бухгалтерів: Бахрамову Н.М., Петренко Н.Г., Печевисту Г.Г., Гармаш Н.М., Бунтову О.В., Пахомову Н.В., Кучеренко Л.М., Юрченко М.П., Зленко Т.В., Фондралюк І.В., заступника головного бухгалтера Демідас Л.М.

У зв'язку із знищенням документів відповідно до актів «Про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду» від 20.02.2014 №2, від 09.02.2015 №1 та від 25.02.2014 №3, від 09.02.2015 №1, провести дослідження стану збереження майна за період з 01.01.2008 по 31.12.2011 не можливо.

Аудит стану збереження майна та використання необоротних активів та запасів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2012 по 01.07.2015.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Університету, станом на 01.07.2015 рахується необоротних активів на загальну суму 852026663,0 грн., в тому числі: по субрахунку 101 "Земельні ділянки" – 513912368,0 грн.; по субрахунку 103 "Будинки і споруди" – 196228663,0 грн.; по субрахунку 104 "Машини та обладнання" – 84583993,0 грн.; по субрахунку 105 "Транспортні засоби" – 3729469,0 грн.; по субрахунку 106 "Інструменти, прилади та інвентар" – 16056390,0 грн.; по субрахунку 108 "Багаторічні насадження" – 532582,0 грн.; по субрахунку 109 "Інші основні засоби" – 163374,0 грн.; по субрахунку 112 "Бібліотечні фонди" – 5578472,0 грн.; по субрахунку 113 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" – 27578826,0 грн.; по субрахунку 114 "Білизна, постільні речі, одяг та взуття" – 2995215,0 грн.; по субрахунку 115 "Тимчасові нетитульні споруди" – 5364150,0 грн.; по субрахунку 117 "Інвентарна тара" – 13683,0 грн.; по субрахунку 121 "Авторські та суміжні з ними права" – 117213,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Університету, станом на 01.07.2015 рахуються запаси загалом на суму 14251796,12 гривень.

Проведеним аудитом встановлено, що всі необоротні активи та запаси закріплено за 300-ма матеріально відповідальними особами, з якими укладено

договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання аудитом не встановлено.

Аудитом дотримання Університетом вимог Інструкції № 90 в частині періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, порушень не встановлено.

Перед складанням річних звітів у 2012-2013 роках в Університеті проводились річні інвентаризації відповідно до наказів ректора. За результатами річних інвентаризацій лишків та нестач не встановлено.

Перевіркою питання щодо правильності та повноти обліку, цільового використання а також відчуження наявних земельних ділянок встановлено наступне:

За даними бухгалтерського обліку, станом на 01.07.2015 на субрахунку 101 "Земельні ділянки" обліковуються земельні ділянки загальною площею 67,8833 га вартістю 513912368,0 гривень.

Університетом надано Державні Акти на право постійного користування земельних ділянок, а саме:

- земельна ділянка площею 38,2336 га за адресою проспекті Космонавта Комарова,1 надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія ЯЯ № 382564 за цільовим призначенням: будівництво, експлуатація та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків;

- земельна ділянка площею 7,3994 га (7,2967 га+0,1027 га) за адресою вул. Медовій, 1 (ділянка № 3) надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія ЯЯ № 080631 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування будівель і споруд навчальної авіаційно-технічної бази;

- земельна ділянка площею 2,3966 га за адресою вул. Медовій, 1 (ділянка № 2) надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія ЯЯ № 080629 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування будівель і споруд радіополігону;

- земельна ділянка площею 2,4746 га за адресою вул. Народного ополчення, 20 (ділянка № 1) надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія ЯЯ № 080630 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування будівель і споруд навчальної бази;

- земельна ділянка площею 0,5372 га за адресою вул. Слов'янській, 28, надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 007390 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування житлового будинку;

- земельна ділянка площею 3,0676 га за адресою вул. Борщагівській, 193-195/43, вул. Гарматній, 45-47, вул. Ніжинській, 10-20, 26 надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 007388 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування гуртожитків, житлових будинків та господарських споруд;

- земельна ділянка площею 2,9316 га за адресою вул. Борщагівській, 193-195/43, вул. Гарматній, 45-47, вул. Ніжинській, 10-20, 26 надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 007389 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування гуртожитків, житлових будинків та господарських споруд;

- земельна ділянка площею 6,7521 га за адресою вул. Лебедева-Кумача, 15 надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 007391 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування гуртожитків, житлових будинків та господарських споруд;

- земельна ділянка площею 2,4636 га за адресою вул. Смиренка, 1 надана в постійне користування на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 007392 за цільовим призначенням: експлуатація та обслуговування комплексу будівель і споруд автогаража;

- земельна ділянка площею 1,627 га надана в постійне користування Київському міжнародному університету цивільної авіації на підставі Державного Акту на право постійного користування серія І-КВ № 003414 під розміщення яхт-клубу в м. Українка Обухівського району.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, протягом 2012-2015 років Університетом не здійснювалися операції з продажу, відчуження земельних ділянок.

Фактів надання Університетом земельних ділянок в оренду фізичним або юридичним особам, не встановлено.

Аудитом встановлено, що Університет в 2011 році звернувся з клопотаннями до Київської міської ради щодо надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок НАУ для експлуатації та обслуговування будівель: Коледжу інформаційних технологій та землевпорядкування за адресою вул. Дружківська, 8 (клопотання від 25.03.2011 №18288); вище професійне училище вул. Метробудівська, 5а (клопотання від 25.03.2011 № 18289); вище професійне училище вул. Машинобудівна, 48 (клопотання від 25.03.2011 № 18290); Київський коледж комп'ютерних технологій та економіки вул. Бориспільська, 5 (клопотання від 25.03.2011 № 18291); Київський коледж комп'ютерних технологій та економіки вул. Ілліча, 14-а (клопотання від 25.03.2011 № 18293); промислово-економічний коледж вул. Метробудівська, 5а (клопотання від 25.03.2011 № 18292).

Рішеннями Київської міської ради від 14.07.2011 №612/5999, №632/6019 та від 26.07.2014 ПР-5191 до справи К-18291 на частину вищезазначених земельних ділянок, а саме: вищому професійному училищу, вул. Метробудівська, 5а (земельна ділянка площею 0,423 га); Київському коледжу комп'ютерних технологій та економіки, вул. Ілліча, 14-а (земельна ділянка площею 0,356 га) та Київському коледжу комп'ютерних технологій та економіки, вул. Бориспільська, 5 (земельна ділянка площею 2,84 га); надано дозволи на розроблення даного проекту. *Копії рішень Київської міської ради у додатку №..... до звіту.*

До аудиту надано копія листа відділу Державного земельного агентства у Вишгородському районі Київської області від 29.04.2013 № 838, реєстр НАУ від 13.05.2013 № 797/05.

В даному листі зазначено, що Київському міжнародному університету цивільної авіації відповідно до державного акта на право постійного користування землею серії I-KB № 001096 (державна реєстрація № 4 від 27.04.2000) надано в постійне користування земельну ділянку площею 20,848 га під базу відпочинку «Авіатор» на території Воропаївської сільської ради. Відповідно до розпорядження Вишгородської РДА № 661 від 08.12.2003 земельна ділянка площею **12,2278** га вилучено під розміщення садівницького товариства «Авіатор».

За даними державної статистичної звітності станом на 25.04.2013 площа бази відпочинку «Авіатор» Київського міжнародного університету цивільної авіації становить 8,6188 га.

Згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.03.2001 № 74 «Про створення Державного музею авіації» на базі музею НАУ, у Головному управлінні розквартирування військ і капітального будівництва Міністерства оборони України розглянуто звернення Університету про передачу земельної ділянки орієнтовною площею 8 га по вул. Медовій, що прилягає до навчальної авіаційно-технічної бази Університету, яка відноситься до розформованого Київського інституту військово-повітряних сил, для організації натурної експозиції.

Наказом Міністра оборони України від 17.07.2000 № 222, навчальний аеродром Київського вищого інженерно-авіаційного військового училища військово-повітряних сил передано військовій частині № А-3627. Міністром оборони України прийнято позитивне рішення щодо передачі зазначеної земельної ділянки.

В 2006 році ТОВ «Транспроєкт-1» складено технічний звіт по встановленню зовнішніх меж землекористування Державного музею авіації НАУ.

Згідно з рішенням Київської міської ради від 31.03.2011 № 118/5505 «Про надання КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» для будівництва під'їзної автомобільної дороги від просп. Червонозоряного до Міжнародного аеропорту «Київ» у Солом'янському районі міста Києва», частина земельної ділянки музею загальною площею 0,34 га вилучена під будівництво доріг.

В зв'язку з цим, внесено відповідні корективи розроблювальний проект відведення земельної ділянки НАУ для використання її державним музеєм авіації, скореговані конфігурація і площа ділянок.

На даній ділянці розташовані 5 одно-двоповерхових нежитлових цегляних споруд, в т.ч. № 3 – технічно-експлуатаційна частина, № 10 – сховище техніки, № 12 – бокс № 2, № 13 – пункт управління інженерно-аеродромної служби, № 16 – сховище.

Територія має частково асфальтобетонне покриття, є газони звичайні та деревно-чагарникова рослинність. Під'їзд до ділянки здійснюється зі сторони вул. Медової.

Проектом відведення земельної ділянки передбачається надання земельної ділянки Університету для використання її державним музеєм авіації, для реконструкції та розширення існуючих споруд та майданчиків для організації натурної експозиції музею по вул. Медова, 1 – 6,72 гектара.

На час проведення аудиту, проект землеустрою знаходиться на затвердженні в Київській міській раді.

Згідно з наказом по Університету від 08.07.2015 № 210/од «Про проведення огляду майна» комісією в складі: Голови – головного інженера Єріна С.А., членів комісії – начальника ВКБ Якушевського Л.А., інженера I категорії ЕТВ Вертепного О.М., начальника відділу оренди Литвиновського Ю.В., провідного бухгалтера Кучеренко Л.М. проведено обстеження майна (будівель, споруд) та земельних ділянок, які належать Університету та знаходяться на його території.

За результатами проведених обстежень зазначеною комісією до аудиту надано звіти, які затверджено в.о. ректора НАУ Харченком В.П.

Відповідно до звітів встановлено наступне:

- на земельній ділянці по вул. Смиренка, 1 у Святошинському районі м. Києва згідно Державного акту на право постійного користування землею І-КВ № 007392 від 29.10.2002, площа 2,4636 гектарів.

В межах ділянки знаходяться: ділянка площею 2150 м. кв. з асфальтобетонним покриттям, адміністративно-побутовий корпус 1 площею 4493 кв. м., одноповерхова будівля виробничого корпусу 2 площею 2600 м. кв., металевий склад-ангар 2 площею 316 м. кв., КП площею 6 м. кв., металевий склад-ангар 3 площею 224 м. кв., мийка машин, очисна споруда, очисні споруди зливостоків, прохідна площею 24 м. кв. та прибудова до виробничого корпусу 2 площею 4167 м. кв., на фасаді якої розміщені таблиці з різними назвами, а саме: таблиця з червоним фоном з назвою «Фітнес клуб», таблиця з чорним фоном з назвою «Преміум клуб» та таблиця з зеленим фоном з назвою «Дитячий клуб», яка збудована за інвестиційним договором від 15.11.2007 № б/н, укладеною між НАУ в особі колишнього ректора Бабака В.П., та ТОВ «Лігвіс Л» в особі директора Учватова О.О. та додатково угодою до даного договору від 21.01.2013 № б/н, укладеною між Університетом, в особі ректора Кулика М.С., та ТОВ «Лігвіс Л» в особі директора Рубець Т.М.

Детально недоліки по використанню земельної ділянки викладені в розділі 2.6. «*Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод (в т.ч. інвестиційних договорів)*».

На зазначеній території також знаходиться 7 орендарів, з якими укладено 8 договорів оренди: ФОП Богданов, 200 кв. м. авто мийка; СТК «ТСОУ при Корольова», 16,4 кв. м. курси водіїв; ТОВ «Інноваційні технології», 37 кв. м. офіс; ФОП Погребняк, 15,4 кв. м. офіс та обладнання; ФОП Мельниченко, оренда обладнання; ФОП «Черненко» оренда обладнання.

Крім того, на території розташовано 40 один. транспортних засобів, які обліковуються на балансі Університету;

- на земельній ділянці за адресою проспект космонавта Комарова, 1 у Солом'янському районі м. Києва згідно Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою ЯЯ № 382564 від 27.03.2008, площа 38,2336 гектарів.

В межах ділянки знаходяться: навчальні корпуси №№1-12,11а; науково-технічна бібліотека; студентська їдальня; спорткомплекс з 2-ма залами; спорткомплекс з 3-ма залами; манеж; спортивне ядро (футбольне поле).

На території Спортивного комплексу відсутні ознаки будівництва житлових будинків (фото додається). Межі ділянки території відповідають межам визначеним чинним Державним актом на право постійного користування земельною ділянкою ЯЯ № 382564 від 27.03.2008. За межами ділянки НАУ на території парку «Відрадний» (за даними мережі Інтернет) будується ЖК «Микитська слобода» корпорацією «Укрбуд» (фото додається).

Зазначаємо, що залишки споруди колишнього басейну розташовані на земельній ділянці, яка знаходиться в комунальній власності міста поза межами території Університету, визначеної Державним актом (фото додається).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку, залишки колишнього басейну не обліковуються на балансі Університету, тобто не є власністю Університету.

На земельній ділянці по пр. Космонавта Комарова, 1 розташовані центр культури та мистецтв; ремонтно-будівельна дільниця; склад матеріальний; підстанція ПС35/10ГВФ; аеродинамічний комплекс; акустична камера; ангар СГМ; двірниця; 7 ігрових майданчиків; 2 КПП; служба головного механіка; ТП 3528; ТП 3443; хімічний склад; ТП 4723.

Окрім цього, по просп. Космонавта Комарова, 1 будуються два двадцятиповерхові житлові будинки з будівельними адресами (дозвіл на виконання будівельних робіт № ІУ 115141190671 від 29.04.2014) та по вул. Михайла Донця, 2а (дозвіл на виконання будівельних робіт №КВ 12512162640 від 12.09.2012) згідно рішення Київської міської ради №109/770 від 08.02.2007. Копії дозволів та рішення додаються у Додатку ___ до звіту.

В межах земельної ділянки (між навчальними корпусами № 6 та № 5) знаходиться тимчасова споруда з продажу хлібобулочних виробів та кавових напоїв на залізобетонній площадці (інвентарний номер № 10330001 ЖК). Документи (за наданою інформацією) на укладання договору оренди знаходяться в регіональному відділенні Фонду Державного майна по м. Києву з 11.03.2015.

На ділянці біля спортивного ядра розташовані тренажери площею близько 110 м², які збудовані мешканцями району без дозволу Університету.

Зазначені факти свідчать про відсутність контролю з боку начальника відділу оренди НАУ Литвиновського Ю.В. за станом використання майна навчального закладу.

- на земельній ділянці по вул. Борщагівська, 193-195/43, вул. Гарматна, 45-57, вул. Ніжинська, 10-20,26 у Солом'янському районі м. Києва згідно

Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою І-КВ № 007388.

В межах земельної ділянки знаходяться: гуртожитки №№ 1,3,5; медичний центр; сарай МЦ; ТП 2340; сміттєзбірник; вуличний спортивний майданчик; спортивний майданчик.

На земельній ділянці між гуртожитком № 3 по вул. Гарматна, 51 та житловим будинком по вул. Гарматна, 49 без дозвільних документів розташований МАФ в кількості один, який підключений до мережі електропостачання «Київсвітло».

Житлові будинки по вул. Борщагівська, 195, вул. Гарматна, 45, вул. Гарматна, 49, вул. Ніжинська, 10, які розташовані на вищезазначеній земельній ділянці передані в Комунальне підприємство по утриманню житлового господарства Солом'янського району м. Києва згідно розпорядження Київської державної адміністрації № 787 від 26.05.2000, тобто не є власністю Університету. *Копія акта прийому-передачі додається - Додаток ___.*

Зазначений факти свідчать про відсутність контролю з боку начальника відділу оренди НАУ Литвиновського Ю.В. за станом використання майна навчального закладу.

- на земельній ділянці по вул. Лебедева-Кумача,15 у Солом'янському районі м. Києва згідно Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою І-КВ від 25.09.2002, площа 6,7521 гектарів.

В межах ділянки знаходяться: дев'ятиповерхові будівлі гуртожитків університету №№7,8,9,10,11,12,13; одноповерхові будівлі центральних теплових пунктів університету №№7,12, трансформаторні підстанції університету №№ 4797,5015; спортивний комплекс університету (майданчики в огорожі) та вуличний спортивний майданчик; частково збудована будівля школи Солом'янського району в окремій тимчасовій огорожі; житловий будинок по вул. Лебедева-Кумача,5 з підземним паркінгом та надбудовою над ним, житловий будинок по вул. Ніжинська,29г, житловий будинок по вул. Лебедева-Кумача,7б (колишній гуртожиток НАУ). На земельній ділянці по вул. Ніжинська,29б та 29д (між гуртожитками №8 та №11) без дозвільних документів розташовані кіоски в кількості один, який підключений до мережі електропостачання ПАТ «Київенерго».

Житлові будинки, які розташовані на даній земельній ділянці передані в Комунальне підприємство по утриманню житлового господарства Солом'янського району м. Києва згідно розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації № 1059 від 30.07.2004. *Копія розпорядження додається, Додаток ___....*

- на земельній ділянці за адресою Київська область, Обухівський район, м. Українка згідно Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою І-КВ № 003414 від 20.12.1996, площа ділянки 1,627 га.

В межах ділянки знаходяться основні засоби, які обліковуються на балансі Університету, а саме: альтанка, ангар 16м, бокси 1,2м, бокси 2,4м, будинок 6м, бунгало, пантон-бот, туалет 1,2м, мотолодка Амур, 10 шлюпок, 8 яхт, 3 бони металеві.

На час проведення обстеження на причалі яхт-клубу знаходилося 10 плавзасобів, відповідно до укладених договорів про надання платних послуг, про що зазначено в акті огляду.

Акт огляду від 13.07.2015, за підписом комісії, створеної наказом в.о. ректора від 08.07.2015 № 2010/од та затвердженого в.о. ректора НАУ Харченком В.П. в Додатку ____.

Під час проведення аудиту, проведено огляд майна навчальної бази, яка розташована у с. Жукин Вишгородського району Київської області.

За результатами огляду встановлено, що на навчальній базі знаходиться: адміністративний корпус, корпуси №№ 1,2,3, щитові будиночки № 1-26, трансформаторна підстанція, гідрант, склад, їдальня, електрощитові, 2 туалету, насосна станція, спортивний майданчик.

Будиночки № № 11,15,21,23-26 були зайняті співробітниками Університетами, відповідно до заяв. *Акти обстеження у Додатку ____ до звіту.*

За даними бухгалтерського обліку на позабалансовому рахунку № 01 "Орендовані необоротні активи" обліковується земельна ділянка по вул. Вітянська, 2 площею 1,3352 га вартістю 2082660,0 грн., яка надана в строкове платне користування Університету. До аудиту надано договір оренди землі від 11.04.2007 № б/н, укладений між Вишневою міською радою Києво-Святошинського району Київської області (Орендодавець), в особі міського голови Гошка А.О., що діє на підставі Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» та НАУ (Орендар) в особі ректора Бабака В.П., що діє на підставі статуту. *Копія договору оренди землі у Додатку ____ до звіту.*

Рішенням Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області від 21.10.2005, затверджено проект землеустрою щодо відведення Університету земельної ділянки площею 1,3352 га під розміщення житлового комплексу по вул. Вітянська, 2. Дана земельна ділянка надається Університету у довгострокове користування на умовах оренди терміном 10 років.

У 2007 році, Університетом, в особі колишнього ректора Бабака В.П., та Вишневою міською радою Києво-Святошинського району Київської області, в особі міського голови Гошка А.О., було укладено договір оренди від 11.04.2007.

За умовами укладеного договору оренди від 11.04.2007, земельна ділянка площею 1,3352 га по вул. Вітянська,2 надається в строкове платне користування за цільовим призначенням: для житлової та громадської забудови. Строк дії договору 5 років, який у 2012 році було продовжено на 5 років (передбачено умовами договору).

Згідно з даними бухгалтерського обліку впродовж 2012-2015 років Університетом за оренду земельної ділянки площею 1,3352 га (вул. Вітянська,2) проведено оплату Вишневій міській раді загалом на суму 571037,01 грн (у т.ч.: за 2012 рік – 130596,02 грн.; за 2013 рік – 130596,02 грн.; у 2014 році – 130596,02 грн., у 2015 році – 179248,95 грн.).

Проведеним аналізом виконання договірних зобов'язань з боку ТОВ "Альфа-капітал-інвест" встановлено, що ТОВ "Альфа-капітал-інвест", на виконання п.1.5 договору від 18.02.2013 року, безоплатно передано Університету 4-ри квартири в житловому комплексі по вул. Вітянській, 2 у м. Вишневе, а саме:



квартира № 168 площею 116,70 кв. м; квартира № 142 площею 67,40 кв.м; квартира № 86 площею 71,30 кв.м; квартира № 106 площею 67,30 кв. м.

На час проведення аудиту, Університетом отримано право власності на 3 квартири, на четверту квартиру процес оформлення право власності триває.

За даними бухгалтерського обліку, 3 квартири вартістю 2111760,0 грн, на які оформлено право власності обліковуються на субрах. 103, четверта квартира вартістю 598920,0 грн., на яку ще не оформлено право власності, обліковується на позабалансовому рахунку № 06.

Проведеним аудитом правильності та повноти обліку необоротних активів встановлено наступне:

За даними бухгалтерського обліку Університету на субрахунку 141 "Капітальні видатки за невведеними в експлуатацію основними засобами" станом на 01.07.2015 обліковується проектна документація за незакінченими об'єктами капітального будівництва (по житловим будинкам по проспекту К.Комарова, буд.1, вул. Вітянська, буд. 2, вул. М. Донця, буд. 2а, тощо) вартістю 7746526,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Університету, на субрахунку 103 "Будинки та споруди" станом на 01.07.2015 обліковуються адміністративні корпуси, ангари, металеві склади, навчальні корпуси, очисні споруди, теплові пункти, спорткомплекс, трансформаторна підстанція, щитові будинки, центр культури та мистецтв, гуртожитки, навчальні полігони навчально-спортивних оздоровчих центрів, їдальня, сховище, сарай, аеродинамічний комплекс, адміністративно-побутовий корпус, споруда для мийки машин, тощо загалом на суму 196228663,0 гривень.

Протягом періоду з 01.07.2012 по 01.07.2015 Університетом продаж будинків та споруд не проводилася.

У грудні 2012 року та у травні 2013 року відповідно до листів Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 20.11.2012 № 1/11-17971 та від 06.03.2013 № 27-04-97 Університетом безоплатно передано на баланс Київському національному університету будівництва і архітектури основні засоби (вагончик адміністративний, металевий склад) первісною вартістю 101153,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку, на балансі Університету рахувалися трансформаторні підстанції ТП 1702 та ТП 2659 за первісною вартістю 5082,0 гривень.

Відповідно до договору про спільне використання технологічних електричних мереж від 01.06.2011 № 139/57-11 і акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідності сторін, вищезазначені трансформаторні підстанції належать СВП КЕМ ПАТ "Київенерго", а не Університету.

На підставі вищевикладеного, у грудні 2013 року Університетом знято з обліку трансформаторні підстанції ТП 1702 та ТП 2659 за первісною вартістю 5082,0 гривень.

На час проведення аудиту 5 ангарів вартістю 72176,0 грн. демонтовано, які були розташовані на території забудови та згідно із дозволом МОН України від

16.04.2015 № 1/11-5536 передано в травні 2015 року до Кіровоградської льотної академії.

За даними бухгалтерського обліку Університету, на субрахунку 104 "Машини та обладнання" станом на 01.07.2015 обліковуються комп'ютери, факси, монітори, системні блоки, лічильники, генератор, вольтметр, телевізори, телефони, холодильники, електричні плити, мийка, кулер, цифрові апарати, принтери, трансформаторна підстанція, пилосос, сушильна камера, касові апарати, мікроскопи, механічні двигуни, блок безперебійного живлення, кондиціонери, сканер, графічна станція, проектори, копіювальний апарат, медичне обладнання, обладнання їдальні, тощо загалом на суму 84583993,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку, протягом періоду з 01.07.2012 по 01.07.2015 Університетом продаж машин та обладнання не проводилося.

Згідно з даними бухгалтерського обліку протягом даного періоду відповідно до листів Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 20.11.2012 № 1/11-17971 та від 06.03.2013 № 27-04-97 Університетом безоплатно передано на баланс Київському національному університету будівництва і архітектури основні засоби первісною вартістю 30011,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку протягом періоду, що підлягав аудиту, Університетом на підставі актів на списання списувалася комп'ютерна техніка, лабораторне обладнання, обладнання кабінетів. *Довідка додається, Додаток № до звіту.*

За даними бухгалтерського обліку Університету, на субрахунку 105 "Транспортні засоби" станом на 01.07.2015 обліковуються автомобільний транспорт загалом на суму 3729469,0 грн., в тому числі: обліковується 50 одиниць автотранспортних засобів загалом на суму 3490552,0 грн., з них 15 легкових автомобілів, 10 вантажних, 3 автобуси, 16 спеціалізованих засобів (трактори, бульдозери), 6 причепів та напівпричепів.

За даними бухгалтерського обліку протягом даного періоду надійшло основних засобів загалом на суму 29297792,0 грн. та вибуло основних засобів в сумі 30724426,0 грн., в тому числі: передано на баланс Київському національному університету будівництва та архітектури автомобіль, причіп на суму 398119,0 грн. (лист Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України) та структурному підрозділу – ВСП "Кіровоградська льотна академія" передано учбові літаки на суму 30229751,0 гривень.

Відповідальною особою за організацію бухгалтерського обліку транспортних послуг та утримання транспортних засобів в періоді були: заступник головного бухгалтера Демидас Л.М., провідні бухгалтери Печевиста Г.І. по 31.03.2014, Посна Л.А. з 01.04.2014 по теперішній час.

Протягом даного періоду автотранспортні засоби не придбались.

Транспортні засоби, закріплені за матеріально відповідальними особами Університету. При аудиті вибірково проведено співставлення державних номерів, номерів шасі і двигунів з даними свідоцтв про реєстрацію автотранспорту, розбіжностей не встановлено. Також, проведено співставлення

показників спідометрів з обліковими даними, лишків та нестач бензину у водіїв не встановлено.

Наявності орендованих транспортних засобів, користування Університетом транспортними послугами сторонніх юридичних та фізичних осіб, відповідно перевірених документів, не встановлено. За період з 01.07.2010 по 30.06.2015 договори оренди транспортних засобів Університетом не укладались.

Забезпечення Університету автотранспортними послугами для вирішення господарських завдань здійснюється його структурним підрозділом – транспортною службою «Автомобільний центр НАУ», розташованого за адресою: м. Київ, вул. Симиренка, 1.

Оформлення подорожніх листів упродовж періоду здійснювалось транспортною службою відповідно до вимог Інструкції про порядок застосування подорожнього листа службового легкового автомобілю та обліку транспортної роботи, затвердженої наказом Держкомстату України від 17.02.1998 №74 (втратив чинність на підставі Наказу Державної служби статистики № 95 від 19.03.2013).

Списання та передача автотранспортних засобів проводилась на підставі відповідних дозволів Міністерства освіти.

Аудит наявності фактів списання автотранспортних засобів проведено шляхом співставлення даних Головної книги по субрахунку №105, оборотних відомостей з даними меморіальних ордерів № 9 "Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів".

В вересні 2013 року з дозволу Міністерства освіти і науки України (далі – МОН України) від 20.06.2013 №1/11-10390, підписаного заступником Міністра - керівником апарату Дніпровим О.С., відповідно до протокольного рішення Комісії з майнових питань підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МОН України від 17.06.2013 № 18, Університетом було списано шляхом ліквідації 6 автотранспортних засобів, а саме: автокран КС – 256ІЛ на базі ЗИЛ – 130 (інвентарний №10550139 чв, державний номер 137-35КА, 1982 року випуску); автобус «Ікарус» ІК-260 (інвентарний №10510169 чв, державний номер 98-87 КІЛ, 1985 року випуску); ГАЗ-51, сміттевоз-С (інвентарний №10520056 чв, державний номер 137-29 КА, 1972 року випуску); МАЗ – 503, самоскид-С (інвентарний №10510066 чв, державний номер 137-30 КА, 1972 року випуску); ЗИЛ-ММЗ-555, самоскид (інвентарний №10510005 чв, державний номер 137-32 КА, 1974 року випуску); легковий автомобіль ГАЗ-31029 «Волга» (інвентарний №10510188 чв, державний номер 183-95 КА, 1994 року випуску).

Списання проведено через непридатність автомобілів для подальшого використання на підставі актів на списання, складених уповноваженою комісією Університету з подальшим розбиранням та здаванням металобрухту. Всього від розбирання було здано металобрухту в кількості 16,86 т на загальну суму 26972,80 грн. за договором з ПАТ «Укрвторчормет».

В листопаді 2012 року керуючись листом Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 20.11.2012 № 1/11-17951, відповідно до наказу

Університету від 29.11.2012 № 49/агп, до Київського національного університету будівництва та архітектури були передані автомобіль «Mercedes-Benz», 2001 року випуску, державний номер АА 5170 АН та причеп-фургон «Annaburger», 2000 року випуску, державний номер АА 9771 ХР.

В ході аудиту надано лист МОНУ від 22.03.2014 до якого додано акт від 22.03.2014 серії АА № 0003 про примусове вилучення майна Університету – вантажного самоскиду МАЗ – 555102-223 (державний номер АА 0623 ВА, 2005 року випуску, балансовою вартістю 106951,00 грн.) Солом'янським районним у м. Києві військовим комісаріатом в особі полковника Асанова С.Л. та рекомендовано надати документи на списання.

В акті зазначено, що примусове вилучення майна здійснено за рішенням Солом'янського РВК у зв'язку з введенням часткової мобілізації. Вищенаведений акт складений за формою Додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 31.10.2012 № 998 «Про затвердження Порядку розгляду заяв та здійснення виплат для наступної повної компенсації за майно, примусово відчужене в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» (далі – Порядок № 998). Проте, Порядок № 998 визначає механізм прийняття, розгляду заяв та здійснення виплат для наступної повної компенсації за майно, примусово відчужене в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану. В зв'язку з тим, що на момент примусового вилучення Солом'янським РВК зазначеного автотранспортного засобу режим воєнного чи надзвичайного стану не вводився, питання в частині звернення Університету для наступної компенсації за вилучено майно діючими нормативними документами не врегульовано.

Аудитом встановлено, що на балансі Університету обліковується автомобіль «Mercedes-Benz S 350 (інвентарний номер 10510228 чв, 2006 року випуску, державний номер АА 5775 АА), який в 2009 році зазнав пошкоджень від вогнестрільної зброї. На момент проведення аудиту автомобіль знаходиться в неробочому стані.

Згідно чинного на момент вчинення злочину кримінально-процесуального законодавства у ході розгляду кримінальної справи №752/9351/13к, що знаходиться у провадженні Голосіївського районного суду м. Києва, Університет було визнано цивільним позивачем. Позов Університету від 10.09.2010 № 2137/06-03 про відшкодування матеріальної шкоди, визначеної в сумі 72564,12 грн., завданої злочинцем був заявлений до осіб, обвинувачених у вчиненні злочину, і розглядається у судовому провадженні по кримінальній справі.

На даний час розгляд справи судом не закінчено, особи, винні у вчиненні злочину та завданні матеріальних збитків Університету, рішенням суду не визначені.

Аудитом дотримання Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 (далі Наказ №43) встановлено, що наказами ректора від 23.04.2012 № 18/агп «Про норми витрат паливно-мастильних матеріалів» та від 27.04.2012 №20/агп «Про встановлення коригуючи коефіцієнтів до норм витрат паливно-мастильних матеріалів» встановлені норми витрат палива

кожному транспортному засобу Університету. Витратні норми, розроблені Університетом та затверджені вищенаведеними наказами не суперечать вимогам Наказу № 43.

Вибірковим дослідженням відповідності списання пального діючим нормам, проведеною за жовтень-листопад 2012 року, березень-травень 2013 року, квітень-травень 2014 року шляхом співставлення даних шляхових листів з нормами діючого законодавства недоліків та неточностей не встановлено.

Проведеним аудитом не встановлено фактів списання паливно-мастильних матеріалів та оформлення шляхових листів на автомобілі, в той період, коли вони знаходились у ремонті та не використовувались.

Аудитом щодо списання запасних частин на автотранспорт встановлено, що списання здійснювалось уповноваженими комісіями Університету, створеними на підставі наказів ректора, згідно актів на списання та дефектних актів.

Списання пневматичних шин упродовж періоду здійснювалось Університетом на підставі дефектних актів, даних карток обліку пробігу шин із зазначенням сумарного пробігу та інформації про подальше використання шини - відновлення зношеного протектора, ремонт або утилізація, актів на списання, складених уповноваженими комісіями Університету, із застосуванням Експлуатаційних норм середнього ресурсу пневматичних шин колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі, затверджених наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 20.05.2006 № 488.

Списання акумуляторних батарей упродовж даного періоду здійснювалось із дотриманням Експлуатаційних норм середнього ресурсу акумуляторних свинцевих стартерних батарей колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі, затверджених наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 20.05.2006 № 489 на підставі дефектних актів та актів на списання.

Аудитом дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» щодо проведення видатків, пов'язаних з обслуговуванням легкових автомобілів, в межах установлених асигнувань, передбачених кошторисами та використання легкових автомобілів для поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю посадових осіб, а в вихідні дні - лише з дозволу керівника установи не встановлено.

Фактів використання автотранспорту у вихідні і святкові дні та в особистих цілях працівниками, аудитом не встановлено.

Аудитом встановлено, що списання паливно-мастильних матеріалів в Університеті здійснюється не тільки на роботу автотранспортних засобів, але й на інші технологічні процеси, так, наприклад на роботу бензокосилок, компресорів та іншого устаткування. Списання паливно-мастильних матеріалів здійснюється в межах норм, визначених технічною документацією з експлуатації зазначених механізмів, на підставі первинних документів – нарядів на виконання тих чи інших робіт та актів на списання паливно-мастильних матеріалів.

Аудитом дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» в частині використання легкових автомобілів зауважень немає. Так, після введення в дію зазначеної постанови Університетом використовується один легковий автомобіль та 4 легкових автомобіля, що використовуються у навчальному процесі для виїзних практичних занять зі студентами Інституту аеронавігації НАУ.

Аудитом правильності та повноти обліку інших основних засобів встановлено, що за бухгалтерським обліком Університету, на субрахунку 109 "Інші основні засоби" станом на 01.07.2015 обліковуються театральні костюми, взуття, декорації, білизна, проектна документація вартістю 163374,0 гривень.

За даними бухгалтерського обліку, за період з 01.07.2012 по 01.07.2015 Університетом по субрахунку 109 "Інші основні засоби" не здійснювалося ні списання ні передача інших основних засобів.

В ході проведення аудиту в Міністерство освіти і науки України надійшло звернення від 24.06.2015 № 24/05/2015-1 від Громадської організації «Наша земля» в особі громадянина Ковпика М.С. щодо перевірки інформації по відчуженню території стадіону для спорудження житлового комплексу та забудові стадіону НАУ.

У 2007 році, Київська міська рада своїм Рішенням від 08.02.2007 № 109/770 затвердила проект щодо відведення земельної ділянки Університету для будівництва, експлуатації та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків по проспекту Космонавта Комарова, 1.

Пунктом 4.8 даного Рішення визначено, що проектом будівництва житлових будинків передбачити місця постійного зберігання автотранспорту (крім відкритих автостоянок) у кількості, не меншій за одне машиномісце на кожні дві квартири в цих житлових будинках.

Зазначаємо, що регулювання земельних відносин з метою забезпечення права на землю громадян, юридичних осіб, територіальних громад та держави, раціонального використання та охорони земель, здійснюється відповідно до Земельного Кодексу України від 25.10.2001 № 2768.

Відповідно до ст. 80 Земельного кодексу України *"суб'єктами права власності на землю є: громадяни та юридичні особи - на землі приватної власності; територіальні громади, які реалізують це право безпосередньо або через органи місцевого самоврядування, - на землі комунальної власності; держава, яка реалізує це право через відповідні органи державної влади, - на землі державної власності"*.

Відповідно до ст. 123 Земельного кодексу України *"надання земельних ділянок державної або комунальної власності у користування здійснюється Верховною Радою Автономної Республіки Крим, Радою міністрів Автономної Республіки Крим, органами виконавчої влади або органами місцевого самоврядування"*.

У 2008 році Університету надано земельну ділянку площею 38,2336 га за адресою Проспект Комарова, 1 в постійне користування на підставі Державного акту на право постійного користування серія ЯЯ № 382564 (від 27.03.2008 за цільовим призначенням: будівництво, експлуатація та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків.

Відповідно до ст. 92 Земельного кодексу України *«право постійного користування земельною ділянкою – це право володіння і користування земельною ділянкою, яка перебуває у державній або комунальній власності, без встановлення строку.*

Права постійного користування земельною ділянкою із земель державної та комунальної власності набувають: підприємства, установи та організації, що належать до державної та комунальної власності...», тобто Національний авіаційний університет є не власником земельних ділянок, але є користувачем.

Земельна ділянка загальною площею 38,2336 га була надана в постійне користування Університету на підставі Рішення Київської міської ради від 08.02.2007 № 109/770, тобто надання права користування Університету було надано власником.

Відповідно до ст. 50 Земельного кодексу України *"до земель рекреаційного призначення належать землі, які використовуються для організації відпочинку населення, туризму та проведення спортивних заходів."*

Проте, земельна ділянка загальною площею 38,2336 га за адресою: Проспект Комарова, 1 надана Університету в постійне користування не для організації відпочинку населення, туризму та проведення спортивних заходів, а надана власником у постійне користування за цільовим призначенням, а саме: будівництво, експлуатація та обслуговування комплексу навчальних, спортивних, господарських будівель, гуртожитків та житлових будинків, тобто дана земельна ділянка не відноситься до рекреаційних земель.

Між Університетом, в особі колишнього ректора Бабака В.П., та ТОВ "Дитячий Світ – Солом'янський", укладено договір на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова,1 від 15.11.2007 року.

Предметом даного договору є проектування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова,1, який включає в себе житловий будинок, вбудовано-прибудовані приміщення та підземний паркінг з інженерними мережами водопостачання, каналізації, теплопроводу, електропостачання, інші споруди благоустрою.

Укладеними додатковими угодами у 2013 році та договору у новій редакції, були передбачені інтереси самого Університету, а саме: отримання від ТОВ "Дитячий Світ – Солом'янський" безоплатно новий стадіон з спортивними майданчиками та отримання безкоштовно саме Університетом не менше 6% загальної площі квартир, згідно з розрахунком, який буде виконано за 30 календарних днів до ведення об'єкту. *(Детально викладено у розділі інвестиційні договори аудиторського звіту).*

Що стосується майнових обмежень, повідомляємо, що ТОВ "Дитячий Світ



– Солом'янський" уклав із ТОВ "Фінансова компанія "Толока" договір іпотеки майнових прав від 10.06.2015.

ТОВ "Дитячий Світ – Солом'янський" передає в іпотеку майнові права на нерухомість – квартири житлового комплексу, який будуватиметься та вводиться в експлуатацію ТОВ "Дитячий Світ – Солом'янський".

Укладання вищезазначеного договору не суперечить вимогам чинного законодавства та не вплине на виконання зобов'язань з боку ТОВ "Дитячий Світ – Солом'янський" стосовно безкоштовної передачі Університету квартир.

На час проведення аудиту будівництво по проспекту Космонавта Комарова, 1 не завершено.

Вищевикладене детально описано в розділі звіту 2.6 «Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод» де прикладені копії відповідних документів.

В ході проведення аудиту комісією НАУ 30.07.2015 проведено огляд території Університету на земельній ділянці площа 38,2336 гектарів, яка знаходиться за адресою: проспект космонавта Комарова, 1 у Солом'янському районі м. Києва де знаходяться: навчальні корпуси №№1-12,11а; науково-технічна бібліотека; студентська їдальня; спорткомплекс з 2-ма залами; спорткомплекс з 3-ма залами; манеж; спортивне ядро (футбольне поле).

За результатами огляду встановлено, що на території Спортивного комплексу відсутні ознаки будівництва житлових будинків (фото додається). Межі ділянки території відповідають межам визначеним чинним Державним актом на право постійного користування земельною ділянкою ЯЯ № 382564 від 27.03.2008.

За межами ділянки НАУ на території парку «Відрадний» (за даними Інтернету) будується ЖК «Микитська слобода» корпорацією «Укрбуд» (фото у Додатку).

Зазначаємо, що залишки споруди колишнього басейну розташовані на земельній ділянці, яка знаходиться в комунальній власності міста поза межами території Університету, визначеної Державним актом (фото у Додатку).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку, залишки колишнього басейну не обліковуються на балансі Університету, тобто не є власністю Університету.

На земельній ділянці за адресою: проспект космонавта Комарова, 1 вищезазначеній земельній ділянці розташовані центр культури та мистецтв; ремонтно-будівельна дільниця; склад матеріальний; підстанція ПС35/10ГВФ; аеродинамічний комплекс; акустична камера; ангар СГМ; двірницька; 7 ігрових майданчиків; 2 КПП; служба головного механіка; ТП 3528; ТП 3443; хімічний склад; ТП 4723.

На ділянці біля спортивного ядра розташовані тренажери площею близько 110 м², які збудовані мешканцями району без дозволу Університету. Будівництва на території спорткомплексу Національного авіаційного Університету, комісією не встановлено.

2.8. Утворення та використання власних надходжень бюджетної установи

Аудит утворення та використання власних надходжень проведено за період з 01.01.2012 по 01.07.2015.

В періоді охопленому аудитом власні надходження університету по КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації» були сформовані переважно за рахунок надходжень за навчання на умовах контракту на основних факультетах університету, від післядипломного навчання, доходи від реалізації продукції центру харчування, плата за мешкання у гуртожитках, від надання в оренду державного майна, послуг спортивного комплексу.

Сума надходжень Університету від надання платних послуг протягом 2012 - I півріччя 2015 склала 659611963,74 грн., в т.ч. у 2012 - 184678791,80 грн., у 2013 - 187084562,83 грн., у 2014 - 180735073,53 грн. та у I півріччі 2015 - 107113535,53 гривень.

Зазначені кошти Університетом використано на витрати по оплаті праці працівників, нарахування на оплату праці, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, оплату послуг інших організацій та інші витрати відповідно до чинного законодавства.

Надходження університету враховані при плануванні доходів та видатків університету та відповідають Переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 № 796 із змінами, внесеними постановою КМУ від 12.10.2010 № 939.

Аудит цільового використання коштів, які отримані на виконання окремих доручень, за період з 01.01.2012 по 01.07.2015, випадків використання не за цільовим призначенням не встановлено.

Аудитом виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2010 №915 «Деякі питання надання адміністративних послуг» встановлено, що університету не надано повноважень щодо надання адміністративних послуг, у зв'язку з чим закладом адміністративні послуги не надавались.

Відповідно до Статуту Національного авіаційного університету та згідно з Переліком платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 №796 із змінами і доповненнями (далі – Перелік №796), університетом надаються платні послуги у сфері освітньої діяльності. Відповідно з п.1 вищезазначеного Переліку в університеті здійснюється навчання студентів понад державне замовлення в межах ліцензованого обсягу прийому на умовах контракту з фізичними особами.

Відповідальною особою за нарахування оплати та облік надходжень за навчання на умовах контракту в періоді, що підлягав аудиту, була заступник



головного бухгалтера – начальник відділу організаційної роботи зі студентами Миронченко Г.П.

Аудит нарахування та повноти надходжень плати за навчання проведено вибірковим методом.

Сума надходжень Університету від навчання за контрактами за період охоплений аудитом становить - 572391589,64 грн., в т.ч. в 2012 році - 142057032,18 грн., в 2013 році – 185684217,56 грн., в 2014 році – 183886302,22 грн., за I півріччя 2015 року – 60764037,68 гривень.

Аудитом дотримання законодавства при визначенні розміру плати за навчання на умовах контракту встановлено, що вона визначена з урахуванням рекомендацій п.2 Порядку надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки, Міністерства фінансів України від 23.07.2010 №736/902/758 (далі - Порядок №736/902/758).

На кожний навчальний рік для денної, заочної форм навчання в університеті розроблені розрахунки вартості навчання, які затверджені ректором університету.

Розмір вартості визначений на підставі розрахунку витрат, пов'язаних з наданням послуги, а саме: витрати на оплату праці, внески на державне соціальне страхування, державне пенсійне страхування, придбання товарів та послуг, видатки на відрядження, оплата комунальних послуг і енергоносіїв, придбання обладнання і предметів довгострокового користування, нове будівництво і капітальний ремонт.

Вартість навчання затверджується на засіданні приймальної комісії та встановлюється наказом по університету.

Вибірковим аудитом дотримання законодавства при визначенні розміру плати за навчання на 2012-2013, 2013-2014 та 2014-2015 навчальні роки, зауважень немає.

Відповідно до п.1 Порядку №736/902/758 зі студентами, які навчаються на контрактній основі, укладаються 2-х сторонні договори про навчання, якими передбачено відшкодування витрат на навчання студентів за рахунок замовників.

Укладені договори на навчання відповідають Типовому договору про навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації або про надання додаткових освітніх послуг навчальними закладами, форма якого затверджена наказом Міністерства освіти і науки України від 11.03.2002 №183.

Згідно укладених договорів на навчання, загальна вартість навчання складає фіксовану суму в національній валюті України, розмір плати встановлений за весь строк надання освітньої послуги, який на протязі дії договору не змінюється.

Проведеним в ході аудиту співставленням даних договорів на навчання з ліцензіями випадків укладання університетом договорів на платні послуги з навчання студентів за спеціальностями, не визначеними у ліцензіях, а також прийом студентів до університету за контрактною формою навчання, понад ліцензійний обсяг, ні в цілому ні в розрізі спеціальностей, не встановлено.



Аудитом встановлено, що нарахування плати за навчання в бухгалтерському обліку університету здійснюється щомісячно у розмірі 1/12 річної плати (в останній рік навчання - пропорційно кількості місяців, що залишилися), оплата здійснюється відповідно графіку оплати наведеному у договорі: посеместрово, один раз на рік або помісячно, що відображається у відомостях аналітичного обліку по кожному студенту окремо з урахуванням сальдо на початок та кінець розрахункового періоду, та у синтетичному обліку по субрахунку 364.6 «Розрахунки з іншими дебіторами (навчання)».

Вибірковим аудитом стану відображення в бухгалтерському обліку нарахованих та отриманих коштів від платного навчання за період з 01.09.2013 по 01.06.2014 по спеціальностям «економічна кібернетика», «міжнародна економіка», «маркетинг», «фінанси і кредит», «облік і аудит», «економіка підприємства», «менеджмент», «транспортні технології», «міжнародний бізнес», «міжнародне право» зауважень не має.

Вибірковим аудитом повноти та правильності нарахування і надходження плати за навчання у 2014-2015 навчальному році на контрактній основі шляхом співставлення наказів про зарахування студентів на навчання за рахунок фізичних осіб, договорів про навчання з оборотними відомостями нарахування плати за навчання та даними синтетичного обліку зауважень не має.

Отримані від платного навчання кошти використовувались в періоді, що досліджувався, згідно кошторисів витрат за визначеними напрямками.

Зауважень щодо безпідставного надання знижок, пільг при сплаті за навчання на контрактній основі та покриття за рахунок бюджетних коштів витрат при наданні платних послуг у сфері освітньої діяльності аудитом не встановлено.

Відповідно до Положення Навчально-спортивного оздоровчого центру університету (Спорткомплекс, тренажерний центр), він є навчальною лабораторією, та забезпечує проведення навчального та навчально-тренувального процесів студентів, збірних команд, груп здоров'я викладачів та співробітників університету.

Оплата послуг здійснювалась на рахунок Університету та є джерелом формування спеціального фонду кошторису навчального закладу.

Доходи Університету від надання платних послуг Навчально-спортивним оздоровчим центром та тренажерним центром (яхтклуб, б/в Жукін (навчальний полігон), секція спортивного більярду) за період охоплений аудитом склали - 1405079,83 грн., в тому числі за 2012 рік - 357844,81 грн., за 2013 рік - 405956,25 грн., за 2014 рік - 405860,14 грн. та за I півріччя 2015 року - 235418,63 гривень.

Розрахунок вартості експлуатації однієї години площі для тренування спортсменів із скелелазіння розрахований з урахуванням всіх видатків, затверджений ректором університету та складає 50,0 грн. за годину.

Розрахунок вартості експлуатації однієї години загальної площі Навчально-спортивного оздоровчого центру складає 220,0 грн. за годину та враховує всі витрати для його експлуатації.

Прейскурант платних послуг, які надаються Навчально-спортивним оздоровчим центром (міні футбол, волейбол, баскетбол, дзюдо, шейпінг,

тренажерний зал) розроблений з урахуванням місця проведення тренувань із розрахунку 1 години занять на 1 особу та затверджений ректором університету.

Калькуляції платних послуг (реалізації) книжкового видавництва та послуг бібліотеки розроблені плановим відділом та затверджені ректором університету. Доходи від цих послуг у періоді охопленому аудитом за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 року склали - 717830,39 грн., в т. ч. у 2012-231214,16 грн., у 2013-281606,70 грн., у 2014-161824,57 грн. та у I півріччі 2015-43184,96 гривень.

Зауважень щодо правильності складання калькуляцій та кошторисів аудитом не має.

Університет має в своїй структурі авіаційний медичний центр (далі – медцентр), який реалізує питання медичної сертифікації авіаційного персоналу цивільної авіації України та забезпечує нагляд за здоров'ям студентів і працівників університету.

Свою діяльність медцентр здійснює відповідно до Положення про Авіаційний медичний центр НАУ, затвердженого ректором університету 18.02.2013.

Медцентр окрім медичного забезпечення авіаційного персоналу, студентів, викладачів, здійснює обов'язкові профілактичні медичні огляди декретованих контингентів співробітників та осіб працюючих з профшкідливостями у відповідності до вимог Наказів Міністерства охорони здоров'я України № 280 від 23.07.2002 «Щодо організації проведення обов'язкових профілактичних медичних оглядів працівників» та № 246 від 21.05.2007 «Про затвердження Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій».

Для здійснення медичної практики медцентр має Державну безстрокову ліцензію, акредитаційний сертифікат вищої категорії МОЗ України та дозволи відповідних вповноважених органів на надання широкого кола медичної допомоги всім потребуючим та проведення спеціалізованих експертних комісій.

Платні послуги, які надаються медцентром іншим юридичним та фізичним особам, відповідають Переліку платних послуг, які можуть надаватися в державних та комунальних закладах охорони здоров'я, вищих медичних навчальних закладах та науково-дослідних установах, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.96 № 1138 із змінами.

Тарифи на медичні послуги розроблені ТОВ «Медицина ВМ» 06.06.2011, затверджені ректором університету та погоджені начальником Головного управління з питань цінової політики виконавчого органу Київської міської ради 21.06.2011.

Утримання медцентру здійснюється за рахунок коштів спеціального фонду, отриманих як плата за надані послуги.

Оплата за послуги медичного центру здійснювалась на рахунок Університету та є джерелом формування спеціального фонду кошторису навчального закладу.

За період з 01.01.2012 по 01.07.2015 доходи університету від надання послуг медичним центром склали 4541165,33 грн., в тому числі за 2012 рік – 1343014,21 грн., за 2013 рік – 1267565,06 грн., за 2014 рік – 1359455,17 грн. та за I півріччя 2015 року – 571130,89 гривень.

З метою оптимізації видатків на утримання медичного центру в 2012 році була проведена реорганізація медичного закладу.

Одним із джерел доходів формування спеціального фонду кошторису Університету є надходження від орендарів за передані в тимчасову оренду нежитлових приміщень згідно укладених договорів.

Аудит законності надання приміщень в оренду, повноти надходжень та правильності використання коштів, отриманих за оренду нежитлових приміщень, стану розрахунків за оренду державного майна, повноти відшкодування орендарями платежів за спожиті комунальні послуги та енергоносії, проведено за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 року.

Відповідальною особою щодо надання в оренду приміщень та їх використання орендарями, нарахування орендної плати, відшкодування витрат з комунальних послуг, податку на землю та експлуатаційних витрат є начальник відділу з оренди Литвиновський Ю.В.

Аудит правильності документального оформлення майнових відносин, повноти нарахування та своєчасності надходження плати за користування приміщеннями встановлено, що передача в оренду тимчасово вільних приміщень, які знаходяться на балансі Університету, здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна" від 10.04.1992 № 2269-ХІІ (далі – Закон № 2269), Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786 (далі - Методика № 786), Наказу Фонду державного майна України від 23.08.2000 № 1774 (далі – Наказ № 1774).

Договори оренди нерухомого майна укладаються між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Києву (далі – РВ ФДМУ по м. Києву) та орендарями.

За умовами укладених договорів орендодавець передає, а орендар приймає в строкове платне користування нерухоме майно (нежитлове приміщення). Передача приміщень здійснюється на підставі акту приймання – передавання орендованого майна.

Акт приймання – передавання підписано у трьох сторонньому порядку, а саме: РВ ФДМУ по м. Києву, орендар та балансоутримувачем – Університетом.

До договору надається розрахунок плати за перший (базовий) місяць оренди державного нерухомого майна, який підписано начальником РВ ФДМУ по м. Києву.

В свою чергу, орендарі укладають договори страхування орендованого майна на предмет: страхування приміщення, яке передане в оренду, згідно з договором оренди майна. Вигодонабувачем за умовами договорів страхування визначено – Університет.

Договори про оренду державного майна складені у відповідності до Типового договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності, затвердженого Наказом № 1774.

Згідно з даними обліку, Університетом надано тимчасово вільні приміщення в оренду відповідно до укладених договорів оренди, а саме:

- станом на 01.01.2012 діяло 81 договорів оренди нерухомого майна. За умовами укладених договорів загальна площа, яка надавалася в оренду становить 5060,95 кв. м. Протягом 2012 року закінчено строк дії 4 договорів оренди та Університетом укладено 3 договори оренди загальною площею 43,3 кв. м;

- станом на 01.01.2013 діяло 83 договорів оренди нерухомого майна. За умовами укладених договорів загальна площа, яка надавалася в оренду становить 4941,83 кв. м. Протягом 2013 року закінчено строк дії 9 договорів оренди та Університетом укладено 11 договорів оренди загальною площею 200,68 кв. м;

- станом на 01.01.2014 діяло 74 договори оренди нерухомого майна. За умовами укладених договорів загальна площа, яка надавалася в оренду становить 4318,21 кв. м. Протягом 2014 року закінчено строк дії 14 договорів оренди та Університетом укладено 4 договори оренди загальною площею 230 кв. м.

- станом на 01.01.2015 діяло 64 договори оренди нерухомого майна. За умовами укладених договорів загальна площа, яка надавалася в оренду становить 4158 кв. м. Протягом I півріччя 2015 року закінчених договорів немає. Університетом укладено 2 договори оренди загальною площею 222,0 кв. м.

Передача нерухомого державного майна в оренду здійснюється за вартістю, визначеною за незалежною оцінкою. Орендні ставки визначені з урахуванням напрямку профільної діяльності орендаря, згідно з додатком 2 "Орендні ставки за використання нерухомого державного майна" до Методики № 786.

Аудитом дотримання законодавства при отриманні частини орендної плати за користування майном, що зараховується до державного бюджету та спеціального фонду Університету, відповідно до законів України про державний бюджет на відповідні роки зауважень немає.

Орендна плата стягувалася у співвідношенні 50% - до державного бюджету та 50% - на спеціальний реєстраційний рахунок Університету.

Крім того, на відшкодування витрат балансоутримувача з утримання нерухомого майна та комунальних послуг, укладаються договори між Університетом та орендарями.

За умовами укладеного договору, орендарі за спожиті комунальні послуги (енергозабезпечення, водопостачання, теплозабезпечення, допомога по охороні, утримання прибудинкових територій та вивіз сміття) відшкодовують витрати Університету.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, Університетом, за надані в оренду вільні приміщення, отримано орендної плати загалом на суму 9149895,31 грн., в т.ч.: за 2012 рік – 2463273,28 грн., за 2013 рік – 2628171,84 грн., за 2014 рік – 2504743,50 грн. та за I півріччя 2015 року – 1553706,69 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, орендарями відшкодовано витрати за надані комунальні послуги загалом на суму 3634183,69 грн., в тому

числі: за 2012 рік – 985453,20 грн.; за 2013 рік – 1042741,52 грн.; за 2014 рік – 993894,99 грн. та за I півріччя 2015 року – 612093,98 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Університету станом на 01.07.2015 рахується дебіторська заборгованість за розрахунками з орендарями загалом на суму 56522,00 грн. (орендна плата в сумі 47750,00 грн. та комунальні послуги в сумі 8772,00 грн.).

За даними обліку Університетом у 2014 році подана позовна заява до Господарського суду м. Києва (від 03.07.2014 № 06.03/1673) про стягнення заборгованості орендаря ТОВ "УКРТАРФ" загалом на суму 119395,31 грн. (з ПДВ), в тому числі: плата за користування майном в сумі 105268,75 грн. та за спожиті комунальні послуги в сумі 14126,56 гривень.

Господарський суд м. Києва прийняв позовну заяву до розгляду та порушило провадження у справі (ухвала від 08.07.2014 справа № 910/13619/14).

До Аудиту надано наказ Господарського суду м. Києва від 29.09.2014 № 910/13619/14 «Про примусове виконання рішення» де зазначено, стягнути з ПП «УКРТАРФ» на користь НАУ - 122553,36 грн., в т.ч. штрафні санкції 3158,06 гривень. *Копія наказу у Додатку до звіту.*

Аудитом дотримання законодавства при проведенні розрахунків з відшкодування орендарями витрат зі сплати податку на землю зауважень не має.

Аудитом встановлено, що Університетом здійснюється нарахування орендарям платежів за спожиті послуги з електропостачання згідно з розрахунковими даними та показниками лічильників. Оплата рахунків за спожиті послуги з теплопостачання орендарями здійснюється за розрахунками пропорційно розміру займаної ними площі.

Орендарі за спожиті комунальні послуги здійснювали оплату за тарифами, встановленими відповідними їх надавачами.

Аудитом наявності фактів надання в оренду приміщень, коли це погіршує соціально-побутові умови осіб, які навчаються або працюють у навчальному закладі, зауважень немає.

В структурі університету є Центр культури та мистецтв. Аудитом встановлено, що Центр культури та мистецтв надається в почасове користування юридичним та фізичним особам для проведення репетицій та культурно-масових заходів.

Університетом затверджено вартість експлуатації одної години послуги з проведення репетиції та проведення культурно-масових заходів.

При розрахунку вартості одної години послуги включено витрати на заробітну плату з нарахуваннями обслуговуючого та адміністративного персоналу Центру культури та мистецтв, вартість комунальних послуг та енергоносіїв, придбання послуг, товарів і предметів довгострокового користування.

Відповідно до затвердженого розрахунку, вартість 1 години проведення репетицій в Центрі культури та мистецтв складає 1000,0 грн., вартість 1 години під час проведення культурно-масових заходів становить 1500,0 гривень.

Аудитом правильності документального оформлення взаємовідносин між університетом та юридичними/фізичними особами встановлено, що послуги з

надання почасового використання Центру культури та мистецтв здійснюється відповідно до укладених договорів.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Університетом за надані послуги отримано плату загалом на суму 2863713,1 грн., в т.ч.: за 2012 року – 1212810,0 грн., за 2013 рік – 1087900,0 грн., за 2014 рік – 340003,00 грн. та за I півріччя 2015 року – 223000,02 грн., станом на 01.07.2015 дебіторська та кредиторська заборгованість відсутні.

Проведеним співставленням розміру плати за надані послуги з використання Центру культури та мистецтв за затвердженим розрахунком із даними бухгалтерського обліку, зауважень немає.

Фактів безоплатного використання Центру культури та мистецтв, аудитом не встановлено.

Контроль за роботою студентського містечка упродовж періоду охопленого аудитом був директором Станко П.О.

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського обліку з нарахування доходів від плати за проживання у гуртожитках та її надходженням є заступник головного бухгалтера НАУ Муляр Г.М.

На балансі університету знаходяться 11 гуртожитків та 1 гуртожиток готельного типу (гуртожиток №12), якій функціонує відповідно до вимог Примірною положення про студентський гуртожиток вищого навчального закладу, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 13.11.2007 № 1004.

Проектна потужність ліжко-місць всіх гуртожитків складає 6303, загальна площа становить 68621,0 кв. м, в тому числі житлова площа – 37462,0 кв. м.

За даними обліку станом на 01.07.2015 в гуртожитках Університету проживало 6016 осіб, які займали 6188 ліжко-місць, з яких студентів – 5567 осіб, аспірантів та докторантів – 39 осіб, які займали 56 ліжко-місць, співробітників – 196 осіб, які займали 288 ліжко-місць та сторонніх - 214 осіб, які займали 277 ліжко-місць.

Наказами по Університету на кожний рік встановлено щомісячну оплату за проживання у студентських гуртожитках, яка розрахована залежно від типу кімнати, кількості осіб, які мешкають у даних кімнатах та від категорії проживаючих, а саме: окремо для студентів денної форми навчання та слухачів підготовчого відділення; окремо для співробітників, аспірантів та докторантів; окремо для сторонніх наймачів.

При розрахунку вартості проживання студентів (курсантів), аспірантів, докторантів та інших осіб включалися витрати на заробітну плату з нарахуваннями обслуговуючого та адміністративного персоналу гуртожитків, вартість комунальних послуг та енергоносіїв, придбання товарів і послуг.

Оплата за мешкання студентів в гуртожитках визначена з урахуванням листа Міністерства освіти і науки України «Щодо визначення вартості проживання в студентських гуртожитках» від 02.09.2004 №1/11-4569.

Згідно з розпорядженнями по університету студенти-сироти, які перебувають на повному державному забезпеченні, проживають у гуртожитках Університету безкоштовно.

Особи, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, та діти, яким встановлено інвалідність, пов'язану з цією катастрофою, до досягнення повноліття; дитина загиблого військовослужбовця сплачують 50% вартості оплати за проживання.

Упродовж періоду, що досліджується аудитом, Університетом здійснювалося підвищення вартості проживання у студентських гуртожитках внаслідок підвищення тарифів на комунальні послуги.

Поселення студентів у гуртожитки здійснюється за наказами по Університету, окремо за кожним факультетом, на підставі угод про надання жилої площі для тимчасового проживання в студентських гуртожитках, а співробітників та аспірантів – за заявами, погодженими з керівництвом Університету. З кожним мешканцем укладаються індивідуальні договори на проживання.

Так, щомісячна вартість ліжка-місця з 01.03.2015 року в розрізі гуртожитків визначена в наступних розмірах:

- гуртожиток № 1 для студентів (кімната 18 кв. м) від 424,80 грн. до 539,40 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів, сторонніх наймачів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 431,10 грн. до 548,110 грн.;

- гуртожиток № 3 для студентів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 202,96 грн. до 291,75 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 259,27 грн. до 323,06 грн., для сторонніх наймачів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 304,74 грн. до 383,69 грн.;

- гуртожиток № 4 для студентів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 203,43 грн. до 288,37 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів (кімнати 12 кв. м та 18 кв. м) від 250,41 грн. до 309,17 грн., для сторонніх наймачів від 326,34 грн. до 410,40 грн.;

- гуртожиток № 5 для студентів від 233,20 грн. до 287,59 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів від 248,10 грн. до 306,84 грн., для сторонніх наймачів від 317,86 грн. до 399,87 грн.;

- гуртожиток № 6 для студентів від 235,15 грн. до 287,80 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів від 272,10 грн. до 336,45 грн., для сторонніх наймачів від 377,83 грн. до 477,43 грн.;

- гуртожиток № 7 для студентів від 231,28 грн. до 289,24 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів від 244,13 грн. до 305,78 грн., для сторонніх наймачів від 337,61 грн. до 430,41 грн.;

- гуртожиток № 8 для студентів від 235,85 грн. до 288,92 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів від 256,05 грн. до 315,25 грн., для сторонніх наймачів від 349,04 грн. до 439,24 грн.;

- гуртожиток № 9 для студентів від 234,02 грн. до 288,47 грн., для співробітників, аспірантів та докторантів від 261,58 грн. до 324,61 грн., для сторонніх наймачів від 346,79 грн. до 438,22 грн.;

- гуртожиток № 11 для студентів від 238,07 грн. до 287,64 грн., для



співробітників, аспірантів та докторантів від 274,74 грн. до 335,93 грн., для сторонніх наймачів від 362,05 грн. до 452,36 гривень.

Крім того, на кожний рік затверджується розмір оплати за проживання за добу за одне ліжко-місце для абітурієнтів, студентів денної форми навчання в літній період, випускників, батьків, інших категорій тимчасово проживаючих.

З 01.03.2015 року за проживання за добу для вищезазначених категорій університетом затверджено наступні розміри оплати, а саме: для гуртожитків №№ 1 в сумі 34,50 грн., для гуртожитків №№ 3,4,5 в сумі 27,00 грн., № 6,7,8,9 в сумі 30,00 грн., № 10,11,13 затверджено в сумі 35,0 гривень.

Облік розрахунків за проживання мешканців гуртожитку ведеться на субрахунку 364 "Розрахунки з дебіторами" в меморіальному ордері № 14/4.

Проведеним співставленням, за період вересень-жовтень 2014 року, березень-квітень 2015 року, розміру плати за проживання та комунальні послуги в гуртожитках №№ 1,5,10,13 за затвердженням прејскурантом із даними бухгалтерського обліку, зауважень немає.

Фактів безоплатного проживання сторонніми особами аудитом не встановлено.

Згідно з даними обліку за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 року надходження від проживання та комунальних послуг (без урахування гуртожитку готельного типу) склали загалом на суму 60212041,37 грн., в тому числі: за 2012 рік – 13910228,0 грн., у 2013 році – 17731162,0 грн., у 2014 – 18411104,80 грн. та I півріччя 2015 року – 10159546,57 гривень.

Мешканцями гуртожитків здійснено оплату за проживання загалом на суму 57953169,15 грн., в тому числі: у 2012 році – 17476614,41 грн., у 2013 році – 14486695,15 грн., у 2014 році – 18411104,80 грн. та у I півріччі 2015 року – 7991662,90 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Університету станом на 01.07.2015 року рахується як кредиторська так і дебіторська заборгованість по розрахункам із мешканцями гуртожитків (без урахування гуртожитку готельного типу), а саме: дебіторська заборгованість по розрахунках із мешканцями гуртожитків становить 111331,59 грн. та кредиторська заборгованість становить 293454,39 гривень.

Із загальної суми дебіторської заборгованості поточна заборгованість складає 103168,05 грн., по факту заборгованості в сумі 8163,54 грн. університетом направлено позов до суду щодо стягнення заборгованості.

Одним із джерел власних надходжень Університету упродовж періоду, що досліджується аудитом, були надходження від надання послуг з виробництва та реалізації продукції громадського харчування, що відповідають Переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 № 796.

Організація харчування студентів Університету упродовж періоду охопленого аудитом здійснювалась структурним підрозділом Університету «Центр харчування НАУ» (далі – Центр харчування).

Положення про Центр харчування затверджено ректором Університету Куликом М.С. в 2010 році (далі – Положення). Основним завданням Центру харчування визначено «своєчасне та якісне приготування гарячих та холодних страв встановленого асортименту, дієтичного харчування. Приготування і реалізація кулінарної продукції власного виробництва».

Відповідно до п.6.4 Положення майном Центру харчування є приміщення та устаткування університету, яке надається центру харчування для забезпечення його діяльності. Основні та обігові засоби, приміщення закріплюються за центром харчування наказом ректора на безоплатній основі.

Джерелами формування доходів Центру харчування, відповідно до п. 6.5 Положення є кошти, отримані підрозділом в результаті своєї господарської діяльності та інші джерела не заборонені законодавством України.

Директор Центру харчування Слюняєва Н.М. несе особисту відповідальність за Центр харчування в цілому, за рівень організації та проведення процесів приготування їжі, дотримання штатної та фінансової дисципліни, ефективного та раціонального використання закріплених за центром харчування обладнання, майна і приміщень та їх збереження.

Центр харчування здійснює свою діяльність за рахунок власних надходжень від реалізації продукції власного виробництва (гарячі блюда, хлібобулочні вироби) та готової продукції.

Реалізації продукції здійснюється через 1 їдальню, 2 кафе та 15 буфетів (далі – торгові точки), розміщених в адміністративних будівлях та гуртожитку Університету. Облік виручки, отриманої від реалізації продукції, здійснюється на підставі реєстраційних посвідчень та довідок про реєстрацію книг обліку розрахункових операцій, виданих ДП у Солом'янському районі м. Києва.

Видатки на утримання Центру здійснюються за рахунок отриманих доходів і включають видатки на заробітну плату працівників їдальні та буфетів з нарахуваннями, санпрофдезінфекцію, придбання продуктів харчування, господарчих предметів та матеріалів, витрати на оплату патентів та інше.

Виручка у всіх торгових точках приймається із застосуванням касових апаратів або розрахункових книг, зареєстрованих у відповідних органах.

У своїй ціновій політиці Центр харчування керується розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.12.2010 № 1224 (далі – розпорядження № 1224) в частині застосування граничної торговельної надбавки (націнки) на продукцію власного виробництва в розмірі 80 відсотків (з урахуванням ПДВ) та 25 відсотків до ціни придбання продукцію, що реалізується без переробки.

Упродовж періоду охопленого аудитом доходи від діяльності Центру харчування склали - 29064248,51 грн., в т.ч. у 2012 року – 8244016,63 грн., в 2013 році – 8628308,59 грн., в 2014 році – 8335855,74 грн. та в I півріччі 2015 року – 3856067,55 гривень.

Доходи від надання послуг з харчування та касові видатки відображаються в загальному складі зазначених показників Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф. № 4-1д) Університету за відповідні періоди.

Облік господарських операцій в частині діяльності Центру харчування ведеться в меморіальних ордерах №№ 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків), 6/1 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», 11 «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування».

Облік продуктів харчування в їдальні та буфетах здійснюється бухгалтером їдальні в сумовому виразі на підставі накладних на придбання продуктів і товарних звітів, які здаються матеріально-відповідальними особами. До товарного звіту додаються меню, прибутково-видаткові накладні та квитанція до прибуткового касового ордеру про прийом виручки. Виручка від реалізації продукції буфетів здається щоденно до банківської установи.

Для здійснення виробничо-господарської діяльності Центр харчування не має окремого рахунку, всі розрахунково-платіжні операції упродовж періоду охопленого аудитом проводились через реєстраційний рахунок для зарахування надходжень від господарської діяльності.

2.9. Стан наукової та науково-технічної діяльності

Аудит стану наукової та науково-технічної діяльності НАУ проведений вибірково порядком по нижче вказаних темах.

Науково-дослідна робота в Університеті проводиться у відповідності до Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» від 13.12.1991 № 1977 (Закону № 1977) за напрямками фундаментальних та прикладних досліджень.

З метою оперативного управління науковою роботою Університету в НАУ створено структурний підрозділ – науково-дослідну частину (далі - НДЧ), до складу якої входять: науково-дослідний інститут інформаційних технологій, науково-дослідні центри, науково-дослідні лабораторії, а також відокремлені науково-дослідні інститути (п. 4.2 Статуту).

НДЧ діє на підставі Положення, затвердженого у 2008 році (конкретна дата затвердження Положення відсутня) ректором Університету Куликом М.С. (з урахуванням змін, внесених 18.02.2013), та підпорядковується безпосередньо проректору з наукової роботи, який організовує, керує і контролює її діяльність (п. 6.1.1 Положення про НДЧ).

Основними функціями, які покладено на НДЧ (п. 3 Положення про НДЧ), є координація, контроль та управління науковою діяльністю в Університеті, формування та узгодження річних та перспективних планів фінансування НДДКР, надання пропозицій МОН України та Міністерству економіки України щодо фінансування фундаментальних і прикладних науково-дослідних робіт, які фінансуються з коштів державного бюджету МОН України, розробка та видання



багатопрофільного періодичного науково-технічного журналу «Вісник України», формування перспективного та поточного прийому в аспірантуру і докторантуру, контроль за їх виконанням.

Керівництво науково-дослідною частиною здійснює проректор з наукової роботи Харченко В. П., який у відповідності до наказу НАУ від 29.09.2011 № 242/од, підписаного ректором Куликом М. здійснює координацію та контроль діяльності Університету за напрямками: організація перспективного та поточного планування наукової та науково-технічної діяльності та розвитку університету; організація участі Університету у формуванні та реалізації, державних, галузевих, регіональних та відомчих науково-дослідних програм і планів; організація фундаментальних та прикладних наукових досліджень та інше.

До складу НДЧ входять структурні підрозділи, в яких реалізуються процеси наукової діяльності (пап. 5.1, 6.1.10 Положення про НДЧ).

Для здійснення заходів організаційного та методичного характеру у складі НДЧ створено відділ науково-методичного забезпечення діяльності науково-дослідної частини (далі – ВНМЗД НДЧ), який діє на підставі Положення, затвердженого ректором НАУ Куликом М.С. 01.07.2011 (далі – Положення про ВНМЗД НДЧ).

Основними функціями відділу ВНМЗД НДЧ є організація та підготовка щорічних бюджетних пропозицій на виконання НД та ДКР для отримання бюджетного фінансування; організація та проведення щорічних конкурсів проектів НД та ДКР; формування тематичного плану, проведення обґрунтування вартості НД та ДКР, складання кошторисів робіт, що фінансуються за рахунок коштів державного бюджету та подання плану у МОН України на затвердження; здійснення методичного керівництва щодо складання кошторисної вартості робіт, що виконується за госпдоговірною тематикою; складання штатного розпису виконавців НД та ДКР, здійснення оперативного обліку і аналізу наукової тематики на ПЕОМ: введення в комп'ютер тематичного плану, а також всіх змін, які відбуваються в ході виконання НД та ДКР, контроль за використанням коштів за статтями витрат, зведення річних наукових звітів за темами та в цілому по університету, проведення контролю за звітністю за етапами виконання НД та ДКР перед замовниками, коригування договірної документації (календарний план, технічне завдання, кошторис) (п. 3 Положення про ВНМЗД НДЧ).

Очолює ВНМЗД НДЧ Корбут Л.А., яка здійснює загальне адміністративне керівництво відділом і є відповідальною у межах відділу за керування документацією, інфраструктурою, виробничим середовищем, за внутрішній аудит та управління невідповідною продукцією у відповідності до СМЯ НАУ ДП 8.2.2-2008 Система менеджменту якості (п. 4.1.2 Положення про ВНМЗД НДЧ) та у відповідності до п. 2.3 посадової інструкції очолює підготовку економічних проектів поточних планів науково-дослідного комплексу НАУ з усіх видів діяльності, обґрунтувань та розрахунків до них, у відповідності до п. 2.5 здійснює і координує роботу з економічного планування наукової діяльності; у



відповідності до п. 4.6 відповідає за раціональне фінансування проектів та цільове використання коштів науково-дослідних робіт та інше.

Фінансування наукової діяльності в Університеті здійснюється за рахунок загального фонду (базове та програмно-цільове фінансування) та спеціального фонду.

Загальний обсяг фінансування на наукові теми за період з 01.01.2011 по 01.07.2015 склав 73 830,35 тис.грн., (в т.ч. за 2011 рік – 16 110, 00 тис.грн.; за 2012 рік – 21 853,26 тис.грн; за 2013 рік – 18 889, 95 тис.грн, за 2014 рік - 12 094,3 тис.грн., за I півріччя 2015 року – 4 882, 84 тис.гривень).

У 2011 році за рахунок загального фонду Державного бюджету виконувалось 52 НДР, з них:

- фундаментальні дослідження – 35 (завершено 9);
- прикладні дослідження – 16 (9);
- збереження наукових об'єктів, що становлять нацнадбання - 1;

за рахунок коштів замовника (спецрахунок) – 63,

у 2012 році за рахунок загального фонду Державного бюджету виконувалось 48 НДР, з них:

- фундаментальні дослідження – 31 (завершено 14);
- прикладні дослідження – 16 (7);
- збереження наукових об'єктів, що становлять нацнадбання - 1;
- міжнародні проекти – 1;

за рахунок коштів замовника (спецрахунок) – 80,

у 2013 році за рахунок загального фонду Державного бюджету виконувалось 45 НДР, з них:

- фундаментальні дослідження – 25 (завершено 12);
- прикладні дослідження – 15 (завершено 6);
- прикладні розробки – 3 (завершено 3);
- збереження наукових об'єктів, що становлять нацнадбання - 2;

за рахунок коштів замовника (спецрахунок) – 81,

у 2014 році за рахунок загального фонду Державного бюджету виконувалось 34 НДР, з них:

- фундаментальні дослідження – 18 (завершено 5);
- прикладні дослідження – 5 (завершено 5);
- прикладні розробки – 9 (завершено 4);
- збереження наукових об'єктів, що становлять нацнадбання - 2;

за рахунок коштів замовника (спецрахунок) – 56.

Всі наукові роботи, що виконувались Університетом у 2012-2014 роках та I півріччі 2015 року, зареєстровані в УкрНТЕІ відповідно до вимог Порядку державної реєстрації та обліку відкритих науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт і дисертацій, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 27.10.2008 № 977.

Основною формою планування наукових досліджень в Університеті є щорічні тематичні плани.

Тематичні плани науково-дослідних робіт на 2008-2014 роки, що фінансуються за рахунок державного бюджету, затверджені керівником Університету та погоджені з директором Департаменту наукової діяльності та ліцензування МОН України.

Аудитом встановлено, що між Університетом і Міністерством освіти і науки України не укладались договори на виконання тематики досліджень, чим не дотримано вимогам п. 8 Порядку замовлення науково-дослідних робіт № 1084, яким передбачено, що «замовлення виконується за договором (угодою), що укладається між замовником та виконавцем. Замовлення на виконання наукових досліджень і науково-технічних розробок установами, що належать до сфери управління головного розпорядника бюджетних коштів, здійснюється згідно із затвердженим замовником порядком».

Технічне завдання на затвердження замовнику НДР, Університетом не подавалось, що не відповідає вимогам п. 5.2.3 ДСТУ 3973-2000.

За відсутності договорів та ТЗ, тематичні плани були єдиним документом, де визначалась річна вартість кожної НДР.

З даного приводу надано роз'яснення начальником відділу науково-методичного забезпечення діяльності НДЧ НАУ Корбут Л.А., що «Відповідно до 2 постанови КМУ від 25 серпня 2004 р. N 1084 « Про затвердження Порядку формування і виконання замовлення на проведення фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та виконання науково-технічних (експериментальних) розробок за рахунок коштів державного бюджету замовлення виконується в рамках:

- фундаментальних і прикладних наукових досліджень, науково-технічних (експериментальних) розробок у межах видатків державного бюджету, передбачених на цю мету державним науково-дослідним і науково-технічним установам, вищим навчальним закладам III-IV рівня акредитації;

- проектів Державного фонду фундаментальних досліджень;

- державних цільових наукових і науково-технічних та інноваційних програм і наукових частин державних цільових програм;

- програм і проектів у сфері міжнародного наукового, науково-технічного та інноваційного співробітництва;

- програм оновлення матеріально-технічної та технологічної бази державних науково-дослідних і науково-технічних установ, вищих навчальних закладів III-IV рівня акредитації;

Відповідно до наголошеного Вами п.8 зазначеної постанови Замовлення виконується :

1. За договором (угодою), що укладається між замовником та виконавцем. Невід'ємною складовою зазначеного договору (угоди), є завдання (технічні завдання),

2. *Замовлення на виконання наукових досліджень і науково-технічних розробок установами, що належать до сфери управління головного розпорядника бюджетних коштів, здійснюється згідно із затвердженням замовником ПОРЯДКОМ.*

МОН замість укладання договору на виконання п.1 «Фундаментальних і прикладних наукових досліджень, науково-технічних (експериментальних) розробок у межах видатків державного бюджету, передбачених на цю мету державним науково-дослідним і науково-технічним установам, вищим навчальним закладам III-IV рівня акредитації» затвердив ПОРЯДОК відповідно до якого МОН не вимагає Технічного завдання. З затвердженням ПОРЯДКОМ можна ознайомитись у МОН України.

При виконанні замовлень МОН за п. 2; 3; 4; 5. останній укладають договори з виконавцями та вимагає повний комплект документів, передбачених умовами договору, у т.ч. і ТЗ. (Пояснення Корбут Л.А. у Додатку ___ до звіту).

До щорічних тематичних та уточнених тематичних планів надано кошториси та уточнені кошториси (калькуляції) за 2008-2015 роки, які підписано завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л. А. та затверджено проректором з наукової роботи Харченком В. П. у розрізі наукових тем, обсягів фінансування та статей витрат по фундаментальних та прикладних дослідженнях та розробках,

Аудитом дотримання планових показників, затверджених кошторисами та правильності відображення фактичних витрат бюджетної тематики за КПКВ 2201040 по загальному фонду державного бюджету, проведеним вибіркоким способом за 2014 рік, встановлено не відповідність планових показників з фактичними в розрізі бюджетних тем, зокрема:

Так, Університетом за період з 01.01.2014 по 31.12.2014 проведено видатки на заробітну плату, нарахування ЄСВ, здійснено придбання матеріалів, видано кошти на відрядження, здійснено оплату послуг (в т.ч. комунальних) на загальну суму **2 611,96 тис. грн.** без планування видатків, поза межами статей калькуляції, чим порушено вимоги п. 40 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, яким передбачено, що «облік фактичних витрат ведеться по кожній НДДКР окремо. На документах первинного обліку обов'язково зазначається код (шифр) НДДКР, за допомогою якого ведеться облік витрат у межах статей калькуляції», а саме:

- видатки на **заробітну плату** працівникам відділів науково-дослідної частини №№ 202, 203, 204, 205, на загальну суму 1 391,15 тис. грн. та нарахування ЄСВ на загальну суму 507,27 тис. грн., не планувались при складанні планових кошторисів НДР (калькуляції) та обрахунках потреби на 2014 рік, а видатки на заробітну плату по темах №№ 860, 869, 942 проведені в завищених розмірах, ніж заплановано на загальну суму 246,12 тис. грн., (в т.ч. заробітна плата – 189,92 тис. грн. та нарахування ЄСВ – 56,2 тис. грн.), тоді як Додатком 1 Типового положення передбачено, що до статті «накладні витрати» відносяться витрати, пов'язані з управлінням організацією, зокрема: утримання

працівників апарату управління організації та її структурних підрозділів, в тому числі витрати на виплату основної та додаткової заробітної плати;

- проведеним аналізом фактичних витрат віднесених на придбання та списання *матеріалів* при проведенні НДР встановлені розбіжності в планових та фактичних показниках в розрізі тем, а саме: по темах №№ 861, 939, 940 фактичні видатки на матеріали перевищують кошторис на суму 14,29 тис. грн., а по темах №№ 868, 871, 941, 942 списано матеріали на суму 85,8 тис. грн., тоді як дані затрати кошторисами та технічними завданнями на вказані теми не планувались.

Також видатки на придбання та списання матеріалів на суму 59,3 тис. грн., проведені по відділу № 203, тоді як плановим кошторисом дані видатки передбачались по бюджетних темах.

- *видатки на послуги* на суму 3,44 тис. грн. планувались по темі № 945, а фактично проведені по відділу № 204.

- *видатки на відрядження* на суму 4,5 тис. грн., які проведені по темах №№ 867, 868, 940, 942, не планувались, а по темі № 780 перевищують плановий показник на суму 0,73 тис. гривень.

Видатки на комунальні послуги планувались в розрізі прикладних та фундаментальних досліджень, проте фактичні видатки на загальну суму 299,36 тис. грн. проведені по відділу № 203.

З даного приводу надана інформація завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л.А., а саме:

«Чому протягом 2014 р. видатки на заробітну плату не планувались при складанні планових кошторисів?»

Діяльність відділів : 202- Відділ науково-методичного забезпечення НДЧ; 204- Відділ науково-технічної інформації та інтелектуальної власності; 205 – Редакційний сектор наукових періодичних видань; 203 – Інститут інформаційних телекомунікаційних технологій спрямована на методичне, організаційне забезпечення та координацію наукової, науково-технічної та науково-педагогічної діяльності

Згідно з існуючим положенням щодо фінансування бюджетних установ, що знаходяться у сфері впливу МОНУ, останній щорічно направляє Лімітну довідку про бюджетне асигнування та кредитування.

Відповідно до Постанов КМУ від 28 лютого 2002 р. № 228 зі змінами «Про затвердження Порядку складання, розгляду та основних вимог до виконання кошторису бюджетних установ» та від 24.01.2011 р. № 37 « Про внесення змін до Порядку складання, розгляду та основних вимог до виконання кошторису бюджетних установ» установі можуть виділятися бюджетні кошти тільки за наявності затвердженого кошторису, планів асигнувань загального фонду бюджету, а вищим навчальним закладом також за наявності затверджених планів використання бюджетних коштів і помісячних планів використання бюджетних коштів.

Кошторис складаються за формою, затвердженою Мінфіном., у якому не передбачено розділ «Накладні витрати».

Відповідно до п.п.4 Статті 1 Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» науково-організаційна діяльність - діяльність, що спрямована на методичне, організаційне забезпечення та координацію наукової, науково-технічної та науково-педагогічної діяльності.

Діяльність структурних підрозділів 202; 203; 204; та 205 спрямована на методичне, організаційне забезпечення та координацію наукової, науково-технічної та науково-педагогічної діяльності.

Кошторисом бюджетної установи встановлюються повноваження щодо отримання надходжень і розподіл бюджетних асигнувань на взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів для виконання установою своїх функцій та досягнення результатів визначених відповідно до бюджетних призначень.

Бюджетне зобов'язання НАУ за програмою 2201040 викладені у вигляді результатів, які будуть отриманні при виконанні ТЕМАТИЧНОГО ПЛАНУ наукових досліджень та розробок, які фінансуються за рахунок коштів державного бюджету, затверджено ректором НАУ та узгодженого з МОН України

Обсяги фінансування передбачені Лімітною довідкою про бюджетне асигнування, Річним кошторисом та Тематичним планом мають бути автентичними.

У зв'язку з тим, що діяльність структурних підрозділів 202; 203; 204; та 205 спрямована на надання методичного, організаційного забезпечення та координацію наукової, науково-технічної та науково-педагогічної діяльності видатки розподілені в рівній мірі на всі теми, які внесені у Тематичний план, а визначити результат та ефективність за їх функціональними обов'язками неможливо у відриві від тем, на які спрямована їх діяльність.

Результат та ефективністю їх діяльності є складовою частиною результатів та ефективністю за основною тематикою (наприклад, у 2014 році їх було 32) тому фактичні витрати, у межах визначених розпорядником коштів, включені до фактичних витрат за кодом 2201040.

1. Щодо видатків на заробітну плату за темами 860, 869, та 942, які проведені в завищених розмірах?

При формуванні тематичного плану науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт і кошторису до нього бралось до уваги перелік завдань та вартість виконання робіт, що передбачені запитом. У зв'язку з обмеженням у 2014р фінансуванням (у порівнянні з 2013 роком на 6,9 млн.грн.) МОН листом від 15.04.2014 р. № 1/11-5542 «Міністерство не заперечує щодо перерозподілу коштів у межах обсягу видатків на виконання фундаментальних та прикладних науково-дослідних робіт на 2014р.»

Крім того наказом МОН від 28.08.2014 р. № 952 було знято 1 368 368 грн. Протягом 2014 року неодноразово уточнювались кошториси та тематичний план НД та ДКР. Загальні заплановані МОН видатки протягом року не були перевищені.

Наша помилка у тому, що скористались дозволом МОН на перерозподіл коштів, але не зробили уточнений кошторис за темами.

3. Щодо фактичних витрат на матеріали за темами 861, 939,949, 868, 871, 941, 942.

Роботи пройшли конкурсний відбір в МОН та були внесені в Тематичний план НДР університету.

У зв'язку з скороченням обсягу фінансування у 2013 р. – 3 млн. грн., 2014 – відділи спрямована на методичне, організаційне забезпечення та координацію наукової, науково-технічної та науково-педагогічної діяльності млн. грн. не було можливості запланувати кошти на матеріали та комплектуючі за зазначеними темами.

Враховуючи, що роботи за темами 868,871, 872, 941 та 942 пов'язані зі створенням апаратних та програмних засобів для безпілотних літальних апаратів. У 2014 році у зв'язку з проведенням АТО, виникла нагальна потреба у безпілотних літальних апаратах для підвищення обороноздатності держави.

Враховуючи вище зазначене, було прийнято рішення про виділення коштів на придбання матеріалів та комплектуючих за теми 868; 871; 872; 941 та 942. На суму 85,8 тис. грн. та їх списання за цими темами.

Знецінення гривні у 2014 році викликало зростання цін на матеріали та комплектуючі, а роботи за Тематичним план НДР необхідно було виконати. У зв'язку з чим були допущені перевитрати на суму 14,29 тис. грн. запланованих видатків на придбання матеріалів та комплектуючих за теми 861,939,940.

Ці перевитрати не вийшли за межі запланованих видатків на матеріали та комплектуючі у рамках загального кошторису.

4. Щодо проведення списання 59,3 тис грн. по відділу 203.

У зв'язку з тим, що матеріально відповідальний по НДЧ Фесак С.А. працює штатним працівником у відділ 203 тому бухгалтерія списала видатки 203 відділ, а не рознесено у рівних частинах за всіма темами.

Теж стосується 3.44 тис.грн. договір з Укр ІНТІЕІ на суму 3,44 тис. грн. уклав

204 відділ, який був замовником цих робіт, тому бухгалтерія провела видатки по 203 відділу, а не рознесено у рівних частинах за всіма темами.

5. Що стосується видатків на відрядження а темами 867; 868; 940 942 та 780.

Протягом 2014 року неодноразово уточнювались кошториси та тематичний план НД та ДКР. Загальні заплановані МОН видатки протягом року не були перевищені.

Наша помилка у тому, що скористались дозволом МОН на перерозподіл коштів, але не зробили уточнений кошторис за темами.

6. Щодо видатків на комунальні послуги, які також планувались у рівних долях на всі теми тематичного плану.

Так як видатки на комунальні послуги заплановані у загальному кошторисі, то планово-фінансовий відділ їх списує загальною сумою без зняття їх у рівних долях за всіма теми тематичного план і їх помилково проведені по відділу 203

Помилкою є те, що не було відслідковано, як проведено списання цих коштів.

При всіх зауваженнях, що надані з боку аудиту, вони були допущені в межах видатків запланованих міністерством.

У анованих звітах за завершеними роботами поряд з обсягами фінансування, що планувались за запитом завжди вказуються фактичні видатки на виконання теми, це передбачено формою звіту. (Копії тематичних планів та кошторисів за 2012-2014 роки, реєстр фактичних видатків за 2014 рік та Інформація Корбут Л.А. у Додатку _____ до звіту).

Стосовно списання матеріалів по відділу № 203 надав інформацію матеріально-відповідальний Фесак С.А., що «він працює науковим співробітником у відділі № 203 і додаткове навантаження матеріально-відповідальним по забезпеченню відділів НДЧ.

В структуру НДЧ входять наукові відділи №№ 202, 203, 204, 205. Дані відділи в 2014 році проводять інформаційне, методичне забезпечення контроль і проведення наукових досліджень за 32 Держбюджетними науковими роботами.

Як матеріально-відповідального в його обов'язки входить забезпечення і закупівля матеріалів для зазначених відділів. Згідно заявок комплектується загальна потреба в матеріалах і формується одним договором кількість для закупівлі.

Дані закупки за Договорами № 635, 648, 636 (папір, картриджі) на суму 33 688,41 грн. здійснення для всіх підрозділів НДЧ, а не як помилково зазначено для теми 203. Даний перелік товарів якими забезпечувались відділи не підлягає списанню за актами.»

Пояснення наукового співробітника Фесака С.А. у Додатку _____ до звіту.

Аудитом дотримання вимог законодавства про наукову та науково-технічну діяльність проведеним вибіркоким способом за період, який підлягав аудиту, при виконанні НДДКР, що здійснювалися за рахунок коштів загального фонду, щодо виконання тем № 871-ДБ 13 «Розроблення методів та алгоритмів інтеграції датчиків навігаційної системи для управління безпілотних повітряних суден (БПС)», № 868-ДБ 13 Впровадження інструментів енергоефективності на рівні громад (контекст екосистемного підходу та екобезпеки)» № 781-ДБ «Комплексна робота зі створення дослідного зразка безпілотної авіаційної системи «Україна» на базі двомоторного безпілотного повітряного судна» (прикладні дослідження встановлено наступне.

1. Тема № 781-ДБ 2012 «Комплексна робота зі створення дослідного зразка безпілотної авіаційної системи «Україна» (реєстраційний номер 0112U002050, науковий керівник – Харченко В.П., далі – Тема № 781-ДБ12).

Відповідно до тематичних планів на 2012 та 2013 роки обсяг фінансування необхідний для розроблення теми становив 9 227,9 тис. грн., в т.ч. у 2012 році - 4 843,0 тис. грн., 2013 році - 4 384,9 тис. грн., що не перевищує суму фінансування, передбачене у запиті на фінансування теми, який було розглянуто та погоджено рішенням науково-технічної ради НАУ від 07.07.2011 (протокол № 4) та надано до МОН України для проходження конкурсного відбору проектів фундаментальних та прикладних досліджень.

Відповідно до запиту дослідження запропоновано виконати протягом 2012 – 2013 років та залучити 94 наукових співробітників, 9 осіб інженерно-технічного персоналу, 6 допоміжного персоналу, 11 аспірантів та 26 студентів.

У результаті виконання проекту протягом 2012 року передбачено розроблення ескізного проекту дослідного зразка двомоторного безпілотного повітряного судна (далі – дослідний зразок БПС), робочого макету дослідницького комплексу, ескізного проекту зразка апаратури та окремих функціональних схем та отримання 7 патентів на корисну модель; 2013 року – розробку та тестування програмного забезпечення функціонування автоматизованої системи керування безпілотних авіаційних систем (далі – БАС) та імітаційної моделі польоту БПС, виготовлення розробленого дослідницького комплексу, розроблення макетного зразка АСП БПС, виготовлення експериментального зразка апаратури; розробка, виготовлення та дослідження експериментального зразка інтегрованого навігаційного комплексу на базі двомоторного БПС, макетні зразки технічних засобів підготовки наземного персоналу БАС та оформлення 3 патентів на корисну модель, 1 патенту на винахід та подання 1 заявки на корисну модель.

Очікувані результати, передбачені у запиті відповідають результатам, передбаченими у тематичних планах на 2012 та 2013 роки по даній темі.

В ході проведення аудиту надано кошториси витрат на виконання держбюджетної тематики, що фінансується у 2012 та 2013 роках із загального бюджету, які підписані завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л.А. та затверджені проектором з наукової роботи Харченком В.П. (у 2012 році 16.03.2012, у 2013 році без дати (з урахуванням змін від 26.12.2013)), згідно з якими на виконання теми № 781-ДБ12 заплановано асигнування на загальну суму 9227,9 тис. грн., в тому числі у 2012 році – 4 843,0 тис. грн., 2013 році – 4 384,9 тис. гривень.

Кошти у 2012 році передбачено спрямувати на оплату праці (2 633,98 тис.грн) з відрахуваннями (956,14 тис.грн), матеріали (800,32 тис.грн), оплата послуг (крім комунальних) (450,0 тис.грн), службові відрядження (2,56 тис.грн); у 2013 році - на оплату праці (2 659,51 тис.грн) з відрахуваннями (965,40 тис.грн) матеріали (293,15 тис.грн), послуги (крім комунальних) (120,00 тис. грн.), службові відрядження (10,8 тис.грн), комунальні послуги (336,04 тис.грн).

Фактично на виконання вказаної теми спрямовано коштів державного бюджету на загальну суму 7 205,60 тис. грн, в тому числі у 2012 році – 3 183,92 тис. грн, 2013 році – 4 021,68 тис. гривень.

За даними книги обліку фактичних видатків кошти, отримані для виконання теми № 781-ДБ12, спрямовані:

за 2012 рік:

- на виплату заробітної плати – 1 848,28 тис.грн (в межах кошторисних призначень);
- нарахування ЄСВ – 663,49 тис.грн (в межах кошторисних призначень);

- матеріали – 105,65 тис.грн (в межах кошторисних призначень);
- послуги (крім комунальних) – 106,89 тис. грн (в межах кошторисних призначень);
- комунальні послуги – 450,00 тис. грн (кошти не планувались).
- відрядження – 9,6 тис. гривень. план – 2,57 тис.грн (різниця 7,04 тис. грн);

за 2013 рік:

- на виплату заробітної плати – 2 541,2 тис.грн (в межах кошторисних призначень);
- нарахування ЄСВ – 887,68 тис.грн (в межах кошторисних призначень);
- матеріали – 64, 05 тис.грн (в межах кошторисних призначень);
- послуги (крім комунальних) – 130,3 тис. грн. план – 120,00 тис.грн, різниця 10,00 тис. грн;
- комунальні послуги – 387,44 тис. грн., план 336,04 тис. грн (різниця 51,4 тис.гривень).
- відрядження – 11,01 тис. грн., план – 10,8 тис.грн (різниця 0,21 тис. грн).

За даними анотованого звіту по завершенню НДР за 2012-2013 роки кількість працівників, яких залучено до виконання теми у 2012 - 2013 роках не перевищила кількості зазначеній у запиті на отримання фінансування.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за 2012 - 2013 роки СНС Прусову Д.Е., МНС Ковалю О.В., директору НВЦ Матійчику М.П., НС Рибальченку О.С. та фахівцю I категорії Алексеенку С.І. порушень не встановлено.

Співставленням прізвищ осіб, які отримали заробітну плату у 2012 році за темою № 781-ДБ12 із списками авторів, які зазначені а проміжному та заключному звіті за вказаною темою аудитом встановлено, відсутність прізвищ наступних працівників: Ільницької С.І., Морозова С.В., Орлової Н.П.

Крім того їх прізвища відсутні у списках виконавців НДР, які зазначені у п. 3 Технічного завдання . *(Копія списків виконавців робіт за темою № 781-ДБ12 у Додатку ___ до звіту).*

У 2012 році за темою № 781-ДБ12 Ільницькій С.І. (9 398,05 грн. за квітень-вересень 2012 року), Морозову С.В. (23 111,12 грн. за квітень-липень 2012 року) та Орловій Н.П. (3 145,31 грн. за травень 2012 року) нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму 35 654,48 грн. та нараховано ЄСВ на суму 12 876,12 гривень. *(Витяги по нарахуванню заробітної плати у Додатку ___ до звіту).*

З даного приводу надано пояснення відповідальним виконавцем теми № 781-ДБ12 Просовим Д., що *«Ільницька С.І. працювала за темою впродовж 1 місяця та була переведена на іншу тему, Морозов С.В. працював за темою впродовж 1 місяця та був звільнений у зв'язку із хворобою, Орлова Н.Г. за темою не працювала...».* *(Пояснення Прусова Д. у Додатку ___ до звіту).*

Таким чином без підтвердження виконання НДР у 2012 році на тему № 781-ДБ12 використано коштів державного бюджету на заробітну плату на загальну суму 48 530,60 гривень.

Аудитом використання коштів на придбання матеріальних цінностей проведеним вибіркоким способом за 2013 рік встановлено, що на тему № 781-ДБ 2012 протягом 2013 року придбано матеріалів та комплектуючих на загальну суму 64 052,45 грн. (в т.ч. ПДВ – 7 920,49 грн.).

Вищевказані матеріальні цінності оприбутковані на субрахунки 231 «Матеріали для навчальних, наукових та інших цілей» на суму 46 373,36 грн. та 238 «Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання» на суму 9 758,60 грн. з одночасним списанням на видатки установи.

Слід зазначити, що при проведенні вищевказаної операції з оприбуткуванням та одночасним списанням запасів зменшено фактичні видатки за коштами, отриманими як плата за послуги субрахунок 811 на загальну суму 56 131,96 гривень.

Вищевказані матеріальні цінності на загальну суму 56 131,96 грн. списані протягом 2014 року згідно актів на списання, затверджених проректором з наукової роботи Харченком В.П. з одночасним відновленням субрахунку 811.

Вищевказані дії призвели до викривлення фінансової звітності Університету: заниження фактичних видатків спеціального фонду ф-ма № 4-1д «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги» за КПКП 2201040 за 2013 рік та відповідно заниження рядка 301 фінансової звітності «Баланс» станом на 01.01.2014 на суму **56,13 тис. грн.** та завищення фактичних видатків спеціального фонду ф-ма № 4-1д «Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги» за 2014 рік та відповідно завищення рядка 301 фінансової звітності «Баланс» станом на 01.01.2015 на суму 56,13 тис. грн., чим недотримано вимоги п.п. 1, 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Вищевказане допущено заступником головного бухгалтера Демидас Л.М., яка згідно п. 4.2.3 посадової інструкції «Здійснює перевірку меморіальних ордерів №№ 4, 6, 9, 10, 13 та звірку аналітичного і синтетичного обліку матеріальних цінностей», яка у своєму роз'ясненні зазначила, що *«Зменшення фактичних видатків за спеціальним фондом при придбанні запасів проводиться не систематично, а тільки при перерахуванні коштів по коду 1040 (наука). Це зроблено помилково. Дана проводка означає, що ці матеріали не списані, а числяться на складі або в підзвіті матеріально-відповідальної особи. Кошти на їх придбання використані за цільовим призначенням згідно кошторису.*

Ця проводка не призвела до збитків та зловживань, оскільки придбані та отримані матеріали, якщо вони були використані вже списані згідно наданих до бухгалтерії матеріально відповідальними особами актів списання із зазначенням причини списання». (Роз'яснення Демидас Л.М. у Додатку__ до звіту).

Згідно службових записок головного конструктора Матійчика М. при списанні матеріальних цінностей, за рахунок теми № 781 збільшувалась вартість багатоцільового безпілотного двомоторного літального апарату інвентарний номер 10450001 на загальну суму 121,00 тис.грн, якого виготовлено за іншою темою. *(Копії службових записок та інвентарної карти БСП у Додатку _____ до звіту).*

Слід відмітити, що придбані у ФОП Глимбоцької Л.І. згідно накладної від 28.03.2012 № Г-12036 диски в кількості 490 шт на суму 4 051,20 грн. та флешки в кількості 14 шт на суму 7 335,60 грн., за кошти, виділені на бюджетну тему № 781, списані згідно актів на списання у квітні-травні 2012 року та використані на інші бюджетні теми та в учбовому процесі, що зазначено в акті на списання. *(Акти на списання у Додатку _____ до звіту).*

З даного приводу роз'яснення не надано в зв'язку із звільненням матеріально-відповідальної особи із займаної посади.

Кошти на послуги на загальну суму 130,3 тис. гривень у 2013 році витрачені на розробку конструкторської документації «Модернізація трьохступеневого контрольно-вимірювального динамічного стенду» на загальну суму 60,00 тис. гривень та на ремонт 94 моніторів, 17 комп'ютерів та 3-х серверів у ФОП Красненко О.В. на загальну суму 70,3 тис. грн.

Стосовно ремонту комп'ютерної техніки надано роз'яснення матеріально-відповідальною особою Рибальченком О.С., що *«В кошторисі на дану тему не передбачались витрати на послуги сторонніх організацій. Звідки виникли ці витрати йому не відомо».* *(Роз'яснення Рибальченка О.С. у Додатку _____ до звіту).*

З даного приводу надано пояснення завідувачем відділом НМЗД НДЧ Корбут Л.О. *«У 2013 році НАУ виконувались 43 НДР, які фінансувались із загального бюджету України. Середньорічна чисельність співробітників, що виконували зазначені теми складала 265 осіб.*

За структурними підрозділами, що входять до НДЧ закріплені 197 комп'ютерів (монітори, системні блоки, сервери, ксерокси, принтери та ін.), які вимагають періодичний технічний огляд та ремонт.

Протягом багатьох років обслуговування та ремонт комп'ютерів НДЧ виконувалось за рахунок коштів з навчального процесу.

У зв'язку з обмеженням у 2013 році обсягом коштів на обслуговування та ремонт техніки на навчальному процесі, оплату за обслуговування та ремонт техніки НДЧ було здійснено за рахунок накладних витрат НДЧ.

Щоб не розносити видатки на обслуговування та ремонт комп'ютерної техніки на всі теми, що викличе незручність при оплаті робіт, видатки на ці роботи були закладені на комплексну тему № 781-ДБ12.

Координацію робіт з обслуговування та ремонту комп'ютерної техніки покладені на відділ маркетингу та технічного розвитку (ВМТР) НАУ.

Тому договори на ремонт від імені НАУ підготував начальник ВМТР, оплату яких узгодили керівники усіх фінансових служб НАУ». *(Інформація*



Завідувача відділом НМЗД НДЧ Корбут Л.А. та копія службової записки у Додатку _____ до звіту).

Наведена завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л.А. інформація не відповідає дійсності. Накладні витрати по бюджетних темах не планувались та відповідно за рахунок накладних витрат ремонт комп'ютерної техніки не здійснювався.

Накладні витрати планувались по господарських договорах, які виконувались за рахунок коштів спеціального фонду. Тобто ремонт всієї комп'ютерної техніки науково-дослідної частини проведено за рахунок теми № 781-ДБ-12.

Вищевикладене свідчить про необгрунтоване планування бюджетних коштів на оплату послуг (крім комунальних) та на придбання матеріалів на бюджетну тему № 781-ДБ12 та відповідно зайвим використанням коштів державного бюджету на загальну суму 202,68 тис. гривень.

Проведеним аудитом правильності використання коштів на відрядження, зокрема за 2012 рік на загальну суму 6 520,11 грн. та за 2013 рік 11 009,44 грн. порушень не встановлено.

За результатами проведеної науково-дослідної роботи № 781-ДБ12 дослідний зразок безпілотної авіаційної системи (БАС) Україна на загальну суму 9 228,200 грн. оприбутковано за даними бухгалтерського обліку на субрахунок 104 «машини та обладнання» в підзвіт матеріально-відповідальної особи Рибальченка О.С.

Згідно даних Акта НАУ «Про перевірку розробленого та виготовленого дослідного зразка безпілотної авіаційної системи «Україна» від 22.09.2013, в Дослідний зразок БАС Україна входять:

- двомоторне безпілотне повітряне судно (БСП) М-7В5 – 1 шт;
- експериментальний зразок навчально-тренувального безпілотної літака М-22 «Аеротестер» – 1 шт;
- наземна станція керування НСК М-7В5;
- полікоптер НАУ ПК-04. (Копія акта про перевірку БАС Україна, службової записки та інвентарної карти обліку основних засобів у Додатку _____ до звіту).

В ході проведення аудиту 07.07.2015 комісією НАУ в присутності головних спеціалістів МОН України Виноградової Л.П., Онишкевич Н.М. та Швачки С.В. проведено огляд Дослідного зразка БАС Україна, за результатами якого встановлено наступне:

- двомоторне безпілотне повітряне судно (БСП) М-7В5 (інвентарний номер відсутній) знаходиться в розібраному стані, а саме: є тільки фюзеляж та крила, які стоять окремо;
- на експериментальному зразку навчально-тренувального безпілотної літака М-22 «Аеротестер», який знаходиться в неробочому стані, інвентарний номер відсутній ;
- на полікоптері НАУ ПК-04 інвентарний номер відсутній ;

- на наземній станції керування НСК М-7В5 є інвентарний номер. (Акт огляду та фото у Додатку ___ до звіту).

Слід зазначити, що в акті про перевірку дослідного зразка від 22.09.2014 зроблено висновок, що дослідний зразок БАС «Україна» у складі: двомоторного безпілотного повітряного судна (БСП) М-7В5, експериментального зразка навчально-тренувального безпілотного літака М-22 «Аеротестер», наземної станції керування НСК М-7В5 та полікоптера НАУ ПК-04 знаходиться в робочому стані, тоді як за результатами проведеної інвентаризації НАУ (протокол інвентаризаційної комісії від 30.04.2015 додається) зазначено, що двомоторне безпілотне повітряне судно (БСП) М-7В5 знаходиться в розібраному стані, а експериментальний зразок навчально-тренувального безпілотного літака М-22 «Аеротестер» знаходиться в неробочому стані. (Копія протоколу інвентаризаційної комісії у Додатку ___ до звіту).

Крім того вартість дослідного зразка за даними бухгалтерського обліку Університету становить 9 228,2 тис.грн, тоді як фактичні витрати на тему № 781 за даними бухгалтерського обліку склали 7 205,6 тис.грн, на що в ході проведення аудиту підтверджуючі документи надавались, на решту 2 022,6 тис.грн підтверджуючі документи за вказаною темою відсутні та в ході проведення аудиту не надані.

З даного приводу надано інформацію в.о. ректора Харченком В.П., що «на даний час (на момент огляду комісії дослідний зразок повітряне судно М-7В5 знаходився у демонтованому стані у зв'язку з тим, що зараз розробляється конструкторська документація, яка потребує уточнення конструктивних елементів безпілотника за результатами випробувань».

Враховуючи зауваження комісії, змонтовано безпілотник М-7В5, який при завершенні договору 781-ДБ12 був поставлений на баланс і якому присвоєно інвентарний номер 10490009 ЮБ (фото додається).

Літак М-22 «Аеротестер» на даний час модернізується (з метою підвищення тактико-технічних характеристик) відповідно до потреб прикордонної служби та для участі у тендерних процедурах щодо їх виготовлення та поставки прикордонникам.

У бухгалтерському обліку у витратах за темою не враховані накладні витрати за 2012-2013 роки за відділами 202 (відділ науково-методичного забезпечення НДЧ), 204 (відділ науково-технічної інформації та інтелектуальної власності), 205 (редакційний сектор наукових періодичних видань), 203 (інститут інформаційних телекомунікаційних технологій), нарахування на заробітну плату по вказаних відділах та інші неточності при врахуванні витрат за темою, які виконувались іншими підрозділами. Усі витрати здійснені у межах запланованих МОН України видатків. (Інформація Харченка В.П. у Додатку ___ до звіту).

Також в.о. ректора Харченком В.П. надано пояснювальню записку на 20-ти аркушах щодо виконання робіт за темою. (Пояснювальна записка у Додатку ___ до звіту).

Таким чином проаналізувавши хід виконання вказаної НДР № 781-ДБ12 (науковий керівник Харченко В.П.), аудиторською групою ставиться під сумнів повне її виконання, зокрема: дослідний зразок повністю не виготовлено при тому, що матеріали частково списано та інші бюджетні теми, не надано підтверджуючих документів на суму 2 022,6 тис. гривень.

Вищевказане свідчить про використання всупереч законодавству коштів загалом на **2 022,6 тис. грн.**, що призвело до зайвих витрат держбюджету на зазначену суму.

Відповідно до п. 4.6 посадової інструкції відповідає за раціональне фінансування проектів, цільове використання коштів науково-дослідних робіт та здійснює загальне адміністративне керівництво відділом завідувач ВНМЗД НДЧ Корбут Л.А.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що причиною виникнення вказаного недоліку є формальне відношення наукового керівника Харченко В.П. до виконання даної теми № 781-ДБ12 та завідувача ВНМЗД НДЧ Корбут Л.А. за контролем щодо законного та якісного використання коштів державного бюджету, виділених на вказану тему.

В ході проведення аудиту зі слів в.о. ректора Харченка В.П. двомоторне безпілотне повітряне судно (БПС) М-7В5 змонтовано. До аудиту надано фото, яке прикладене у Додаток _____ до звіту.

2. Тема № 871-ДБ 13 «Розроблення методів та алгоритмів інтеграції датчиків навігаційної системи для управління безпілотних повітряних суден (БПС)» (реєстраційний номер 0113U000090, науковий керівник – Ларін Ю.Ю., далі – Тема № 871-ДБ13).

Відповідно до тематичних планів на 2013 та 2014 роки обсяг фінансування необхідний для розроблення теми становив 1 542,6 тис. грн., в т.ч. у 2013 році – 819,2 тис. грн., 2014 році – 723,4 тис. грн., що перевищує суму фінансування, передбачену у запиті на фінансування теми 1 500,00 тис.грн, який було розглянуто та погоджено рішенням науково-технічної ради НАУ від 25.06.2012 (протокол № 6) та надано до МОН України для проходження конкурсного відбору проектів фундаментальних та прикладних досліджень.

Відповідно до запиту дослідження запропоновано виконати протягом 2013 – 2014 років та залучити 12 наукових співробітників, 2 особи інженерно-технічного персоналу, 3 аспіранти та 4 студенти.

У результаті виконання проекту протягом 2013 року передбачено розроблення методів та алгоритмів способів інтеграції первинних перетворювачів навігаційних та повітряних параметрів для системи управління БПС. Протягом 2014 року - розроблення імітаційної моделі та створення експериментального зразка малогабаритної інтегрованої системи навігаційної та повітряної інформації.

Очікувані результати, передбачені у запиті відповідають результатам, передбаченими у тематичних планах на 2013 та 2014 роки по даній темі.

В ході проведення аудиту надано кошториси витрат на виконання держбюджетної тематики, що фінансується у 2013 та 2014 роках із загального бюджету, які підписані завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л.А. та затверджені проектором з наукової роботи Харченком В.П. (у 2013 році – без дати (з урахуванням змін від 25.12.2013) у 2014 році 29.03.2014 (з урахуванням змін від 15.06.2014 та від 11.09.2014)), згідно з якими на виконання теми № 871-ДБ13 заплановано асигнування на загальну суму 1 542,66 тис. грн., в тому числі у 2013 році – 819,26 тис. грн., 2014 році – 723,4 тис. гривень.

Кошти у 2013 році на загальну суму 819,26 тис. грн. передбачено спрямувати на оплату праці з відрахуваннями (759,48 тис. грн.), матеріали (56,07 тис. грн.), комунальні послуги (3,71 тис. грн.);

у 2014 році на загальну суму 723,4 тис. грн. - на оплату праці з відрахуваннями (720,17 тис. грн.) та комунальні послуги (3,23 тис. гривень).

Фактично на виконання вказаної теми (за даними книги обліку фактичних видатків) спрямовано коштів державного бюджету на загальну суму 1 574,77 тис. грн., в тому числі у 2013 році – 912,26 тис. грн. (що на 93,00 тис. грн. перевищує планові показники), у 2014 році – 662,51 тис. грн., зокрема:

- у 2013 році використано на виплату заробітної плати та нарахування на неї ЄСВ – 817,67 тис. грн., придбання матеріальних цінностей – 91,12 тис. грн., оплату витрат на відрядження – 3,47 тис. грн.;

- у 2014 році - на виплату заробітної плати та нарахування на неї ЄСВ – 640,47 тис. грн., для придбання матеріальних цінностей – 22,04 тис. гривень.

Проведеним співставленням планових та фактичних показників за НДР № 871 в розрізі статей витрат встановлено використання коштів державного бюджету у завищених обсягах, ніж передбачено кошторисом (калькуляцією), а саме:

2013 рік

- заробітна плата з нарахуваннями ЄСВ план – 759,48 тис.грн, факт – 817,67 тис.грн, перевищення – 58,19 тис.грн;

- матеріальні цінності план – 56,07 тис. грн., факт - 91,12 тис. грн., перевищення – 35,05 тис.грн;

- витрати на відрядження на суму 3,47 тис. грн. не планувались.

2014 рік

- заробітна плата з нарахуваннями ЄСВ план – 720,17 тис.грн, факт – 640,47 тис.грн, (в межах планових показників);

- матеріальні цінності не планувались факт – 22,04 тис. гривень.

Таким чином Університетом при виконанні теми № 871-ДБ13 перевищено фактичні витрати понад планові показники на загальну суму **118,75 тис. грн.** (в т.ч. у 2013 році – 96,71 тис. грн., у 2014 році – 22,04 тис. грн), чим порушено вимоги п. 38 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, яким передбачено, що «Метою обліку витрат на проведення НДДКР є

своєчасне, повне і достовірне визначення фактичних витрат за місцем їх здійснення (відділ, лабораторія), контроль за термінами виконання етапів робіт та джерелами фінансування. Дані цього обліку використовуються для оцінки та аналізу виконання планових показників та аналітичних розрахунків».

Неточності допущено начальником відділу науково-методичного забезпечення діяльності НДЧ НАУ Корбут Л.А. яка у відповідності до п. 2.5 Посадової інструкції повинна здійснювати і координувати роботу з економічного планування наукової діяльності.

За даними аногованого звіту по завершенню НДР за 2013-2014 роки кількість працівників, яких залучено до виконання теми у 2013 році та у 2014 році, не перевищила кількості зазначеній у запиті на отримання фінансування.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати, проведеною за 2013 – 2014 роки по темі № 871 встановлено:

- у 2014 році фактично заробітну плату за вказаною темою отримали 10 працівників з числа наукових співробітників, а саме: старші наукові співробітники Ільницька С.І., Ковалевський Е.О., Кондратюк В.М., Михацький О.Ю., Нахаба О.О., провідні наукові співробітники Бугайко Д.О., Ларін В.Ю., молодші наукові співробітники Куценко О.В., Савченко О.В. та науковий співробітник Трикоз В.П.;

- у 2013 році фактично заробітну плату за вказаною темою отримали 8 працівників з числа наукових співробітників, а саме: старші наукові співробітники Ільницька С.І., Кондратюк В.М., Михацький О.Ю., Ларін В.Ю., молодші наукові співробітники Куценко О.В., Савченко О.В., Кузьменко Н.С. та науковий співробітник Трикоз В.П.

У проміжному та заключному звіті з науково-дослідної роботи за темою 871-ДБ13 у списку авторів відсутні прізвища старших наукових співробітників Бугайка Д.О. та Ковалевського Е.О., чим не підтверджено виконання ними НДР.

Таким чином на порушення вимог п.п. 9, 10, 13, 40 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, протягом 2014 року нараховано та виплачено заробітну плату старшим науковим співробітникам Бугайку Д.О. та Ковалевському Е.О. без підтвердження науково-дослідних робіт за темою № 871-ДБ13 на загальну суму **63 821,76 грн.** (в т.ч. заробітна плата - 46 824,48 грн. та нарахування ЄСВ на суму 16 997,28 грн.) без підтвердження ними виконаних НДР. (Розрахунок заробітної плати у Додатку _____ до акта).

Інформацію з даного приводу керівниками теми № 871-ДБ13 Ларіним Ю.Ю. не надано в зв'язку з перебуванням його у відпустці.

Інших неточностей у нарахуванні заробітної плати виконавцям НДР аудитом не встановлено.

Перевіркою використання коштів на придбання матеріальних цінностей та правильність їх списання за темою № 871-ДБ13 аудитом встановлено, що на

виконання даної теми протягом 2013-2014 років отримано матеріальних цінностей на загальну суму 103 400,25 (ПДВ 9 776,05 грн.), зокрема:

- у 2013 році згідно накладних від 17.09.2013 № КЯЮ-002838, від 03.06.2013 № 001554, від 05.07.2013 № 001943, від 17.09.2013 № 2837, від 26.12.2013 № 23, від 26.12.2013 № 24 отримано від СПД Кисельова та ТОВ «Є.П.С.» матеріальні цінності на загальну суму 81 781,07 грн. (ПДВ 9 346,33 грн.),

- у 2014 році згідно накладних від 28.03.2014 № КЯЮ-000793 та № 411151 отримано від СПД Кисельова матеріальних цінностей на суму 19 469,98 грн. (без ПДВ) та від ПП «Науково-виробничої фірма VD MAIS» на суму 2 148,60 грн. (ПДВ 429,72 грн.),

з них списано матеріальних цінностей на тему 871 на загальну суму 92 835,37 грн. (сума ПДВ 7 546,33 грн.) та на тему нацнадбання на суму 1600,00 гривень.

В ході проведення аудиту 22.07.2015 комісією НАУ проведено інвентаризацію матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особі Куценко О.В., за результатами якої встановлено, що матеріальні цінності на загальну суму 8 964,88 грн. знаходяться на відповідальному зберіганні. (*Акт обстеження у Додатку _____ до акта*).

Таким чином на виконання теми № 871 встановлено списання матеріальних цінностей на тему нацнадбання **1 600,00 гривень.** (*Копія акта на списання у Додатку _____ до звіту*).

З даного приводу інформація матеріально-відповідальною особою молодшим науковим співробітником Куценком О.В. не надана в зв'язку з увільненням його від виконання обов'язків на час мобілізації на особливий період з 18.07.2015 до дня фактичної мобілізації у відповідності до наказу НАУ від 23.07.2015 № 511/к.

Результати НДР за темою № 871-ДБ13 впроваджені у навчально-виховний процес НАУ кафедри аеронавігації систем та та у виробництво Державного підприємства «Центральний науково-дослідний інститут навігації і управління». (*Копія акта на впровадження у Додатку _____ до звіту*).

3. Тема № 868-ДБ 13 Впровадження інструментів енергоефективності на рівні громад (контекст екосистемного підходу та екобезпеки)» (прикладна, реєстраційний номер 0113U000087, науковий керівник – Запорожець О.І., далі – Тема № 868-ДБ13).

Відповідно до тематичних планів на 2013 та 2014 роки обсяг фінансування необхідний для розроблення теми становив 771,5 тис. грн., в т.ч. у 2013 році – 429,2 тис. грн., 2014 році – 342,3 тис. грн., що не перевищує суму фінансування, передбачену у запиті на фінансування теми який було розглянуто та погоджено рішенням науково-технічної ради НАУ від 25.06.2012 (протокол № 6) та надано до МОН України для проходження конкурсного відбору проектів фундаментальних та прикладних досліджень.

Відповідно до запиту дослідження запропоновано виконати протягом 2013 – 2014 років та залучити 15 виконавців проекту, зокрема: доктори наук – 2,



кандидати наук – 4, аспіранти – 2, наукові працівники без ступеня – 2, студенти -5.

У результаті виконання проекту протягом 2013 року технічним завданням передбачено розроблення алгоритму та структури урбо-еко-БД. Розроблення пілотної методики з визначення видів та рівнів шкідливих викидів з урахуванням кліматичних умов, а також рівнів енергетичної ефективності комунальних господарств міст та підприємств для апробації методології. Проведення експериментальних досліджень з урахуванням розробленої методики та формування пілотної БД.

Протягом 2014 року – розроблення методики із створення комплексних систем баз даних на основі застосування ГІС-технологій. Рекомендації щодо зменшення негативного впливу забруднень на навколишнє середовище з використанням баз даних на основі ГІС-технологій.

Очікувані результати, передбачені у запиті відповідають результатам, передбаченими у тематичних планах на 2013 та 2014 роки по даній темі.

В ході проведення аудиту надано кошториси витрат на виконання держбюджетної тематики, що фінансується у 2013 та 2014 роках із загального бюджету, які підписані завідувачем відділу НМЗД НДЧ Корбут Л.А. та затверджені проектором з наукової роботи Харченком В.П. (у 2013 році – без дати (з урахуванням змін від 25.12.2013) у 2014 році 29.03.2014 (з урахуванням змін від 15.06.2014 та від 11.09.2014)), згідно з якими на виконання теми № 868-ДБ13 заплановано асигнування на загальну суму 771,4 тис. грн., в тому числі у 2013 році – 342,2 тис. грн., 2014 році – 429,2 тис. гривень.

Кошти у 2013 році на загальну суму 342,2 тис. грн. передбачено спрямувати на оплату праці (зарплата – 251,06 тис. грн, нарахування ЄСВ – 91,14 тис. грн); у 2014 році на загальну суму 429,2 тис. грн. (зарплата - 313,8 тис. грн., нарахування ЄСВ – 113,9 тис. грн., комунальні – 1,4 тис. грн.).

Фактично на виконання вказаної теми (за даними книги обліку фактичних видатків) спрямовано коштів державного бюджету на загальну суму 623,02 тис. грн., в тому числі у 2013 році – 301,83 тис. грн., у 2014 році – 321,19 тис. грн., зокрема:

- у 2013 році кошти використано на виплату заробітної плати на суму 221,28 тис. грн. та нарахування на неї ЄСВ – 80,18 тис. грн., оплату витрат на відрядження – 0,37 тис. грн.;

- у 2014 році - на виплату заробітної плати – 221,72 тис. грн., нарахування ЄСВ – 80,85 тис. грн., для придбання матеріальних цінностей – 16,99 тис. грн., оплату витрат на відрядження – 1,64 тис. гривень.

Проведеним співставленням планових та фактичних показників за НДР № 868 в розрізі статей витрат встановлено використання коштів державного бюджету у завищених обсягах, ніж передбачено кошторисом (калькуляцією), а саме:

2013 рік

- заробітна плата з нарахуваннями ЄСВ план – 342,2 тис.грн, факт – 301,46 тис.грн в межах планових показників);
- витрати на відрядження на суму 0,37 тис. грн. не планувались.

2014 рік

- заробітна плата з нарахуваннями ЄСВ план – 432,7 тис.грн, факт – 302,57 тис.грн, (в межах планових показників);
- матеріальні цінності не планувались, факт – 16,99 тис. грн,
- витрати на відрядження не планувались – 1,64 тис.гривень.

Таким чином Університетом при виконанні теми № 868-ДБ13 перевищено фактичні витрати понад планові показники на загальну суму **19,00 тис. грн.** (в т.ч. у 2013 році – 0,37 тис. грн, у 2014 році – 18,63 тис. грн), чим порушено вимоги п. 38 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, яким передбачено, що *«Метою обліку витрат на проведення НДДКР є своєчасне, повне і достовірне визначення фактичних витрат за місцем їх здійснення (відділ, лабораторія), контроль за термінами виконання етапів робіт та джерелами фінансування. Дані цього обліку використовуються для оцінки та аналізу виконання планових показників та аналітичних розрахунків».*

Неточності допущено начальником відділу науково-методичного забезпечення діяльності НДЧ НАУ Корбут Л.А. яка у відповідності до п. 2.5 посадової інструкції повинна здійснювати і координувати роботу з економічного планування наукової діяльності.

За даними анованого звіту по завершенню НДР за 2013-2014 роки кількість працівників, яких залучено до виконання теми у 2013 році та у 2014 році, не перевищила кількості зазначеній у запиті на отримання фінансування.

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати, проведеною за 2013 – 2014 роки по темі № 868 встановлено:

- у 2013 році фактично заробітну плату за вказаною темою отримали 7 працівників, а саме: КТН Фузік М.І., старші наукові співробітники Соловейкіна А. К., Савченко В.І., проф., ДТН, ПНС Запорожець О.І., МНС Шевченко Ю.С., НС Карпенко С.В., та Білоус О.І.

- у 2014 році фактично заробітну плату за вказаною темою отримали 5 працівників з числа наукових співробітників, а саме: завідувач лабораторією Мовчан Я.І., ПНС Запорожець О.І., МНС – Гулевець Д.В., Синило К.В., НС Запорожець О.І.

У проміжному та заключному звіті з науково-дослідної роботи за темою 868-ДБ13 у списку авторів відсутні прізвища старших наукових співробітників Білоус О.І. (8 321,80 грн.), Соловейкіної А.К. (20 568,06 грн.) та Фузіка М.І. (11 782,55 грн.), чим не підтверджено виконання ними НДР.

Таким чином на порушення вимог п.п. 9, 10, 13, 40 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, заробітна плата, нарахована та виплачена старшим науковим співробітникам Білоус О.І., Соловейкіній А.К. та Фузік М.І. у 2013 році за темою № 868-ДБ13 без підтвердження виконання ними науково-дослідних робіт загалом склала на загальну суму **55 436,50 грн.** (в т.ч. заробітна плата – 40 672,41 грн. та нарахування ЄСВ на суму 14 764,09 грн.). (Розрахунок заробітної плати у Додатку _____ до акта).

З даного приводу науковий керівник теми Запорожець О.І. пояснив, що «Старший науковий співробітник Фузік М.І. приймав участь у розробленні технічного завдання і плану робіт в частині проведення експериментальних досліджень та обстеження енергоефективності об'єктів міської інфраструктури, а також фізичних чинників забруднення довкілля. Потім був переведений в штат іншої НДР і в написанні звіту по НДР № 868-ДБ-13 участі не приймав.

Старший науковий співробітник Соловейкіна А.К. в квітні 2013 року раптово померла в лікарні в результаті тяжкої хвороби і в написанні звіту по НДР № 868-ДБ13 участі не приймала. Відповідно до плану робіт відповідає за розроблення методики і алгоритму проведення досліджень з визначення видів та рівнів шкідливих викидів в атмосферне повітря для умов міських громад, але роботу тільки розпочала.

Старший науковий співробітник Білоус О.І. залучена на декілька місяців замість Соловейкіної А.К. з метою обґрунтування моделі оцінки енергоефективності та екосистемного підходу до вирішення екологічних проблем урбодовкілля на основі баз даних та літературних джерел, в написанні звіту по НДР № 868-ДБ13 участі не приймала». (Роз'яснення наукового керівника теми № 868-ДБ13 Запорожця О. у Додатку _____ до звіту).

Інших неточностей у нарахуванні заробітної плати виконавцям НДР аудитом не встановлено.

Перевіркою використання коштів на придбання матеріальних цінностей та правильність їх списання за темою 868-ДБ13, аудитом встановлено:

- у 2014 році згідно накладної від 25.06.2014 № 78 отримано від ФОП Гринчук О.С. матеріальні цінності на суму 16 994,00 грн. (в т.ч. ПДВ 2 832,34 грн.), які на час проведення аудиту не списані та рахуються за даними бухгалтерського обліку Університету на субрахунку 238 на відповідальному зберіганні у Карпенка С.В. на суму 14 161,66 гривень.

В ході проведення аудиту 23.07.2015 комісією НАУ проведено інвентаризацію матеріальних цінностей у матеріально-відповідальній особи Карпенка С.В., за результатами якої встановлено, що матеріальні цінності на загальну суму 14 161,66 грн. знаходяться на відповідальному зберіганні. (Акт огляду у Додатку _____ до звіту).

У пояснювальній записці Карпенко С.В. зазначив, що «Після закінчення теми матеріальні цінності динамічні головки у кількості 10 шт та 2

підсилювачі будуть використовуватися у подальших роботах». (Пояснювальна записка Карпенка С.В. у Додатку ___ до звіту).

В ході виконання робіт отримано 4 патенти та авторське свідоцтво, які взято на облік.

Результати НДР за темою № 868-ДБ13 впроваджені у навчальний процес кафедри екології Інституту екологічної безпеки НАУ.

Аудитом правильності визначення видатків *на оплату комунальних послуг*, використаних у 2012 – 2014 роках при виконанні НДР, що здійснювались за рахунок коштів загального та спеціального фондів, встановлено наступне.

Відповідно до наказу ректора НАУ від 26.11.2012 №304/од «Про відрахування коштів на погашення комунальних витрат структурними підрозділами НАУ» (далі – Наказ № 304/од) начальнику планово-фінансового відділу Котович О.С. та завідувачу ВНМЗД НДЧ Корбут Л.А. доручено внести відповідні зміни до кошторисів за бюджетними програмами за КПКВ 2201160 та КПКВК 2201040 на 2012 рік та починаючи з 2013 року при формуванні кошторисів та змін до них планувати видатки на комунальні послуги та енергоносії в розмірі 5,3 відсотки від надходжень окремо по загальному та спеціальному фондах бюджету. *(Копія наказу у Додатку _____ до звіту).*

Пунктом 43 (абз. 5) Порядку № 228 передбачено, що розпорядники коштів повинні затвердити у кошторисах обсяг коштів для проведення розрахунків за електричну і теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, у повному обсязі в розрахунку на рік з урахуванням коштів загального та спеціального фондів. До кошторисів додаються детальні розрахунки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на підставі затверджених в установленому порядку лімітів.

Відповідно до пункту 49 Порядку № 228 видатки бюджету провадяться виключно в межах і за рахунок відповідних надходжень до цього фонду на підставі кошторисів з урахуванням внесених до них змін.

Проте, видатки за спеціальним фондом кошторису за КПКВК 2201040 на оплату комунальних послуг протягом 2012 - 2014 років планувались та здійснювались без врахування фактичного розміру надходжень до спеціального фонду кошторису та у розмірах, менших, ніж передбачено Наказом № 304/од на загальну суму **553,1 тис. гривень**.

Так, протягом 2012-2014 років за спеціальним фондом кошторису за КПКВК 2201040 за виконання науково-дослідних робіт, що здійснювались на замовлення сторонніх підприємств, установ та організацій, надійшло коштів на загальну суму 24 042, 8 тис. грн., в тому числі за 2012 рік - 9 917,4 тис. грн., 2013 рік – на суму 7 904,4 тис. грн., 2014 рік – 6 220,9 тис. гривень.

Враховуючи загальний обсяг надходження коштів до спеціального фонду за КПКВК 2201040 за період з 01.01.2012 по 01.01.2015 та вимоги Наказу № 304/од на оплату комунальних послуг необхідно було спрямувати кошти на суму

1 274,2 тис. грн., з них протягом 2012 року - 525,6 тис. грн., 2013 року – 418,9 тис. грн., 2014 року – 329,7 тис. гривень.

Разом з тим, за період з 01.01.2012 по 01.01.2015 Університетом на оплату комунальних послуг заплановано (з урахуванням змін) та фактично було спрямовано кошти спеціального фонду за КПКВК 2201040 на загальну суму 804,05 тис. грн., з них протягом 2012 року – 101,0 тис. грн. (1,02% від загальної суми надходжень), 2013 року – 290,41 тис. грн. (3,67%), 2014 рік – 412,64 (6,63%).

Пунктом 4 ст.13 Бюджетного кодексу України передбачено, що власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету.

Відповідно до пункту 8 ст.13 Бюджетного кодексу України платежі за рахунок спеціального фонду бюджету здійснюються в межах коштів, що фактично надійшли до цього фонду на відповідну мету.

Проте, різницю вартості комунальних послуг, спожитих при виконанні науково-дослідних робіт, які повинні бути оплачені за рахунок коштів спеціального фонду, на суму **553,1 тис. грн.** (в т.ч. за 2012 рік – 424,6 тис. грн., 2013 рік – 128, 5 тис. грн., КПКВК 2201040, загальний фонд) оплачено за рахунок коштів загального фонду бюджету, чим не дотримано вимоги п. 23, абаз. 5 п. 43, п. 49 Порядку № 228, п. 2 Наказу № 304/од та спричинило покриття витрат спеціального фонду коштами загального фонду. *(Розрахунок суми покриття витрат спеціального фонду бюджету за рахунок коштів загального фонду у Додатку _____ до звіту).*

Неточності допущені завідувачем відділу науково-методичного забезпечення діяльності науково-дослідної частини Корбут Л.А., яка відповідно до посадової інструкції здійснює та координує роботу з економічного планування наукової діяльності НАУ та на яку згідно з Наказом № 304/од покладено обов'язки щодо планування та внесення змін до кошторисів в частині здійснення видатків на комунальні послуги та енергоносії по загальному та спеціальному фонду.

З даного приводу завідувач НМЗД НДЧ Корбут Л.А пояснила, що «Згідно з п. 1 наказу від 26.11.2012 № 304/од відрахування на погашення комунальних витрат передбачено з IV кварталу 2012 року.

Кошти на погашення комунальних витрат розраховувались з обсягу коштів, що надійшли у IV кварталі 2012 року. За комунальні послуги у 2012 році перераховано на 90 720 грн. більше, ніж передбачено наказом.

Враховуючи економічний стан у державі у 2013 році МОН скоротив обсяг фінансування у порівнянні з 2012 роком більш ніж на 3 млн. грн., а в порівнянні з 2013 роком обсяги фінансування скорочені на 6,9 млн. грн.. Таке зменшення фінансування викликало необхідність різкого скорочення наукових фахівців НАУ, які готувались протягом багатьох років.

Частину фахівців переведено на фінансування за госпдоговорами, як штатних працівників, частину переведено на 0,5 посадового окладу.

Навіть при такій реорганізації виконати норматив за спожиті комунальні послуги, встановлені наказом було неможливо.

Щоб не скорочувати чисельність співробітників керівництво НАУ прийняло рішення про погашення комунальних послуг спожитих НДЧ за рахунок спецфондів НАУ. (Пояснення Корбут Л.А. у Додатку _____ до звіту).

Вищевказане призвело до завищення касових і фактичних видатків за КПКВ 2201040, КЕКВ 1172 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» (з 01.01.2013 – КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» на загальну суму 553,1 тис. грн. (в т.ч. за 2012 рік – 424,6 тис. грн., 2013 рік – 128,5 тис. грн.) у звітах ф. № 2д за 2012, 2013 роки та заниження касових і фактичних видатків у Звіті ф. № 4-1д за відповідний період на відповідні суми, чим порушено п.п. 1.2, 1.4 Порядку № 44.

Слід зазначити, що попереднім контрольним заходом ревізією фінансово-господарської діяльності Національного авіаційного університету за період з 01.07.2012 по 01.07.2014 вищевказане порушення виявлене на загальну суму 412,64 тис. грн., яке на момент проведення аудиту протягом 2014 року усунуто на суму 412,64 тис. гривень..

Залишається не усунутою сума **140,46 тис.грн**, яка не підлягала під період, що перевірявся попереднім контрольним заходом.

Проведеним вибіркоким аудитом виконання науково-дослідних робіт, що здійснювались на замовлення сторонніх підприємств, установ та організацій у встановлено наступне:

1. Договір від 27.05.2014 № 6574/14-Д(ЦГТ), укладений між ПАТ «Мотор Січ» (Замовник) в особі технічного директора Жеманюка П.Д. та НАУ (Виконавець) в особі проректора Харченка В.П. на виконання науково-дослідної роботи за темою **«Методологія вирішення задач аналізу та синтезу методів вдосконалення внутрішньої аеродинаміки компресорів та вентиляторів авіаційних газотурбінних двигунів»**.

Термін виконання робіт з 01.06.2014 по 04.11.2014. Загальна вартість робіт становить 200 000,00 гривень.

На виконання вищевказаного Договору укладено договір підряду від 01.06.2014 № 962-Х14/П між творчим колективом НАУ «Підрядчик» та НДЧ НАУ в особі проректора Харченка В.П. «Замовник». Загальна вартість робіт за цим договором становить 101 460,00 грн., нарахування на заробітну плату – 35 206,63 грн., що разом складає 82% вартості договору (без суми ПДВ).

Заробітна плата визначається протоколом зборів членів трудового колективу.

Співставленням прізвищ виконавців та сум винагороди, які зазначені в протоколі зборів трудового колективу № 2 з прізвищами фізичних осіб, які отримали грошову винагороду, визначену протоколом зборів трудового колективу, відхилень не встановлено.

Анотовані звіти, акти здачі приймання виконаних робіт, що передбачено календарним планом до аудиту не надано.

2. Договір від 09.04.2014 № 953-X14, укладений між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К.Янгеля в особі головного інженера-першого заступника Генерального директора Бондаря М.А., та НАУ (Виконавець) в особі проректора Харченка В.П. на виконання науково-дослідної роботи за темою *«Розробка вихідних даних для концептуального проекту підсистеми керування рухом в атмосфері й посадкою орбітального космічного літака»*.

Термін виконання робіт згідно календарного плану з 01.05.2014 по 31.12.2014. Загальна вартість робіт становить 360 000,00 гривень.

Згідно укладеної додаткової угоди від 29.12.2014 № 2 продовжено термін дії Договору № 953-X14 від 09.04.2014 до 25.12.2015.

На виконання вищевказаного Договору укладено договір підряду від 10.04.2014 № 953-X14/П між творчим колективом НАУ «Підрядчик» та НДЧ НАУ в особі проректора Харченка В.П. «Замовник». Загальна вартість робіт за цим договором становить 176 350,00 грн., нарахування на заробітну плату – 61 193,45 грн., що разом складає 65,98% вартості договору (без суми ПДВ).

Заробітна плата визначається протоколом зборів членів трудового колективу.

Додатком № 3 «Розшифровка витрат» до Договору передбачено наступні посади виконавців: головний науковий співробітник, два провідних наукових співробітники, старший науковий співробітник, науковий співробітник та фахівець 1 категорії з фондом оплати праці на загальну суму 176,35 тис. гривень.

Фактично заробітну плату за договором підряду на загальну суму 132 260,00 грн. отримали у травні та грудні 2014 року наступні виконавці робіт: завідувач кафедри Азарсков В.М. 21500,00 грн., професор кафедри Павлова С.В. – 26 000,00 грн., професор кафедри Чепіженко В.І. – 37 760,00 грн., провідний науковий співробітник Павлова С.В. – 26 000,00 грн., молодший науковий співробітник Сахно Л.В. – 25 500,00 гривень.

Співставленням прізвищ виконавців та сум винагороди, які зазначені в протоколі зборів трудового колективу з прізвищами фізичних осіб, які отримали грошову винагороду, визначену протоколом зборів трудового колективу, відхилень не встановлено.

Технічним завданням та додатковою угодою від 29.12.2014 № 2 передбачено етапи та терміни виконання робіт.

До аудиту надано Звіт про науково-дослідну роботу від 20.10.2014 «Розробка вихідних даних для концептуального проекту підсистеми управління керування в атмосфері і посадкою орбітального космічного літака».

Інших документів, які підтверджують роботи поетапно, що передбачено технічним завданням, до аудиту не надано.

Проведеним аудитом використання коштів на суму 3,64 тис.грн, порушень не встановлено.

Технічним завданням передбачено відрядження 6 працівників до м. Дніпропетровськ ДП «Південне» на 3 дні на загальну суму 5,38 тис.гривень.

Фактично кошти використано коштів на загальну суму 3 470,70 грн., зокрема: у травні 2014 - 424,18 грн. на відрядження до м. Дніпропетровськ Чепіженка В.І. у ДП «Конструкторське бюро «Південне» для участі у нараді (наказ від 24.04.2014 № 118), у жовтні 2014 року – 1 779,66 грн. на відрядження до м. Дніпропетровськ Чепіженка В.І. (593,22 грн.), Задорожнього Р.О. доцента Інституту аеронавігації (593,22 грн.) та Сібрука Л.В. завідувача кафедри Інституту аеронавігації (593,22 грн.) у ДП «Конструкторське бюро «Південне» для участі у нараді (наказ від 15.10.2014 № 340), у квітні 2015 року на суму 574,77 грн. на відрядження до м. Харків Чепіженка В.І. у Харківський Університет Повітряних Сил ім. І.Кожедуба для участі у засіданні Вченої ради (наказ від 03.04.2015 № 66), у червні 2015 на суму 692,09 грн. на відрядження до м. Дніпропетровськ Чепіженка В.І. у ДП «Конструкторське бюро «Південне» (наказ від 05.06.2015 № 157).

Слід зазначити, що доцент Інституту аеронавігації Задорожній Р.О. та завідувач кафедри Інституту аеронавігації Сібрук Л.В., які відряджались до м. Дніпропетровськ у жовтні 2014 року та отримали кошти на відрядження на загальну суму **1 186,44 грн.** в Університеті працюють за сумісництвом науковими співробітниками, по Договору № 953 протягом 2014 року та I півріччя 2015 року заробітну плату не отримували, у списку авторів у Звіті про НДР їх прізвища відсутні.

З даного приводу надано пояснення керівником НДР директором ІАН Чепіженком В., що *«Фахівці дтн. завідувач кафедрою радіоелектронних пристроїв і систем Сібрук Л.В., та доцент цієї ж кафедри Задорожній Р.О. були залучені як фахівці радіоелектронного обладнання повітряно-космічного корабля (за тематикою договору 953-Х14 на етапі здавання проекту генеральному замовнику, яке проводилось у м. Дніпропетровськ». (Пояснення Чепіженка В. у Додатку ... до звіту).*

Станом на 30.06.2015 до реєстру наукових об'єктів НАУ, що становлять **національне надбання**, віднесено 2 об'єкта.

Так, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2006 № 665-Р та розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.08.2013 № 650-р **Аеродинамічний комплекс на базі дозвукової аеродинамічної труби ТАД-2 Національного авіаційного університету (м. Київ)** (далі – Аеродинамічний комплекс) та **Експериментальний комплекс моніторингу глобальних навігаційних супутникових систем Національного авіаційного університету (м. Київ)** (далі - Експериментальний комплекс) віднесено до об'єктів, що становлять національне надбання, та внесено до Державного реєстру наукових об'єктів, що становлять національне надбання.

Аудитом дотримання законодавства при проведенні НДР по наукових об'єктах, що становлять національне надбання, проведеного вибіркоким способом по «Експериментальному комплексі моніторингу глобальних

навігаційних супутникових систем Національного авіаційного університету», встановлено наступне:

Підтвердження факту внесення **Експериментального комплексу** до Державного реєстру наукових об'єктів, що становлять національне надбання, до аудиту не надано.

За інформацією завідувача відділом науково-методичного забезпечення діяльності НДЧ Корбут Л.А., «Розпорядженням КМУ від 28.08.2013 № 650-р Експериментальний комплекс моніторингу глобальних навігацій супутникових систем НАУ внесено до таких, що становлять національне надбання.

На той час структуру МОН України розділено на МОН України та Державне агентство з питань науки, інновації та інформатизації України, керівництво яких не вирішило який вигляд буде мати свідоцтво та хто його буде підписувати.

На неодноразові звернення з проханням видати Свідоцтво була одна відповідь «Свідоцтво в процесі розробки». (Інформація Корбут Л.А. у Додатку 2 до звіту).

Для виконання заходів, що забезпечують належне функціонування та збереження **Експериментального комплексу у 2014 році між** Міністерством освіти і науки України в особі першого заступника Міністра Совсун І.Р. (замовник) та Національним авіаційним Університетом в особі ректора Кулика М.С. укладено договір від 10.04.2014 № Н/115-2014 на виконання робіт зі збереження та забезпечення належного функціонування наукового об'єкта, що становлять національне надбання на суму 190,00 тис. грн., та додаткову угоду від 10.11.2014 № 1, якою передбачено термін здачі заключного звіту за додатковою угодою – 31.12.2014, та перерахування «Замовником» «Виконавцю» у 2014 році 120,4 тис. гривень.

Згідно планової калькуляції кошторисної вартості робіт статті витрат Експериментального комплексу склали: матеріали – 34,0 тис. грн, послуги сторонніх організацій – 86,4 тис. гривень.

Аудитом дотримання законодавства при витрачанні коштів на оплату матеріалів встановлено, що між Університетом в особі проректора з наукової роботи Харченка В.П. та поставщиками товарів (комплектуючих) укладено 5 договорів на загальну суму 34,00 тис. грн, а саме:

- від 25.03.2014 № 241 з ПП «Науково-виробничою фірмою VD MAIS» на суму 2 578,32 грн.;
- від 25.03.2014 № 236 з ТОВ «ЕКСПЕРТ СОЛЮШН» на суму 4 212,00 грн.;
- від 25.03.2014 № 237, № 238 та № 239 з ФОП Кисельовим Я.Ю на суму 3 748,70 грн., 3 991 грн. та 19 469,98 грн. відповідно.

Специфікація матеріалів та комплектуючих відповідає назві матеріалів, зазначеною у Додатку В1 до Договору від 10.04.2014 № Н/115-2014 «Розрахунок витрат за статтею «Матеріали».

Послуги сторонніх організацій згідно розрахунку витрат за статтею плануються надаватися ПП «Науково-виробничою фірмою» VD MAIS на ремонт

та модернізацію мобільного обладнання з виготовлення окремих елементів для забезпечення роботи в режимі DGPS комплексу на суму 24,6 тис.грн, та ТОВ «НВК Європромсервіс» на ремонт і модернізацію антенного поля ГНСС, мережі передачі даних та системи живлення комплексу на суму 61,8 тис.гривень.

Аудитом дотримання законодавства при витрачанні коштів на оплату послуг сторонніх організацій встановлено, що між Університетом в особі проректора з наукової роботи Харченка В.П. та виконавцями робіт (наданих послуг) укладено 2 договори на загальну суму 61,8 тис. грн., а саме:

- від 19.05.2014 № 343 з ПП «Науково-виробничою фірмою» VD MAIS на ремонт та модернізацію мобільного обладнання з виготовлення окремих елементів для забезпечення роботи в режимі DGPS комплексу на суму 24,6 тис.грн (акт виконаних робіт від 26.05.2014 б/н на суму 24,6 тис.грн)

Відповідно до акту виконаних робіт по договору від 19.05.2014 № 343, складеного та підписаного 26.05.2014, послуги, визначені Договором № 343, виконані у повному обсязі.

Разом з тим, зміна первісної вартості Експериментального комплексу на суму модернізації обладнання не проведено, чим не дотримано вимоги п.п. 1, 5 ст. 9 Закону № 996-XIV, пп. 7.1 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, та спричинило заниження в обліку вартості необоротних активів на суму 18 450,0 грн. (вартість модернізації – 20 500,0 грн., знос – 2050,0 грн.).

Вищевказане порушення виявлено в ході проведення попереднього контрольного заходу ревізії фінансово-господарської діяльності Національного авіаційного університету за період з 01.07.2012 по 01.07.2014, яке протягом 2014 року усунуто повністю на суму 18 450,00 гривень.

- від 24.06.2014 № 388 з ТОВ «НВК Європромсервіс» на ремонт і модернізацію антенного поля ГНСС, мережі передачі даних та системи живлення комплексу на суму 61,8 тис.грн (акт виконаних робіт від 18.09.2014 б/н на суму 61,8 тис.гривень).

Вартість основних засобів за даними бухгалтерського обліку Університету збільшено у вересні 2014 року на суму 51,5 тис. грн. (в-ть робіт без ПДВ).

2.10. Організація та здійснення державних закупівель

Аудиторським дослідженням дотримання вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI, зі змінами та доповненнями, в частині наявності створеного комітету з конкурсних торгів та дотримання законодавства при формуванні його складу недоліків та неточностей не встановлено.

Так, Університетом створено комітет з конкурсних торгів згідно з наказом від 03.03.2011 № 55/од.

Головою комітету з конкурсних торгів визначено начальника відділу маркетингу та технічного розвитку Задонцева Ю.В., заступниками голови визначено: проректора з адміністративно-господарської роботи Михалко М.В., начальника відділу науково-методичного забезпечення Корбут Л.А., заступника начальника – завідувачу сектору маркетингу відділу маркетингу та технічного розвитку Скарєдіну І.В. та відповідальним секретарем комітету з конкурсних торгів призначено провідного економіста з питань матеріально – технічного забезпечення сектора маркетингу відділу маркетингу та технічного розвитку Гуру С.М.

Проведеним дослідженням річних планів на 2012-2014 роки державних закупівель (із змінами до нього), кошторисів (із змінами) та розрахунки до кошторису встановлено наступне:

- річний план закупівель та зміни до нього надаються до Державної казначейської служби України;
- випадків проведення процедур закупівель без їх затвердження у річному плані державних закупівель, аудитом не встановлено.

Аудиторським дослідженням питання щодо вибору процедур закупівель, порушень не встановлено. За даними Університету, за 2012-2014 роки та 6 місяців 2015 року здійснено 35 закупівель за державні кошти.

Аудиторським дослідженням повноти застосування передбачених законодавством процедур закупівлі, правильності вибору необхідної процедури закупівлі, який проведено вибіркоким способом, недоліків та неточностей не встановлено.

Так, процедури закупівель товарів, робіт та послуг застосовано відповідно до кодів, встановлених Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016-97, затвердженим наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 30.12.97р. №822.

Комітетом з конкурсних торгів складено протоколи розкриття пропозицій конкурсних торгів та відповідно визначено переможця, що фіксується в протоколі засідання комітету з конкурсних торгів по визначенню переможця та в результаті оформлено Звітом про результати здійснення процедури закупівлі.

Аудитом дотримання порядку розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів, визначення переможця, акцепту тендерних пропозицій недоліків та неточностей не встановлено.

Інформація щодо державних закупівель розміщена в інформаційній системі в мережі Інтернет «Портал «Державні закупівлі України» (tender.me.gov.ua).

В зв'язку з великим об'ємом проведених закупівель за державні кошти, в ході аудиту було детально досліджено процедуру закупівлі у одного учасника учбових літаків.

Так, розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 № 60-р "Деякі питання підготовки пілотів цивільної авіації" доручено МОН України з метою забезпечення підготовки пілотів цивільної авіації відповідно до вимог міжнародної класифікації пілотів щодо кваліфікаційних рівнів повинно

здійснити закупівлю десяти одномоторних навчальних літаків, що за своїми технічними характеристиками подібні до літаків типу Cessna Model 172, Cessna Model 185 і Piper PA – 28, трьох двомоторних навчальних літаків, що за своїми технічними характеристиками подібні до літаків типу DA – 42, Piper PA – 34 і Piper PA – 44, двох навігаційно-процедурних тренажерів другого класу та двох пілотажних тренажерів навчального літака (п. 1.1 цього розпорядження).

Пунктом 2.1 даного розпорядження передбачено МОН України починаючи з 2012 року проведення щорічної теоретичної та практичної підготовки 50 пілотів на рік за рахунок коштів, передбачених у державному бюджеті на підготовку кадрів вищими навчальними закладами.

Також п. 3 розпорядження вказано, що Міністерство фінансів України разом з МОН України повинні забезпечити фінансування закупівлі 10 навчальних літаків.

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України 16.01.2012 № 60-р до річного плану закупівель Університету на 2012 рік було внесено зміни, якими передбачено закупівлю 7-ми учбових літаків у одного учасника.

Внесення до річного плану закупівель вищевказаної закупівлі було здійснено в зв'язку з тим, що довідкою про зміни до розпису бюджету кошторису на 2012 рік, по КПКВ 2201160 "Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III та IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики" за КЕКВ 2410 "Капітальні трансферти підприємствам" за загальним фондом передбачено 35 000 000,00 грн. (без ПДВ) на придбання 7-ми учбових літаків та тренажера-симулятора польоту DSIM DA40/42.

Перевіркою питання щодо відповідності формі річного плану закупівель Університету на 2012 рік із наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 922 "Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель", недоліків та неточностей не встановлено.

Протоколом засідання комітету з конкурсних торгів від 20.06.2012 № 19-ОУ/2006 визначено, що відповідно до п.2 ст. 39 Закону України "Про здійснення державних закупівель" від 01.06.2010 № 2289-VI (далі – Закон України) відсутня конкуренція (у тому числі з технічних причин) на товари, роботи чи послуги, які можуть бути поставлені, виконані чи надані тільки певним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи, запропоновано Університету здійснити закупівлю учбових літаків у одного учасника.

Так, під час проведення Університетом обґрунтування щодо закупівлі літаків у одного учасника було враховано вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 01.10.1999 № 1825 "Про затвердження Програми поетапного припинення використання етилового бензину в Україні" в частині того, що до 01.01.2001 дозволяється використання бензинів з вмістом свинцю в етилованих бензинах не більше 0,15 г/л, а в не етилованих не більше 0,013 г/л. Також, припинення реалізації етилового бензину з 01.01.2003 року.

Вимогами ст.1, ст.2 Закону України "Про заборону ввезення і реалізація на території України етилового бензину та свинцевих добавок до бензину" від 15.11.2001 № 2786-III визначено, що з 01.01.2003 забороняється ввезення та реалізація на території України етилового бензину.

Відповідно до листа Державного підприємства "Українські авіаційні паливно-мастильні матеріали" від 03.07.2006 № 60.7/3.176 заборонено використання бензину А-95 на повітряних суднах закордонного виробництва.

Таким чином, прийнято рішення в учбовому процесі використовувати літаки з двигунами, які працюють на авіаційному керосині.

Університет надав запит від 23.04.2012 № 1519/0624 до Державіаслужби України щодо надання переліку повітряних суден, які схвалені для експлуатації в цивільній авіації України та мають на теперішній час українські сертифікати типу в класі легких однодвигунових, дводвигунових літаків.

Державіаслужба України своїм листом від 08.05.2012 № 1.18-04856 надала перелік сертифікованих в Україні типів одно та двомоторних легких літаків.

Крім того, в листі від 18.06.2012 № 2273/1 Державного авіабудівного концерну "Антонов" Державне підприємство "Завод 410 ЦА" зазначено, що літаки DA-40, DA-42 з дизельними двигунами виробляються Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ, що є виробником літаків DA-40, DA-42 та єдиним на сьогодні постачальником послуг з ремонту та заміни всіх існуючих вузлів і частин літаків моделей DA-40, DA-42. Також, зазначене державне авіаремонтне підприємство підтверджує наявність підстав для застосування процедури закупівлі літаків DA-40, DA-42 у одного учасника – Австрійської компанії Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ.

Слід зауважити, що літаки моделей DA-40, DA-42 є власним запатентованим виробництвом заводу «Diamond», про що зазначено на їх офіційному сайті: www.diamondaircraft.com.

При цьому, розпорядженням Кабінету Міністрів України 16.01.2012 № 60-р не встановлено необхідності закупівлі літаків в конкретно визначеної компанії-виробника та не встановлено конкретно визначених марок і моделей літаків. Окрім того, самим зазначеним розпорядженням Кабінету Міністрів України визначено можливість закупівлі товару в різних виробників із зазначенням при цьому лише одного обмеження щодо подібності до типу повітряних суден. Слід зауважити, що при цьому ступінь і сутність подібності до визначених у розпорядженні типів літаків не вказано, що додатково підтверджує, що жодним чином розпорядження не обмежувало конкуренції продавців товару та можливості їх участі в тендері НАУ.

В зв'язку з цим можна зробити висновок щодо неправомірного застосування неконкурентної процедури закупівлі літаків в одного учасника за державні бюджетні кошти всупереч вимогам п.2 ст. 39 Закону України "Про здійснення державних закупівель". Запланована вартість закупівлі склала **35 000 000,00** грн. (ціна договору закупки в національній валюті України є еквівалентом 2 849 000,0 євро). Відповідальність за вказане фінансове порушення в частині проведення процедури закупівлі законодавством України покладено на всіх членів комітету з конкурсних торгів НАУ, а в частині забезпечення внутрішнього фінансового контролю відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України на керівника бюджетної установи (ректора Кулика М.С.)



За результатами проведених процедур закупівель, Університетом укладено договір про закупівлю учбових літаків від 23.07.2012 № 546 із Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ.

За умовами укладеного договору від 23.07.2012 № 546, Австрійська компанія Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ у 2012 році поставляє учбові літаки в кількості 7 одиниць, а Університет зобов'язується прийняти та оплати товар.

Австрійська компанія Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ повинна передати товар, якість яких відповідає вимогам діючих стандартів України та якість якого відповідає вимогам і нормам льотної придатності. Всі витрати пов'язані з доставкою на підприємство для виконання робіт та будь-які інші витрати з дослідженням та усуненням несправності здійснюються за рахунок Австрійської компанії Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ.

Даним договором передбачено гарантійні терміни експлуатації товарів, які становлять:

- для моторів усіх літаків DA-40 – 24 місяця від дати підписання сторонами акту приймання-передачі товару, або 1000 годин експлуатації;
- для фюзеляжів, авіоніки та пропелерів усіх літаків DA-40 – 12 місяців, або 500 годин експлуатації від дати підписання сторонами акту приймання-передачі товару, залежно від того, яка подія настане раніше;
- для моторів, фюзеляжів, авіоніки та пропелерів усіх літаків DA-42 – 12 місяців від дати підписання сторонами акту приймання-передачі товару, або 500 годин експлуатації.

Ціна договору становить 2 849 000,0 євро, що на дату укладання договору складає 27 781 909,54 грн. (без ПДВ), за курсом Національного банку України станом на 23.07.2012 року.

Пунктом 3.1 договору передбачено, що валютою договору є євро, валюта платежу – євро.

Умовами п.4.1.1 договору передбачено, що розрахунки за товар проводиться шляхом попередньої оплати Університетом у розмірі 50% загальної вартості, решта суми в розмірі 50% від загальної вартості договору після отримання товару.

За умовами договору поставка товару здійснюється за адресою: 25005, Україна, місто Кіровоград, вулиця Добровольського,1. Датою поставки товару є дата прибуття товару за зазначеною адресою. В момент поставки товару, сторони підписують двосторонній акт приймання-передачі товару.

Аудитом виявлено, що для здійснення процедури перегонки літаків за маршрутом аеродром заводу-виробника Вінер – Нойштадт (Австрія) до "Міжнародного аеропорту "Київ" (Жуляни) з прикордонного та митного оформлення до аеродрому базування Кіровоград, Університетом направлялися листи до генерального директора КП "Міжнародний аеропорт "Київ" (Жуляни)" щодо узгодження та підписання договору "Про надання авіаційних послуг" з обслуговування та забезпечення зльоту – посадки на аеродромі "Київ" (Жуляни) 7-ми літакам.

Крім того, Київська регіональна митниця надала НАУ згоду на виконання перельоту літальними апаратами за маршрутом Київ – Кіровоград.

Згідно з даними листа КП "Міжнародний аеропорт "Київ" (Жуляни)" від 16.07.2014 № 5.2-1.8-405 7 учбових літаків перелітали своїм ходом. Пілотування всіх учбових літаків виконувалось пілотами австрійської компанії. Перельоти з Києва до Кіровограду виконувались з лідерувальником на борту, узгодженим з Державіаслужбою України.

За даними бухгалтерського обліку 01.11.2012 Університетом здійснено оплату за учбові літаки в сумі 15 099 700,0 грн (1 424 500,0 євро по міжбанківському курсу 10,6 – 50% загальної вартості, як передбачено умовами договору).

Після здійснення попередньої оплати Університетом, Австрійська компанія Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ поставила 7-м учбових літака. Акти прийому-передачі, які підписано у двох сторонньому порядку як з боку Університету, в особі приймальної комісії в кількості 8 осіб, так і з боку Австрійської компанії Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ.

Згідно з даними обліку, Університетом в листопаді 2012 року було оприбутковано на субрахунку 105 "Транспортні засоби" учбові літаки в кількості 7 один. первісною вартістю 29 297 792,0 гривень.

В грудні 2012 року, Університетом, на підставі актів прийому-передачі основних засобів від 20.12.2012, було передано Кіровоградської льотної академії (структурний підрозділ Університету) 7-м учбових літаків первісною вартістю 29 297 792,0 грн.

Проте, в грудні 2012 року після отримання літаків, Університет не мав можливості виконати умови вищезазначеного договору, в частині здійснення решти оплати за літаки, через недофінансування державним бюджетом затверджених видатків в сумі 19 900 300,0 грн.

Університетом у жовтні-листопаді 2012 році за рахунок спеціального фонду по КПКВК 2201160 за КЕКВ 1135 "Інші видатки" здійснено оплату податку на додану вартість (ПДВ) загалом на суму 5853444,22 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Університету станом на 01.01.2013 обліковувалася кредиторська заборгованість по розрахунках із Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ за поставлені учбові літаки в сумі 15 384 600,0 грн (1424500 євро по міжбанківському курсу 10,8).

Кредиторська заборгованість по розрахунках із Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ в сумі 15 384 600,0 грн., зареєстрована та взята на облік Управлінні державного казначейської служби України у Солом'янському районі м. Києва.

Університет у 2012 році неодноразово звертався до Прем'єр-міністра України Азарова М.Я. та Міністра освіти і науки, молоді та спорту України Табачника Д.В. з проханням передбачити у бюджеті 2013 року для Національного авіаційного університету цільові бюджетні кошти для погашення кредиторської заборгованості. На час проведення аудиту, Університетом не отримано жодної відповіді.

Довідками про зміну до кошторису на 2013 рік, які затверджені 08.04.2013 № 11, від 31.12.2013 № 47 та зареєстрованою і взятою на облік в Управлінні державного казначейської служби України у Солом'янському районі м. Києва 09.04.2013 та 31.12.2013, передбачено 9 900 000,0 гривень.

Згідно з даними бухгалтерського обліку, у 2013 році надійшло коштів на погашення кредиторської заборгованості із закупівлі учбових літаків, яка утворилася у 2012 році, в сумі 9 899 938,97 грн. (934 360,0 євро по міжбанківському курсу 10,6), оплату заборгованості проведено університетом в сумі 9 899 938,97 грн. 24.04.2013 по міжбанківському курсу 10,6.

Університетом було направлено до Прем'єр-міністру України декілька листів (від 03.10.2013 № 06.03/2668, від 29.10.2013 № 06.03/2904, від 27.11.2013 № 06.03/3176, від 27.11.2013 № 06.03/3177) та головного розпорядника МОН України, в яких зазначено, що учбові літаки поставлені в повному обсязі, знаходяться на території Кіровоградської льотної академії Національного авіаційного університету та за поставлені літаки існує заборгованість перед Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 та станом на 01.07.2015 обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках із Австрійською компанією Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ за поставлені учбові літаки в сумі 5484661,03 грн. (490140 євро).

Станом на 01.07.2014 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності кредиторська заборгованість університету за придбані літаки складала 5 484 661,03 грн., яка склалась за курсом євро 10,60 грн. (490140,00 євро), проте станом на 01.07.2014 курс євро за ставкою НБУ складає 23,5027 грн. за 1 євро.

Тобто, станом на 01.07.2015 заборгованість Університету за діючим курсом євро становить 11 519 613,38 грн. (490140 x 23,5027).

Протягом 2013 року учбові літаки не використовувалися у навчальному процесі через відсутність підготовлених фахівців, триваючий процес оформлення та подання заявок на отримання державного та реєстраційних знаків, свідоцтва про державну реєстрацію, дозволу на бортові радіостанції, електронні адреси повітряних суден, заявки на реєстрацію та кодування аварійного радіомаяка, свідоцтв льотної придатності, включення до сертифікату експлуатанта, тощо. Виконання вищезазначених заходів можливо тільки при наявності повітряних суден.

Протягом 2013-2014 років на кожний учбовий літак DA-40, DA-42 є в наявності реєстраційне посвідчення повітряного судна, дозвіл на бортові радіостанції цивільного повітряного судна, дозвіл на виконання польотів, сертифікат придатності щодо шуму на місцевості, сповіщення про надання державного і реєстраційного знаків повітряному судну, посвідчення про надання адреси повітряного судна (надано Державною авіаційною службою України) та реєстраційне свідоцтво і протокол програмування (перепрограмування) аварійного приводного передатчика.

На учбові літаки DA-42 надано сертифікат льотної придатності № 0291, № 0292 від 09.07.2014, які надано Державною авіаційною службою України.

Проте, станом на момент проведення аудиту учбові літаки DA-4 та DA-42 не використовуються у навчальному процесі в зв'язку з тим, що Австрійська компанія Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ, яка є заводом-виробником літаків, відмовляється до повного погашення заборгованості щодо закупки вищевказаних літаків здійснювати роботи по їх технічному обслуговуванню (інші підприємства не мають відповідних ресурсів та дозвільної документації).

Отже, невикористання НАУ в навчальному процесі закуплених літаків та відсутності зацікавленості Міністерства фінансів України та МОН України в погашенні заборгованості по цих літаках (хоча в п. 3 розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 № 60-р "Деякі питання підготовки пілотів цивільної авіації" чітко зазначено, що саме вони несуть відповідальність за забезпечення фінансування закупівлі вищевказаних літаків), свідчить про не виконання даного розпорядження від 16.01.2012 № 60-р та як наслідок неефективне використання коштів загального фонду Державного бюджету в сумі **2 849 000,0 євро або 66 959 192,30 грн.** (згідно курсу євро станом на 01.07.2014 за ставкою НБУ, який складає 23,5027 грн. за 1 євро).

Слід зауважити, що в мережі Інтернет на інтернет-представництвах засобів масової інформації «НАШІ ГРОШІ» 03.08.2012 опубліковано інформацію (<http://nashigroshi.org/2012/08/03/universityet-kupuv-v-avstriji-uchbovi-litaky-pereplatyvshy-v-pivtora-razy/>) з приводу зазначеної закупівлі НАУ за державні кошти:

«Університет купив в Австрії учбові літаки, переплативши в півтора рази

Національний авіаційний університет 23 липня уклав угоду з австрійською компанією «Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ» (Diamond Finance Services GmbH) на придбання семи учбових літаків на суму 2,85 млн євро без ПДВ. Про це повідомляється в «Віснику державних закупівель».

Придбано п'ять літаків DA40 NG Refurbished Club по 345 тис євро і два DA42 NG по 562 тис євро. Поставка здійснюється на умовах DDU згідно з правилами Інкотермс, що передбачає сплату мита та інших виплат, які сплачуються при імпорті, покупцем товару.

За даними виробника цих літаків, літак DA40 NG Refurbished Club виробництва 2006 року з серійним номером D4.211 продається за 190-220 тис. євро, що більш ніж в півтора рази менше від ціни для українського вузу.

При цьому серійні номери літаків, придбаних вузом, – D4.069, D4.120, D4.128, D4.129, D4.142 – вказують на їх більш ранній строк виготовлення.»

В той же час, під час проведення аудиту не можливо дослідити питання щодо неправомірного завищення вартості закупівлі вищевказаних літаків з огляду на необхідність направлення запитів щодо цін на повітряні судна, актуальних на момент здійснення закупівлі НАУ, на адресу заводу-виробника (продавця) та заводів-виробників продукції подібного типу повітряних суден тощо.

2.11. Правильність здійснення діяльності Відокремленим структурним підрозділом Національного авіаційного університету «Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету»

Відокремлений структурний підрозділ Національного авіаційного університету «Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету» (далі – КЛА НАУ або Академія) утворено відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 17.08.2011 № 783 «Про реорганізацію Державної льотної академії України» та наказу Міністерства освіти і науки, молоді та спорту від 14.09.2011 № 1060 «Про реорганізацію Державної льотної академії України» шляхом приєднання Державної льотної академії України до Національного авіаційного університету як відокремленого структурного підрозділу.

Академія є відокремленим структурним підрозділом (філією) Національного авіаційного університету (далі – НАУ або Університет) – державного вищого навчального закладу четвертого рівня акредитації, що має статус неприбуткового згідно з чинним законодавством України.

КЛА НАУ здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, Статуту Університету та Положення про Академію, яке затверджено ректором НАУ Куликом М.С. від 02.09.2013 та Протоколом засідання конференції трудового колективу Академії №1 від 01.03.2013.

Копія Положення у Додатку _____.

Академія має окремі права юридичної особи, як визначенні чинним законодавством України, Статутом Університету та Положенням про Академію, а саме:

- має окремі права фінансово-господарської самостійності зі збереженням коду мережі державного фінансування, може від свого імені набувати майнових і немайнових прав, нести обов'язки та відповідальність в межах затвердженого кошторису Академії;

- веде самостійний баланс, має розрахункові, поточні, валютні рахунки в установах банку та реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства, має печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням, штампи, особисті знаки, логотип, бланки з написом свого найменування та ідентифікаційного коду;

- може здійснювати діяльність як від імені Університету, так і від свого імені;

- здійснює зовнішньоекономічну діяльність у встановленому чинним законодавством порядку;

- має на праві постійного користування земельні ділянки, якими користується в порядку, встановленому земельним кодексом України.

З метою здійснення своєї діяльності НАУ наділив КЛА НАУ основними та обіговими засобами, іншим майном, надав право розпоряджатися ними відповідно до чинного законодавства, а також право самостійного ведення бухгалтерського обліку, право реєстрації та сплати податків і зборів за місцем знаходження Академії.

Фінансування навчального закладу здійснюється за рахунок Державного бюджету України (загального та спеціального фондів).

Відповідно до довідки з ЄДРПОУ серії АБ № 616595, виданої Відділом статистики у Солом'янському районі Головного управління статистики у м. Києві 06.11.2012, КЛА НАУ має наступні реквізити:

Правовий статус Академії – без права юридичної особи.

Ідентифікаційний код - 37939527.

Місцезнаходження – 25005, м. Кіровоград, Кіровський р-н, вул. Добровольського, буд. 1.

Організаційно-правова форма – 610 філія (інший відокремлений підрозділу).

Види діяльності за КВЕД - 2010

85.42 Вища освіта.

Телефон/факс приймальні начальника (0522) 34-40-10, телефон головного бухгалтера (0522) 34-40-33.

Посадовими особами Академії, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

– з правом першого підпису:

- начальник Неділько Сергій Миколайович – весь період;

- перший заступник начальника Москвичов Владислав Вікторович – весь період;

– з правом другого підпису первинних бухгалтерських документів:

- головний бухгалтер Шульга Ніна Євгенівна – весь період;

- заступник головного бухгалтера Каратеєва Надія Йосипівна – весь період.

Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.

Відповідно до наданих до аудиту документів встановлено, що у періоді, який підлягав дослідженню Державною фінансовою інспекцією в Кіровоградській області проведено ревізію Національного авіаційного університету в частині діяльності Відокремленого структурного підрозділу Національного авіаційного університету «Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету» за період з 01.01.2012 по 01.09.2014, за результатами якої складено довідку від 23.09.2014 № б/н.

За результатами проведеної ревізії встановлено наступне:

- в порушення п. 3.4. Типового положення про атестацію педагогічних працівників, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 20.08.1993 № 310 та п. 4.7 Типового положення про атестацію педагогічних працівників, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 06.10.2010 № 930 (із змінами), оплата методисту навчально-методичного відділу академії здійснювалася по завищених посадових окладах, що призвело до зайвого нарахування і виплати заробітної плати на суму 5302,90 грн. та зайвого перерахування до державних цільових фондів нарахувань на заробітну плату в сумі 1924,95 гривень.

Навчальному закладу завдано збитків на загальну суму 7227,85 гривень.

Порушення допущене з вини колишнього голови атестаційної комісії Дрезналь Ф.Г. та при відсутності контролю начальника відділу кадрів Богословської Л.Л.

- в порушення пп. 1.2-1.3 Положення про проведення атестації працівників підприємств, установ, організацій та закладів галузі культури, затвердженого наказом Міністерства культури і туризму України від 16.07.2007 № 44, пп.2 підрозділу професіонали, розділу 1 «Бібліотеки, центральні бібліотечні системи» та Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників випуск 81 «Культура та мистецтво», затвердженого наказом Міністерства культури і мистецтва України від 14.04.2000 № 168, нарахування і виплата заробітної плати бібліотекарям академії проводилося по завищених посадових окладах, що призвело до незаконних витрат на загальну суму 7793,80 грн. та як наслідок до зайвого перерахування до державних цільових фондів нарахувань на заробітну плату в сумі 2829,14 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення установі завдано збитків на загальну суму 10622,94 гривень.

Незаконне нарахування та виплата заробітної плати методисту та бібліотекарям академії призвело до незаконної виплати відпускних на загальну суму 1279,54 грн. та перерахувань єдиного соціального внеску на загальну суму 464,49 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення, установі завдано збитків на загальну суму 1744,03 гривень.

Вищезазначені порушення допущені начальником відділу кадрів Богословською Л.Л., яку під час проведення ревізії притягнуто до матеріальної відповідальності у розмірі середньомісячного заробітку в сумі 2556,00 грн. (наказ від 11.09.2014 № 694 «Про притягнення до матеріальної відповідальності»). В ході ревізії на розрахунковий рахунок академії було внесено кошти в сумі 2556,00 гривень.

- в порушення ст. 1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» протягом ревізійного періоду проведено оплату праці за сумісництвом за фактично невідпрацьований час. Порушення допущено з вини осіб, які заповнювали табелі обліку робочого часу.

Дане порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на загальну суму 1572,51 грн. та зайвого перерахування єдиного соціального внеску на загальну суму 570,81 гривень.

Внаслідок допущених порушень завдано збитків академії на загальну суму 2143,32 гривень.

Порушення відшкодовано в повному обсязі шляхом утримання із заробітної плати за вересень 2014 року незаконно нарахованої та виплаченої суми заробітної плати в сумі 1572,50 грн. та відповідно проведено корегування по нарахуванню єдиного соціального внеску в сумі 570,81 гривень.

- в порушення ч.1 ст. 47 і ст. 116 Кодексу законів про працю України, п.1 ст. 11 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-ІУ, ч. 2 ст. 7 Закону України від 08.07.2010 № 2464-УІ «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», п. 4.3.5 Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування затвердженої постановою Правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5, за ревізійний період на суми компенсації за невикористану відпустку, які виплачено працівникам після їх звільнення, бухгалтерією академії нараховувався та перераховувався єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що призвело до зайвого перерахування єдиного внеску на суму 30398,59 грн., чим завдано збитків на загальну суму 30398,59 гривень.

Відповідне порушення допущено провідним економістом по фінансовій роботі фінансового відділу Шестаковою С.І.

В ході ревізії вказані порушення усунуто в повному обсязі, шляхом зменшення суми єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах у звіті за серпень 2014 року до Пенсійного фонду України.

- при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску встановлено, що в порушення ст. 4 Закону України від 26.06.1997 № 400/97-ВР зі змінами «Про збір на обов'язкове пенсійне страхування», п. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» з фонду оплати праці працівників-інвалідів, які працюють в академії сплачувався єдиний соціальний внесок у розмірі 36,3 % замість належних 8,41 %, що призвело до зайвого нарахування та перерахування коштів до Пенсійного фонду України на загальну суму 23423,66 грн., чим завдано збитків на суму 23423,66 гривень.

Вказане порушення допущено внаслідок несвоєчасного подання до бухгалтерії документів (довідки МСЕК) працівником-інвалідом.

В ході ревізії вказані порушення усунені в повному обсязі шляхом зменшення суми єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах у звіті за серпень 2014 року до Пенсійного фонду України.

- внаслідок недотримання вимог п. 12 постанови КМУ від 12.07.2004 року № 882 та в порушення п. 4.2.5 Положення про кредитно-модульну технологію організації навчального процесу академії встановлено випадки неправильно встановленого семестрового балу успішності з окремих предметів, що вплинуло на середній бал успішності та призвело до зайвого нарахування та виплати стипендії в сумі 58362,98 гривень.

Порушення допущено заступником декана з навчальної та методичної роботи факультету обслуговування повітряного руху Чайковським В.П.

Навчальному закладу завдано збитків на загальну суму 58362,98 гривень.

Під час проведення ревізії на підставі наказу від 16.09.2014 № 704 «Про притягнення до матеріальної відповідальності», порушення відшкодовано

шляхом перерахування на розрахунковий рахунок академії коштів від Чайковського В.П. у розмірі середньомісячного заробітку в сумі 4345,00 гривень.

- в грудні 2013 року академією проведено попередню оплату за спожиту теплову енергію в сумі в сумі 2 677 900,35 грн., що підтверджується отриманою інформацією від ДП «Кіровоградтепло», яка по даних бухгалтерського обліку академії (м/о № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами») не відображається як дебіторська заборгованість на 01.01.2014, що призвело до завищення фактичних видатків на дану суму по загальному фонду КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III - IV рівня акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» за 2013 рік.

З урахуванням отриманих академією послуг з теплопостачання протягом січня – квітня 2014 року на загальну суму 2644145,57 грн., дебіторська заборгованість станом на 01.07.2014 становить 33 754,78 грн., яка не відображається по загальному фонду Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д).

Крім того, за даними інформації отриманої від ОКВП «Дніпро-Кіровоград» зазначено, що станом на 01.01.2014 рахувалась дебіторська заборгованість перед КЛА НАУ в загальній сумі 70 438,61 грн., яка протягом січня 2014 року була зменшена на 50 408,07 грн. та відповідно станом на 01.02.2014 становила 20 030,54 гривень.

Станом на 01.07.2014 заборгованість за послуги з водопостачання та водовідведення відсутня.

Проведення попередньої оплати в завищених обсягах за послуги з теплопостачання та водопостачання і водовідведення підтверджується актом виконаних робіт ОКВП «Дніпро-Кіровоград» від 18.12.2013 № 6265 по отриманню послуг з водопостачання та водовідведення, який підписано з боку ВСП КЛА НАУ інженером з Т та СТЗ Чех Т.Д. та акт здавання-приймання послуг теплопостачання ДП «Кіровоградтепло» від 24.12.2013 № 141 підписано начальником з Т та СТЗ Бойко Є.Є.

Крім того, проведеним аналізом фінансової звітності установи, щодо проведення видатків на оплату комунальних послуг та зареєстрованої кредиторської заборгованості по зазначеним розрахункам за весь ревізійний період встановлено, що станом на 01.01.2013 в звітах відображалась кредиторська заборгованість за отримані послуги теплопостачання в загальному обсязі 1 343 528,58 грн., в тому числі 500 000,00 грн. - по загальному фонду кошторису та 843 528,58 грн. - по спеціальному фонду кошторису. Відповідно інформації отриманої від ДП «Кіровоградтепло» станом на 01.01.2013 року повинна рахуватись по обліку академії кредиторська заборгованість в сумі 2404127,14 гривень.

Станом на 01.01.2014 та на 01.07.2014 заборгованість по розрахунках за комунальні послуги відсутня.

Таким чином, вищевказані розбіжності призвели до викривлення фінансової звітності за КПКВК 2201160 по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку» та по Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) - станом на 01.01.2013 занижено кредиторську заборгованість з теплопостачання на загальну суму 1 060 598,56 грн. (2404127,14 – 1343528,58), станом на 01.01.2014 занижено дебіторську заборгованість та завищено фактичні видатки на загальну суму 2 677 900,35 грн., станом на 01.07.2014 занижено дебіторську заборгованість та завищено фактичні видатки на загальну суму 33 754,78 гривень.

За отримані послуги з водопостачання і водовідведення по КЕКВ 2282 станом на 01.01.2014 занижено дебіторську заборгованість на загальну суму 70438,61 грн., яку не відображена по Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) за 2013 рік, що є порушенням п. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 1.2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 та Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказами Міністерства фінансів України та Державного казначейства України від 24.01.2012 № 44 (із змінами) та відповідно до п. 33, 35 ст. 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Крім того, враховуючи те, що дебіторська заборгованість по розрахунках за теплопостачання не відображена у фінансовій звітності за 2013 рік, рахувалась терміном більше ніж один місяць, відповідно академією в порушення п.1 ст. 49 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 № 1404 «Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» (далі Постанова № 1404) здійснено попередню оплату за рахунок видатків загального фонду по КПКВК 2201160 терміном більше одного місяця на загальну суму 1400663,13 грн. по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (за теплопостачання - 1 380 632,59 грн. і за водопостачання та водовідведення - 20 030,54 гривень).

Слід зазначити, що в порушення п.1 ст. 49 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI та постанови Кабінету Міністрів України від 23 квітня 2014 р. № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» станом на кінець ревізійного періоду (на 01.07.2014) дебіторська заборгованість за послуги з теплопостачання становить 33 754,78 гривень.

Відповідно до п.1 ст. 49, пп. 22, 23 п. 1. ст. 116 Бюджетного Кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI вищевказані порушення встановлених вимог щодо здійсненні попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів є порушенням бюджетного законодавства.

Дані порушення допущені першим заступником начальника академії Москвичовим В.В. та головним бухгалтером Шульгою Н.Є.

За не відображення в Звіті формах - 7д кредиторської та дебіторської заборгованостей до матеріальної відповідальності притягнуто головного бухгалтера у розмірі середнього місячного заробітку у сумі 3344,00 грн. (наказ від 23.09.2014 № 723).

В ході ревізії Шульгою Н.Є. на розрахунковий рахунок академії було внесено кошти в сумі 3344,00 гривень.

- внаслідок заниження фактичних видатків спеціального фонду по споживанню комунальних послуг та не спрямування надходжень коштів спеціального фонду на покриття цих витрат, які включені в плату за послуги за 2013 рік в порушення вимог п.19, 43, 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» та п. 3 та п. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456-VI, здійснено зазначені видатки за рахунок коштів загального фонду, що призвело до покриття витрат спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду по КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III-IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики» по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» на загальну суму 1 819 859,31 грн., (за теплопостачання в загальній сумі 1 123 918,85 грн., за водопостачання та водовідведення в загальній сумі 303 825,59 грн., за електроенергію на загальну суму 392 114,87 гривень).

Зазначене порушення виникло внаслідок проведення начальником та головним бухгалтером касових видатків за рахунок коштів загального фонду, які необхідно було проводити за рахунок спеціального фонду, що призвело до покриття витрат спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду.

За допущене покриття видатків спеціального фонду за рахунок коштів загального фонду та інші порушення до матеріальної відповідальності притягнуто головного бухгалтера у розмірі середнього місячного заробітку у сумі 3344,00 грн. (наказ від 23.09.2014 № 723). В ході ревізії Шульгою Н.Є. на розрахунковий рахунок академії було внесено кошти в сумі 3344,00 гривень.

- в порушення п. 1п. 5 Постанови КМУ від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» протягом березня-квітня 2014 року на обслуговування академії використовувалось 2 службові автомобілі, в той час, як Постановою передбачено використання лише одного службового легкового автомобіля. Таким чином, з вини першого заступника начальника академії Москвичова В.В. академією використовувались два автомобілі в порушення вищезазначеної Постанови, що призвело до зайвого списання палива на суму 409,82 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення, установі завдано збитків на загальну суму 409,82 гривень.

В ході ревізії кошти в сумі 409,82 грн. були внесені на розрахунковий рахунок академії першим заступником начальника Москвичовим В.В.

- за результатами інвентаризації встановлено лишки медикаментів, які

надійшли як спонсорська допомога, які за даними бухгалтерського обліку не рахуються та лишки товарно-матеріальних цінностей, які інвентаризаційною комісією були оцінені на суму 6356,00 грн. та оприбутковані по бухгалтерському обліку.

- внаслідок недотримання інженером Академії Громовим О.В. ст.ст. 1131, 1136, 1139 Цивільного Кодексу України, ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», умов договорів про спільне вирощування врожаю в частині визначення частки академії у спільних витратах, що були понесені за 2012 і 2013 роки сторонами договорів, та відсутність належного контролю за складанням первинних бухгалтерських документів з боку начальника академії Неділько С.М. та начальника планового відділу Глушкової Н.М. Академією недоотримано доходів загалом на суму 54361,39 гривень.

Внаслідок зазначеного порушення, установі завдано збитків на загальну суму 54361,39 гривень.

- перевіркою державних закупівель встановлено недоотримання коштів державним бюджетом в сумі 6000,00 грн. внаслідок неперерахування академією суми забезпечення, наданої учасником конкурсних торгів, які не підлягають поверненню внаслідок його відмови ним від підписання договору. Порушення усунуто під час проведення ревізії.

Головою комітету з конкурсних торгів – першим заступником начальника академії Москвичовим В.В. при укладанні додаткової угоди від 11.01.2013 № 2 до договору від 15.03.2012 № 20 порушено вимоги ч. 6 ст. 40 Закону № 2289, що призвело до придбання у 2013 році масла вершкового на суму 3 297,84 грн. без проведення процедур закупівель, чим недотримано ч. 5 ст. 2 Закону № 2289.

Слід зауважити, що при проведенні внутрішнього аудиту щодо правильності здійснення діяльності Відокремленого структурного підрозділу Національного авіаційного університету «Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету» питання, по яким в ході вищевказаної ревізії виявлені порушення та недоліки, враховувались та не досліджувались.

Планування та використання бюджетних коштів.

Аудиторським дослідженням правильності планування та використання коштів загального та спеціального фондів закладу охоплено наступні документи: бюджетні запити, лімітні довідки, кошториси по загальному та спеціальному фондах, помісячні плани використання бюджетних коштів, довідки про зміни до річного кошторису, звіти про виконання загального та спеціального фонду кошторису установи (ф. №2д, №4-1д, №4-2д), звіти про заборгованість бюджетних установ по загальному та спеціальному фондах (форма №7д), № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», меморіальні ордери № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», книги «Журнал-головна», виписки з реєстраційного рахунку Державної казначейської служби

України, договори про надання платних послуг, укладені господарські договори, контракти, угоди, первинні документи, що підтверджують факт виконання умов договорів (рахунки, накладні, рахунки-фактури, акти виконаних робіт) тощо.

Аудиторським дослідженням правильності планування та використання коштів загального та спеціального фонду встановлено, що фінансування та матеріально-технічне забезпечення КЛА НАУ протягом 2012-2015 років здійснюється за рахунок коштів загального та спеціального фонду державного бюджету по КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності і їх баз практики», КПКВ 2201250 «Навчання, стажування, підвищення кваліфікації студентів, аспірантів, науково-педагогічних та педагогічних працівників за кордоном, підвищення кваліфікації науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів», КПКВ 2201040 «Дослідження, наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами та державним замовленням, виконання міжнародних наукових та науково-технічних програм і проектів вищими навчальними закладами та науковими установами, підготовка наукових кадрів, фінансова підтримка наукової інфраструктури та наукових об'єктів, що становлять національне надбання» та КПКВ 2201040 «Державне пільгове довгострокове кредитування на здобуття освіти».

Кошториси доходів та видатків КЛА НАУ на 2012-2015 роки затверджувалися заступниками Міністра – керівниками апарату, відповідно до вимог, передбачених Порядком складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Кошториси доходів та видатків сформований з двох складових:

- загальний фонд, який містить обсяг надходжень із загального фонду бюджету та розподіл видатків за повною економічною класифікацією на виконання бюджетною установою основних функцій;

- спеціальний фонд, який містить обсяг надходжень із спеціального фонду бюджету та їх розподіл за повною економічною класифікацією на здійснення видатків спеціального призначення.

Кошториси та плани асигнувань розроблені та складені згідно з типовими формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2002 № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету».

Аудиторським дослідженням правильності складання та затвердження кошторисів на 2012-2015 роки встановлено, що кошториси складаються в КЛА НАУ відповідно з бюджетними асигнуваннями, що доведені лімітними довідками, як це передбачено вимогами п. 28 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Лімітні довідки про бюджетні асигнування на 2012-2015 роки складені відповідно до вимог п. 27 Порядку складання, розгляду, затвердження та

основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Проте, встановлено, що при складанні кошторису КЛІА НАУ не було враховано вимоги п. 22 та п. 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, тобто, показники видатків навчального закладу, що включаються до проекту кошторису, не були обґрунтовані відповідними розрахунками і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Помісячний розподіл видатків, затверджений у кошторисах для загального та спеціального фондів, відображено у плані асигнувань.

Кошти використовувались за призначенням, тобто на потреби навчального закладу.

Касові та фактичні видатки в загальній сумі проведені в межах бюджетних асигнувань та в розрізі кодів економічної класифікації відповідають бюджетним асигнуванням.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що дебіторська і кредиторська заборгованість, яка рахувалась на звітні дати, була врахована при складанні кошторисів.

До аудиторського дослідження надано договори оренди державного нерухомого майна, що укладені між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Кіровоградській області та фізичними чи юридичними особами.

Ресстр договорів у Додатку .

Аудиторським дослідженням правильності та повноти перерахунку отриманих від оренди коштів до державного бюджету встановлено, що відповідно до умов договорів орендна плата за нерухоме майно розмір орендної плати спрямовується у наступних розмірах: 50 % орендної плати до державного бюджету, а 50 % – Академії, на балансі яких перебуває це майно.

Аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону України „Про оренду державного і комунального майна” від 10.04.1992 №2269-ХІІ при укладанні договору дотримано істотних умов договору оренди, а саме:

- вартість майна оренди з урахуванням індексації;
- орендна плата з урахуванням її індексації;
- порядок використання амортизаційних відрахувань;
- страхування орендарем взятого ним в оренду майна;
- обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна;
- відновлення орендованого майна та умови його повернення;
- забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо;
- порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди;
- страхування орендарем взятого ним в оренду майна;



- обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна.

Відповідно до ст. 3 Закону України „Про оренду державного та комунального майна” від 10.04.1992 № 2269-ХІІ відносини щодо оренди майна регулюються договором оренди в якому обумовлюється розмір орендної плати за місяць.

Аудиторським дослідженням повноти і своєчасності нарахування та сплати орендної плати встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ орендна плата за надане в оренду нерухоме майно нараховувалась з врахування індексації.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при визначенні розміру орендної плати за користування нежитловим приміщенням недоліків та неточностей не встановлено.

Відповідно до ст. 64 Закону України “Про вищу освіту” для фінансування КЛА НАУ залучаються додаткові джерела фінансування не заборонені законодавством, зокрема оплата витрат за навчання.

Одним із основних джерел доходів спеціального фонду є плата за навчання.

При укладанні контрактів про підготовку фахівця за денною формою навчання дотримана форма складання Типового договору, передбаченого наказом Міністерства освіти і науки України від 11.03.2002 № 183.

Аудиторським дослідженням правильності відображення розрахунків плати за навчання встановлено, що облік нарахування та оплати за навчання проводиться по субрахунку 711 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги” за допомогою прикладної комп’ютерної програми в розрізі кожного студента у кореспонденції із рахунком 323 “Реєстраційний рахунок за коштами спеціального фонду”.

Аудиторським дослідженням повноти та правильності відображення розрахунків плати за навчання встановлено, що облік нарахування та оплати за навчання проводиться на субрахунку № 711/1 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги” за допомогою прикладної комп’ютерної програми в розрізі кожного студента із зарахуванням на субрахунок № 364/11 “Розрахунки з іншими дебіторами (платне навчання)”, що відповідає вимогам Додатку 2 «Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ» до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611.

Проведеним, вибіркоким способом, співставленням розміру вартості плати за навчання, згідно договорів, з розміром нарахованого доходу Коледжу за 2013/2014 навчальний рік по субрахунку № 711 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги”, недоліків та неточностей не встановлено. Розміри нарахованої плати за навчання відповідають розмірам, які передбачені кошторисами на підготовку спеціалістів.

Штатна дисципліна. Оплата праці працівників закладу та нарахувань на заробітну плату.

Аудиторським дослідженням дотримання штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом (жовтень-листопад 2012 року, липень-серпень 2013 року та січень-квітень 2014 року) та охоплено наступні документи: меморіальні ордери № 5 «Зведення розрахункових відомостей із виплат зарплати та стипендій», таблиці робочого часу, накази по кадрах, штатні розписи за 2012-2015 роки, розрахункові відомості по нарахуванню та виплаті заробітної плати, трудові книжки, протоколи засідань комісії із соціального страхування, книги «Журнал-головна» тощо.

Під час аудиторського дослідження встановлено, що нарахування заробітної плати працівникам Академії проводиться відповідно до вимог Кодексу Законів про працю України від 15.12.1993 № 3693-ХІІ (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР (зі змінами та доповненнями), постанови Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами та доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ», наказу Міністерства освіти і науки України від 03.09.2007 № 781 „Про впорядкування умов оплати праці окремих категорій працівників навчальних закладів, що мають навчальні, навчально-виробничі судна, навчальні літаки (вертольоти)”, наказів Університету та Академії.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що трудові книжки працівників Інституту зберігаються в начальника відділів кадрів Академії Богославська Л.Л.

Журнал обліку та видачі трудових книжок ведеться згідно Інструкції про порядок ведення трудових книжок на підприємствах, в установах і організаціях, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.08.1993 за № 110.

Під час аудиторського дослідження наявності трудових книжок станом на 14.07.2015, розбіжностей між кількістю наявних трудових книжок з особовими картками та кількістю працівників не встановлено.

В ході аудиторського дослідження нарахування заробітної плати по реєстрах перерахувань на особисті вклади щодо їх відповідності таблицям обліку використання робочого часу, штатним розписам розбіжностей не виявлено.

В ході аудиторського дослідження розбіжностей між нарахованою заробітною платою до видачі працівникам та заробітною платою, вказаною у реєстрах перерахувань на особисті вклади за цей період, не встановлено. Дані аналітичного обліку по розрахункам із працівниками по оплаті праці тотожні

даним синтетичного обліку. Виплати заробітної плати за час перебування працівників у відпустці без збереження заробітної плати не встановлено.

Періодичність оплати праці передбачена п. 3.9 Колективних договорів. Так, згідно цього пункту виплата заробітної плати проводиться 2 рази на місяць (аванс до 16 числа та зарплата 1 числа кожного місяця), через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, розмір заробітної плати за першу половину місяця визначається наказом по Коледжу, що відповідає вимогам ст. 115 Кодексу Законів про працю України від 15.12.1993 № 3693-ХІІ та ст. 24 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 року № 108/95-ВР.

Під час аудиторського дослідження щодо дотримання вимог законодавства при встановленні посадових окладів працівників навчального закладу, шляхом співставлення розмірів посадових окладів, постанови Кабінету Міністрів України "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами та доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 „Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ”, наказу Міністерства освіти і науки України від 03.09.2007 № 781 „Про впорядкування умов оплати праці окремих категорій працівників навчальних закладів, що мають навчальні, навчально-виробничі судна, навчальні літаки (вертольоти)” та наказів Академії з розрахунково-платіжними відомостями, недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням правильності нарахування та виплати надбавок та доплат працівникам Інституту не встановлено недотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами та доповненнями).

Дослідженням дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій, матеріальних допомог та інших грошових заохочень працівникам Академії недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження правильності нарахування та виплати заробітної плати за час перебування працівників у службових відрядженнях шляхом співставлення наказів на відрядження з даними особових карточок з грошового забезпечення та розрахунковими листами, недоліків та неточностей не встановлено.

Порядок надання відпусток працівникам Академії регулюється Законами України "Про відпустки" від 15.11.1996 №504/96-ВР та "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" від 28.02.1991 №796-ХІІ.

В ході аудиторського дослідження правильності надання відпусток та їх оплати шляхом співставлення наказів по особовому складу з особовими справами працівників та розрахунковими листами, недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження дотримання вимог законодавства при проведенні індексацій грошових доходів громадян встановлено, що відповідно до вимог ст. 33 Закону України “Про оплату праці” від 24.03.1995 № 108-95ВР, п. 8 ст. 9 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 06.07.1999 № 996-IV, п.2 “Порядку проведення індексації грошових доходів населення”, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 № 1078, в періоді, що досліджується аудитом, індексація заробітної плати працівникам Академії проводилася, недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження правильності нарахування допомоги по листках тимчасової непрацездатності, проведеного вибіркоким порядком за вересень-жовтень 2013 року та січень-квітень 2014 року, недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що протягом періоду, що досліджується, та станом на 01.07.2015 заборгованість з оплати праці працівникам Академії відсутня.

В ході аудиторського дослідження дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів недоліків та неточностей не встановлено. Нарахування на заробітну плату внесків до державних цільових фондів проводиться із застосуванням встановлених нормативів відрахувань.

В ході аудиторського дослідження виплати грошового забезпечення при звільненні працівників установи недоліків та неточностей не встановлено.

Стан розрахунків з дебіторами та кредиторами (обсяги, характер, строки і причини утворення, достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості).

В ході аудиту з питання стан розрахунків з дебіторами, кредиторами досліджувались договори з юридичними та фізичними особами, які реєструються в Книзі обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань.

Аудиторським дослідженням достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що вся заборгованість, яка рахується в обліку, підтверджена наявними в навчальному закладі документами. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Взаєморозрахунки, в тому числі вексельні розрахунки, розрахунки у не грошовій формі, зокрема взаємозаліки, не проводились.

В ході аудиту фактів наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) не встановлено.

При проведенні дослідження норм законодавства при здійсненні розрахункових і кредитних операцій встановлено, що усі господарські відносини з постачальниками товарів, робіт та послуг КЛА НАУ оформляються договорами та угодами.

Аудиторським дослідженням відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідність кількості та



асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів встановлено, що між Академією та ТОВ «Авіакомпанія «Росьавіа» укладено договір від 01.04.2015 № 177, умовами якого є надання останнім послуг метрологічного забезпечення (калібрування та/або поточний ремонт) засобів вимірювальної техніки. Загальна вартість даного договору складає 70000,00 грн., в тому числі ПДВ 11666,66 гривень.

Копія договору у Додатку _____.

Відповідно до наданих до аудиту актів здачі-приймання робіт (надання послуг) від 15.05.2015 № ОУ-0000147, № ОУ-0000148 та рахунків-фактури від 15.05.2015 № СФ-0116, № СФ-0162 ТОВ «Авіакомпанія «Росьавіа» надано Академії послуг з калібрування засобів вимірювальної техніки на зальну суму **27543,00 грн.**, в тому числі ПДВ 4590,50 гривень.

Копії актів здачі-приймання робіт у Додатку _____.

Слід зазначити, що умовами вищевказаними договору та вищевказаними актами здачі-приймання робіт (надання послуг) не вказано засоби вимірювальної техніки, калібрування яких проведено.

Тобто, відсутній кількісний та якісний склад отриманих послуг, що унеможливує якісне здійснення і фіксацію даної господарської операції та, в свою чергу, призводить до виникнення ризику щодо використання коштів в сумі 27543,00 грн. всупереч вимог законодавства України.

В ході аналізу вищевказаного встановлено, що причиною їх виникнення є те, що договори не розглядалися, а відповідно не візувалися юридичною службою Академії, чим порушено п.п. 6 п.11 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040 (далі – Загальне положення про юридичну службу № 1040), яким визначено, що юридична служба навчального закладу, відповідно до покладених на неї завдань, повинна організовувати роботу, пов'язану з укладенням договорів (контрактів), бере участь у їх підготовці та здійсненні контролю за виконанням, дає правову оцінку проектам таких договорів (контрактів). Проекти договорів (контрактів) погоджуються (візуються) юридичною службою за наявності віз керівників заінтересованих структурних підрозділів або осіб, що їх заміщують.

Аудиторським дослідженням дотримання вимог щодо обмеження терміну попередньої оплати за рахунок бюджетних коштів до одного місяця, проведеною шляхом перевірки договорів та банківських документів встановлено, що в дотримання вимог Постанови КМУ «Питання попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 09.10.2006 № 1404 установою не допускалось перевищення терміну попередньої оплати (1 місяць) за рахунок бюджетних коштів.

В ході аудиту дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань, недоліків та неточностей не встановлено.

Організація та здійснення державних закупівель

Аудиторським дослідженням дотримання вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI, зі змінами та доповненнями, в частині наявності створеного комітету з конкурсних торгів та дотримання законодавства при формуванні його складу недоліків та неточностей не встановлено.

Головні функції, права, обов'язки, а також повноваження голови, секретаря та інших членів комітету з конкурсних торгів визначені Положенням про комітет з конкурсних торгів Академії, затвердженого навальником КЛА НАУ 19.01.2015, щодо організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти.

Оголошення про заплановані закупівлі та про результати проведених процедур закупівлі оприлюднені на спеціалізованому друкованому засобі масової інформації та на сайті www.tender.me.gov.ua.

В ході проведення аудиту встановлено, що члени комітету з конкурсних торгів мають відповідні документи про проходження навчання (підвищення кваліфікації) у сфері закупівель установою.

Річні плани закупівель на 2012-2015 роки та зміни до них оприлюднені Академією шляхом розміщення на веб-сайті порталу «Державні закупівлі України» (www.tender.me.gov.ua) протягом п'яти робочих днів з дня їх затвердження.

Аудиторським дослідженням питання щодо вибору процедур закупівель, порушень не встановлено. За даними Університету, за 2012-2014 роки та 6 місяців 2015 року здійснено 176 закупівель за державні кошти.

Реєстр проведених процедур закупівель у Додатку 5 до довідки.

Аудиторським дослідженням повноти застосування передбачених законодавством процедур закупівлі, правильності вибору необхідної процедури закупівлі, який проведено вибіркоким способом, недоліків та неточностей не встановлено.

Так, процедури закупок товарів, робіт та послуг застосовано відповідно до кодів, встановлених Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016-97, затвердженим наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 30.12.97р. №822.

Комітетом з конкурсних торгів складено протоколи розкриття пропозицій конкурсних торгів та відповідно визначено переможця, що фіксується в протоколі засідання комітету з конкурсних торгів по визначенню переможця та в результаті оформлено Звітом про результати здійснення процедури закупівлі.

Аудитом дотримання порядку розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів, визначення переможця, акцепту тендерних пропозицій недоліків та неточностей не встановлено.

Інформація щодо державних закупівель розміщена в інформаційній системі в мережі Інтернет «Портал «Державні закупівлі України» (tender.me.gov.ua).

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Аудиторським дослідженням стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються в обліку Академії, закріплено за 60-ма матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Недоліків та неточностей з відповідного питання в ході аудиту не встановлено.

Контроль за збереженням основних засобів і товарно-матеріальних цінностей здійснюється шляхом проведення річних інвентаризацій.

При співставленні даних по бухгалтерському рахунку 10 "Основні засоби" з даними ф.1 "Баланс", ф.5 "Примітки до річної фінансової звітності" та книги "Журнал-головна" за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 розбіжностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Інституту станом на 01.01.2015 по рахунку 101 «Земельні ділянки» рахуються земельні ділянки

Реєстр земельних ділянок у Додатку _____.

При співставленні даних по бухгалтерському рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи" з даними ф.1 "Баланс", ф.5 "Примітки до річної фінансової звітності" та книги "Журнал-головна" за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 розбіжностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що отримання матеріальних цінностей проводилось за довіреностями, які реєструються в спеціальному журналі. Відмітки про їх використання робляться своєчасно.

Аудиторським дослідженням своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними на об'єкті контролю документами недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку оприбуткування придбаних необоротних активів встановлено, що в 2012-2014 роках відповідно до п. 1.13 Інструкції з обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 17.07.2000 № 64, та п. 1.5 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, в бухгалтерському обліку вартість придбаного майна оприбутковано за грошовою оцінкою без податку на додану вартість.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів з балансу установи встановлено, що списання основних засобів проводиться в меморіальному ордері № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів».

Аудиторським дослідженням повноти та правильності відображення в обліку зміни вартості необоротних активів, у зв'язку з проведенням їх добудівлі, дообладнання, реконструкції за наявними на об'єкті контролю документами таких фактів не встановлено.

Аудиторським дослідженням законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів недоліків та неточностей не встановлено.

При проведенні аудиту встановлено факт придбання матеріальних ресурсів, які в подальшому не експлуатувались навчальним закладом.

Так, встановлено, що на балансі КЛА НАУ обліковуються п'ять літаків Aircraft DA 40 NG та два літаки Aircraft DA 42 NG всього на загальну суму 30 664 855,0 гривень.

Водночас, встановлено, що станом на час проведення внутрішнього аудиту вищезазначені літаки не експлуатуються КЛА НАУ, та зберігаються в критих ангарах на території аеродрому «Кіровоград», що є власністю Академії.

Зважаючи на вищезазначене в частині не експлуатації п'яти літаків Aircraft DA 40 NG та двох літаків Aircraft DA 42 NG (далі – Літаки) аудиторською групою висунуто гіпотезу щодо доцільності використання бюджетних коштів на закупівлю саме цих літаків для використання у навчально-льотному процесі.

При дослідженні питання стосовно наявної необхідності та достатньої обґрунтованості щодо закупівлі для використання саме вищезазначених Літаків, з'ясовано, що підготовка пілотів Академією здійснюється, зокрема, за такими програмами підготовки:

- PPL(A) – свідоцтво приватного пілота (А – літак);
- CPL(A) – свідоцтво комерційного пілота (А – літак);
- ATPL(A) – свідоцтво пілота транспортної авіації (А – літак).

Підготовка комерційних пілотів (Commercial Pilot License Aircraft) CPL(A)/IR в Україні здійснюється за комплексним курсом розробленим в відповідності до наказу Міністерства транспорту України № 486 від 07.12.1998 м. Київ зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 1998 р. за № 833/3273 «Про затвердження Правил видачі свідоцтв авіаційному персоналу в Україні» та вимог Міжнародної організації цивільної авіації (ICAO) додатку 1 Конвенції міжнародної цивільної авіації, поправка №164 від 5 березня 2003 р., «Курс №236 ICAO-Doc.7192-AN/857», «Керівництва по створенню та роботі авіаційних навчальних центрів», «Doc.9401- AN/921», «Збірної програми наземного навчання пілотів та інших членів екіпажу» «Doc.7192- AN/357» та вимог об'єднаної авіаційної влади Європи (JAR-FCL 1,2) Doc.09/44-1/05-L377 від 1 вересня 2005 р. «Видача свідоцтв льотному екіпажу (Літак)».

Програми підготовки CPL (CPL(A)VFR (modul.), CPL(A)VFR, CPL(A)IR) включають:

- льотну підготовку за правилами візуальних польотів;
- підготовку за правилами польотів по приладах;
- льотну підготовку у ночі.

Повітряне судно (літак) К-10 може забезпечити лише льотну підготовку за правилами візуальних польотів, а невиконання будь-якого з цих етапів підготовки унеможливило отримання свідоцтва CPL (комерційного пілота).

Використання повітряних суден для виконання вищезазначених програм підготовки CPL, які раніше використовувала академія, типу АН-2, АН-24(26), Л-410 є економічно недоцільним із-за високої собівартості льотної години, зокрема, витрата пального на одну льотну годину літака АН-2 становить 150 кг, АН-24(26) – до 1000 кг, Л-410 – до 300 кг.

Крім того, літаки типу АН-2, АН-24(26), Л-410 є морально застарілими та на даний час не виробляються в Україні.

Тому, єдиною альтернативою є підготовка на літаках типу DA-40 (витрата пального на одну льотну годину літака DA-40 – до 25 кг) та DA-42 (витрата пального на одну льотну годину – до 40 кг), які сертифіковані в Україні, мають сучасне навігаційне обладнання та дозволяють виконати повну програму підготовки. Досвід використання даних типів повітряних суден мають льотні школи Європи та світу.

Окрім цього, ці типи повітряних суден дозволяють отримати кваліфікаційні відмітки польотів за приладами (IR) та польотів на багатодвигунних повітряних суднах (ME), що дає право після завершення навчання та отримання свідоцтва пілота проходити перенавчання на сучасні типи повітряних суден, які використовують авіакомпанії України та світу типу Boeing, Airbus, Embraer і вкрай необхідно для працевлаштування до авіакомпаній України та інших держав.

Таким чином, висунуто в ході здійснення аудиту гіпотезу щодо недоцільності використання бюджетних коштів на закупівлю п'яти літаків Aircraft DA 40 NG та двох літаків Aircraft DA 42 NG для використання їх у навчально-льотному процесі не підтвердилась, тобто, повномасштабне введення літаків DA-40 та DA-42 в навчальний процес Академії підвищить статус цього навчального закладу та дозволить вийти на Європейський рівень по підготовці авіаційного персоналу.

Водночас, при з'ясуванні питання щодо причин не експлуатації Літаків встановлено, що роботи з щорічного технічного обслуговування повітряних суден та виконання сервісних бюлетенів, директив льотної придатності виконує лише завод – виробник «Diamond» або сертифіковані сервісні центри даного заводу.

За наданою головним інженером АТБ КЛА НАУ Петровим В.М. інформацією Академія провести технічне обслуговування на базі АТБ КЛА НАУ не має можливості в зв'язку з тим, що не має сертифікату для виконання вище зазначених робіт.

Станом на час проведення аудиту відповідно до наданої головним інженером АТБ КЛА НАУ Петровим В.М. інформації, з метою забезпечення можливості подальшої експлуатації літаків DA-42 NG UR-KAA, UR-KAB та літака DA-40 NG UR-KAN 01.07.2015 АТБ КЛА НАУ подано заяву на подовження строку дії свідоцтв льотної придатності в Державна авіаційна служба України у встановленому порядку.

В ході дослідження своєчасності, повноти та правильності оприбуткування матеріальних цінностей по п'яти літаках Aircraft DA 40 NG та двох літаках Aircraft DA 42 NG встановлено, що відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 № 60-р «Деякі питання підготовки пілотів цивільної авіації» та наказу Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 15.05.2012 № 583 між Національним авіаційним університетом та Даймонд Ейркрафт Індастріс ГмбХ (Австрія) було укладено договір від 23.07.2012 № 546 про закупівлю п'яти літаків Aircraft DA 40 NG та двох літаків Aircraft DA 42 NG НАУ було видано наказ від 11.10.2012 № 250/од «Про прийняття літаків».

Цим наказом визначено, що з метою виконання розпорядження КМУ, договірних відносин університету та забезпечення належних умов для організації навчальних польотів студентів і курсантів, НАУ було здійснено прийом 7 літаків, що поставляються відповідно до умов договору, укладеного між НАУ та Даймонд Ейркрафт Індастріс ГмбХ від 23.07.2012 № 546 (далі – Літаки). Зазначені літаки, відповідно до наказу від 11.10.2012 № 250/од передбачено безоплатно передати до відокремленого структурного підрозділу «Кіровоградська льотна академія Національного авіаційного університету».

Так, на баланс Академії було передано повітряні судна виробництва фірми Diamond республіка Австрія з балансу НАУ у відповідності з даним наказом ректора НАУ по Актах прийняття-передачі основних засобів від НАУ до академії від 20.12.2012 та актах прийняття-передачі від 20.12.2012 в кількості п'яти літаків DA-40 NG та двох літаків DA-42 NG, загальною вартістю 29 297 792,0 гривень.

Наказом по академії від 14.04.2014 № 226 «Про збільшення вартості літаків переданих ВСП КЛА НАУ» було вирішено дооцінити березні 2014 року вартість літаків переданих згідно з наказом ректора НАУ від 11.10.2012 року № 250/од у зв'язку зі зміною курсу євро, а також збільшення суми гривневого еквіваленту на суму 1 367 063,0 грн., тобто вартість зазначених літаків станом на 01.04.2014 року була змінена і склала 30 664 855,0 гривень.

2.12. Правильність здійснення діяльності Кременчуцьким льотним коледжем Національного авіаційного університету

Кременчуцький льотний коледж Національного авіаційного університету (далі – КЛК НАУ або Коледж) утворено відповідно до наказу Міністерства освіти і науки України від 28.05.2003 № 325 та наказу ректора Національного авіаційного університету від 10.06.2003 № 101/ОД шляхом приєднання Кременчуцького льотного коледжу до Національного авіаційного університету як відокремленого структурного підрозділу.

Коледж є відокремленим структурним підрозділом (філією) Національного авіаційного університету (далі – НАУ або Університет) – державного вищого навчального закладу четвертого рівня акредитації, що має статус неприбуткового згідно з чинним законодавством України.

КЛК НАУ здійснює свою діяльність відповідного до чинного законодавства України, Статуту Університету та Положення про Коледж, яке затверджено ректором НАУ Куликом М.С. від 17.04.2015 та Протоколом засідання конференції трудового колективу Коледжу №13 від 14.04.2015.

Копія Положення у Додатку _____.

Коледж має окремі права юридичної особи, як визначенні чинним законодавством України, Статутом Університету та Положенням про Коледж, а саме:

- має окремі права фінансово-господарської самостійності зі збереженням коду мережі державного фінансування, може від свого імені набувати майнових і немайнових прав, нести обов'язки та відповідальність в межах затвердженого кошторису Коледжу;

- веде самостійний баланс, має розрахункові, поточні, валютні рахунки в установах банку та реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства, має печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням, штампи, особисті знаки, логотип, бланки з написом свого найменування та ідентифікаційного коду;

- може здійснювати діяльність як від імені Університету, так і від свого імені;

- здійснює зовнішньоекономічну діяльність у встановленому чинним законодавством порядку;

- має на праві постійного користування земельні ділянки, якими користується в порядку, встановленому земельним кодексом України.

З метою здійснення своєї діяльності НАУ наділив КЛК НАУ основними та обіговими засобами, іншим майном, надав право розпоряджатися ними відповідно до чинного законодавства, а також право самостійного ведення бухгалтерського обліку, право реєстрації та сплати податків і зборів за місцем знаходження Коледжу.

Фінансування навчального закладу здійснюється за рахунок Державного бюджету України (загального та спеціального фондів).

Відповідно до витягу з ЄДРПОУ від 11.02.2014 № 56, виданої Управлінням статистики у Солом'янському районі Головного управління статистики у м. Києві, КЛК НАУ має наступні реквізити:

Правовий статус Коледжу – без права юридичної особи.

Ідентифікаційний код - 01132369.

Місцезнаходження – 39605, Полтавська обл. м. Кременчук, Автозаводський р-н, вул. Перемоги, буд. 17/6.

Організаційно-правова форма – 610 філія (інший відокремлений підрозділ).

Види діяльності за КВЕД - 2010

85.31 Загальна середня освіта

85.32 Професійно-технічна освіта

85.42 Вища освіта

85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.

52.10 Складське господарство

52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту

Телефон/факс приймальні начальника (05362) 3-10-28, телефон головного бухгалтера (05362) 3-60-16.

Посадовими особами Коледжу, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:
 - начальник Коледжу Головенський Володимир Васильович;
 - перший заступник начальника Коледжу Нікітін Микола Михайлович;
 - заступник начальника Коледжу Шорохов Володимир Васильович;
- з правом другого підпису первинних бухгалтерських документів:
 - головний бухгалтер Коледжу Повод Ірина Георгіївна;
 - заступник головного бухгалтера Коледжу Невмивака Ольга Жанівна;
 - заступник головного бухгалтера Коледжу Запухла Людмила Євгенівна.

Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.

Відповідно до наданих до аудиту документів встановлено, що у періоді, який підлягав дослідженню Державною фінансовою інспекцією в Кіровоградській області проведено ревізію Кременчуцького льотного коледжу Національного авіаційного університету за період з 01.07.2012 по 01.07.2014, за результатами якої складено довідку від 18.09.2014 № б/н.

За результатами проведеної ревізії встановлено наступне:

- на 2130,0 грн. проведено зайвих виплат коштів на відшкодування працівникам витрат на відрядження (за стоянку автомобіля), які згідно з вимогами п. 7 постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, які направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» (зі змінами) та розділом II Інструкції про службові відрядження і межам України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17.03.2011 № 362) при відрядженні працівників в межах України не включаються в склад витрат на відрядження.

Вказане порушення допущено заступником головного бухгалтера Невмивакою О.Ж., яка згідно з розділом 2 посадової інструкції, затвердженої начальником Коледжу Головенським В.В., є відповідальною за облік розрахунків з підзвітними особами.

Відповідне порушення призвело до збитків Коледжу на суму 2130,0 гривень. В ході ревізії порушення усунуто в повному обсязі.

- в порушення ст.102-1 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII (зі змінами), ст. 19 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, та п.1 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і

організацій» (зі змінами завищено витрати на оплату праці зовнішніх сумісників Коледжу по причині збігу їх робочого часу за основним місцем роботи та за сумісництвом у навчальному закладі за листопад – грудень 2012 року, липень, вересень 2013 року та березень – червень 2014 року на суму 3019,45 грн. та як наслідок зайво нараховано та сплачено єдиного соціального внеску на суму 1286,10 гривень.

Відповідне порушення призвело до збитків, завданої Коледжу, на суму 4305,55 гривень.

Вказане порушення допущено старшим диспетчером відділення організації, обліку та керування навчальним процесом навчального відділу Гуцан Т.І., та старшою медичною сестрою медико-санітарної частини Турчиною Л.О.

В ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

- протягом квітня-червня 2014 року встановлено та виплачено доплату прибиральникам приміщень за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників на суму 523,53 грн. встановлення яких, припинено відповідно до вимог п. 12 Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, наведених у Додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету».

Відповідне порушення призвело до матеріальної шкоди (збитків), завданої закладу, на суму 523,53 гривень.

Вказане порушення допущено начальником відділу експлуатації, ремонту наземних споруд та господарських робіт Антонцем В.М., рапорти якого стали підставою для видання наказів щодо встановлення відповідних доплат в квітні – червні 2014 року за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників, і як наслідок проведення бухгалтерією зайвих виплат доплат та нарахувань.

У ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

- за період з 01.02.2014 по 01.07.2014 проведено зайві виплати стипендії на суму 8945,14 грн. внаслідок нарахування та виплати стипендії відрахованому з Коледжу студенту за академічну неуспішність та порушення правил внутрішнього розпорядку, чим порушено п.1 Порядку призначення і виплати стипендій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.07.2004 № 882 (зі змінами) та ч. 1 ст. 9 Закону України № 996-XIV (зі змінами).

Вказане порушення допущено бухгалтером 1 категорії Перегудовою Н.В., яка згідно з розділом 2 посадової інструкції, затвердженої начальником Головенським В.В. відповідальна за проведення розрахунків зі студентами.

Відповідне порушення призвело до збитків Коледжу на суму 8945,14 гривень.

У ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

- встановлено покриття за рахунок коштів загального фонду витрат на оплату комунальних послуг (теплопостачання, водопостачання, водовідведення та електропостачання) в сумі 251 533,14 грн., які повинні здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду (коштів, отриманих Коледжем від

мешканців за проживання у гуртожитку), а також витрат на оплату праці працівників, задіяних у наданні платних послуг по навчанню, які повинні здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду (коштів, отриманих Коледжем від надання платних послуг по навчанню) упродовж періоду з 01.07.2012 по 01.07.2014, що є порушенням ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, п. 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (зі змінами), пп. 1.7 Порядку надання освітніх послуг державними та комунальними навчальними закладами, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерством економіки України та Міністерством фінансів України від 23.07.2010 № 736/902/758.

Виявлене порушення усунуте в повному обсязі.

В порушення вимог ч. 1 ст. 9 Закону України № 996-XIV, наказу начальника Коледжу від 12.03.2014 № 30, станом на 01.07.2014 при відсутності відповідної заборгованості в обліку проведено покриття за рахунок коштів Коледжу витрат фізичних осіб (працівників) з оплати послуг мобільного зв'язку на суму 813,92 грн., відшкодування яких передбачено наказом керівника Коледжу.

Вказане порушення допущено головним бухгалтером Повод І.Г., яка згідно з ч. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV повинна організувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій та заступником головного бухгалтера Невмивакою О.Ж., яка відповідно до п.2.1 розділу 2 посадової інструкції, затвердженої начальником Головенським В.В., відповідальна за проведення розрахунків з фізичними особами.

Відповідне порушення призвело до збитків Коледжу, на суму 813,92 гривень.

У ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

встановлено лишки матеріальних цінностей, виявлені проведеними під час ревізії інвентаризаціями на суму 2328,61 грн., які за даними бухгалтерського обліку не рахуються та не мають відповідного документального підтвердження щодо надходження в заклад, що є порушенням ч. 1 ст. 9 Закону України № 996-XIV та пп. 2.1, 2.2 глави 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Вказане порушення допущено начальником відділу експлуатації, ремонту наземних споруд та господарських робіт Антонцем В.М., завідуючою виробництвом їдальні Білецькою Г.М., сестрою - господинею медико - санітарної частини Голуб В.В., техніком з обліку Городовою О.Н., начальником бази експлуатації радіотехнічного обладнання і зв'язку Колісником В.І., інженером відділу експлуатації, ремонту наземних споруд та господарських робіт Кенідрою Т.О., керівником інженерної служби Лютовою А.В., завідуючою гуртожитком Перегудовою Ю.І., комплектувальником авіаційно - технічної бази Прищепою Т.І., комірником їдальні Яремко В.І. та майстром відділу експлуатації теплотехнічного і сантехнічного обладнання Ястремським М.Г., на

яких відповідно до п.1, 2 укладених з ними Договорів про індивідуальну матеріальну відповідальність, покладено відповідальність за ведення обліку, складання і надання у встановленому порядку товарно – грошових та інших звітів про рух і залишки доручених їм матеріальних цінностей.

В ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

- на 1589,00 грн. придбано та списано матеріальних цінностей на проведення у березні 2014 року господарським способом поточного ремонту неаварійних приміщень, проведення яких заборонено згідно з п. 1 Заходів щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, наведених у Додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету».

Вказане порушення допущено заступником начальника Коледжу з виховної роботи Удовиченком В.Ю., який згідно п. 2.39 розділу 2 посадової інструкції, затвердженої начальником Головенським В.В., відповідальний за дотриманням законодавства при проведенні ремонтів приміщень і будівель.

Виявлене порушення не відшкодовано по причині відсутності відповідного механізму відшкодування.

- недоотримано доходів загалом на суму 283 156,00 грн. у зв'язку з несплатою слухачами та контрагентом (відповідно до заяв слухачів та укладеного договору з контрагентом на надання освітніх послуг) плати за проходження підвищення кваліфікації в Коледжі станом на 01.07.2014 (як і на момент проведення ревізії) при відсутності відповідної заборгованості в обліку Коледжу та контрагента, чим порушено вимоги ч. 1, ч. 5 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV зі змінами (далі – Закон України № 996-XIV), ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, п. 4.1 договору від 12.04.2013 № 2234, укладеного Коледжем з контрагентом.

Вказане порушення допущено: головним бухгалтером Повод І.Г., яка згідно з ч. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV повинна забезпечувати дотримання в Коледжі встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку; заступником головного бухгалтера Запухлою Л.Є., на яку п. 2.1 посадової інструкції, затвердженої начальником Коледжу Головенським В.В., покладена відповідальність за розрахунки з фізичними особами; юрисконсультом Трушевським О.М., який відповідно до п. 2.9 розділу 2 посадової інструкції, затвердженої начальником Головенським В.В., відповідальний за організацію і ведення позовної роботи в Коледжі.

Відповідне порушення призвело до збитків, завданих Коледжу, на суму 283 156,00 гривень.

У ході ревізії виявлене порушення усунуто в повному обсязі.

- в порушення ч. 4 ст. 13, п. 23 ч. 2 ст. 29 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI коледжем недоотримано доходів Державним бюджетом

України станом на 01.07.2014 в сумі 12 177,76 грн. внаслідок не перерахування до загального фонду Державного бюджету України одержаної Коледжем пені від студентів за несвоєчасне внесення плати за навчання відповідно до умов укладених Договорів про навчання.

Вказане порушення допущено головним бухгалтером Повод І.Г., яка згідно з ч. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV повинна забезпечувати дотримання в Коледжі встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку.

Відповідне порушення призвело до збитків державному бюджету на суму 12 177,76 гривень.

У ході ревізії порушення усунуто в повному обсязі.

Слід зауважити, що при проведенні внутрішнього аудиту щодо правильності здійснення діяльності Кременчуцького льотного коледжу Національного авіаційного університету питання, по яким в ході вищевказаної ревізії виявлені порушення та недоліки, враховувались та не досліджувались.

Планування та використання бюджетних коштів.

Аудиторським дослідженням правильності планування та використання коштів загального та спеціального фондів закладу охоплено наступні документи: бюджетні запити, лімітні довідки, кошториси по загальному та спеціальному фондах, помісячні плани використання бюджетних коштів, довідки про зміни до річного кошторису, звіти про виконання загального та спеціального фонду кошторису установи (ф. №2д, №4-1д, №4-2д), звіти про заборгованість бюджетних установ по загальному та спеціальному фондах (форма №7д), № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», меморіальні ордери № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», книги «Журнал-головна», виписки з реєстраційного рахунку Державної казначейської служби України, договори про надання платних послуг, укладені господарські договори, контракти, угоди, первинні документи, що підтверджують факт виконання умов договорів (рахунки, накладні, рахунки-фактури, акти виконаних робіт) тощо.

Аудиторським дослідженням правильності планування та використання коштів загального та спеціального фонду встановлено, що фінансування та матеріально-технічне забезпечення КЛК НАУ протягом 2012-2015 років здійснюється за рахунок коштів загального та спеціального фонду державного бюджету по КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації».

Кошториси доходів та видатків КЛК НАУ на 2012-2015 роки затверджувалися заступниками Міністра – керівниками апарату, відповідно до вимог, передбачених Порядком складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Кошториси доходів та видатків сформований з двох складових:

- загальний фонд, який містить обсяг надходжень із загального фонду бюджету та розподіл видатків за повною економічною класифікацією на виконання бюджетною установою основних функцій;

- спеціальний фонд, який містить обсяг надходжень із спеціального фонду бюджету та їх розподіл за повною економічною класифікацією на здійснення видатків спеціального призначення.

Кошториси та плани асигнувань розроблені та складені згідно з типовими формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2002 № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету».

Аудиторським дослідженням правильності складання та затвердження кошторисів на 2012-2015 роки встановлено, що кошториси складаються в КЛК НАУ відповідно з бюджетними асигнуваннями, що доведені лімітними довідками, як це передбачено вимогами п. 28 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Лімітні довідки про бюджетні асигнування на 2012-2015 роки складені відповідно до вимог п. 27 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Проте, встановлено, що при складанні кошторису КЛК НАУ не було враховано вимоги п. 22 та п. 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, тобто, показники видатків навчального закладу, що включаються до проекту кошторису, не були обґрунтовані відповідними розрахунками і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Помісячний розподіл видатків, затверджений у кошторисах для загального та спеціального фондів, відображено у плані асигнувань.

Кошти використовувались за призначенням, тобто на потреби навчального закладу.

Касові та фактичні видатки в загальній сумі проведені в межах бюджетних асигнувань та в розрізі кодів економічної класифікації відповідають бюджетним асигнуванням.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що дебіторська і кредиторська заборгованість, яка рахувалась на звітні дати, була врахована при складанні кошторисів.

До аудиторського дослідження надано договори оренди державного нерухомого майна, що укладені між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Полтавській області та фізичними чи юридичними особами.

Реєстр договорів у Додатку .

Аудиторським дослідженням правильності та повноти перерахунку отриманих від оренди коштів до державного бюджету встановлено, що відповідно до умов договорів орендна плата за нерухоме майно розмір орендної

плати спрямовується у наступних розмірах: 50 % орендної плати до держаного бюджету, а 50 % – Коледжу, на балансі яких перебуває це майно.

Аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону України „Про оренду державного і комунального майна” від 10.04.1992 №2269-ХІІ при укладанні договору дотримано істотних умов договору оренди, а саме:

- вартість майна оренди з урахуванням індексації;
- орендна плата з урахуванням її індексації;
- порядок використання амортизаційних відрахувань;
- страхування орендарем взятого ним в оренду майна;
- обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна;
- відновлення орендованого майна та умови його повернення;
- забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо;
- порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди;
- страхування орендарем взятого ним в оренду майна;
- обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна.

Відповідно до ст. 3 Закону України „Про оренду державного та комунального майна” від 10.04.1992 № 2269-ХІІ відносини щодо оренди майна регулюються договором оренди в якому обумовлюється розмір орендної плати за місяць.

Аудиторським дослідженням повноти і своєчасності нарахування та сплати орендної плати встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ орендна плата за надане в оренду нерухоме майно нараховувалась з врахування індексації.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при визначенні розміру орендної плати за користування нежитловим приміщенням недоліків та неточностей не встановлено.

Відповідно до ст. 64 Закону України “Про вищу освіту” для фінансування КЛК НАУ залучаються додаткові джерела фінансування не заборонені законодавством, зокрема оплата витрат за навчання.

Одним із основних джерел доходів спеціального фонду є плата за навчання.

При укладанні контрактів про підготовку фахівця за денною формою навчання дотримана форма складання Типового договору, передбаченого наказом Міністерства освіти і науки України від 11.03.2002 № 183.

Аудиторським дослідженням правильності відображення розрахунків плати за навчання встановлено, що облік нарахування та оплати за навчання проводиться по субрахунку 711 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги” за допомогою прикладної комп'ютерної програми в розрізі кожного студента у кореспонденції із рахунком 323 “Реєстраційний рахунок за коштами спеціального фонду”.

Аудиторським дослідженням повноти та правильності відображення розрахунків плати за навчання встановлено, що облік нарахування та оплати за навчання проводиться на субрахунку № 711/1 "Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги" за допомогою прикладної комп'ютерної програми в розрізі кожного студента із зарахуванням на субрахуно № 364/11 "Розрахунки з іншими дебіторами (платне навчання)", що відповідає вимогам Додатку 2 «Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ» до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611.

Проведеним, вибіркоким способом, співставленням розміру вартості плати за навчання, згідно договорів, з розміром нарахованого доходу Коледжу за 2013/2014 навчальний рік по субрахунку № 711 "Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги", недоліків та неточностей не встановлено. Розміри нарахованої плати за навчання відповідають розмірам, які передбачені кошторисами на підготовку спеціалістів.

Проте, при проведенні внутрішнього аудиту виявлено, що КЛК НАУ не перерахування до загального фонду Державного бюджету України одержаної пені від студентів за несвоєчасне внесення плати за навчання (пеня нарахована та отримана відповідно до умов укладених договорів про навчання), що суперечить вимогам ч. 4 ст. 13, п. 23 ч. 2 ст. 29 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI та призвело до недоотримано доходів Державним бюджетом України станом на 01.07.2015 в сумі **14657,89 гривень**.

Відповідальність по даному питанню покладено на головного бухгалтера Коледжу Повод І.Г., яка згідно з ч. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV повинна забезпечувати дотримання в Коледжі встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку.

Слід зауважити, що в ході аудиту кошти в сумі 14657,89 грн. були перерахуванні до загального фонду Державного бюджету України.

В ході дослідження встановлено, що причиною виникнення даного недоліку несвоєчасне опрацювання головним бухгалтером Коледжу укладених договорів про навчання в зв'язку з великий об'єм роботи бухгалтерії.

Крім того, в ході аудиту встановлено факт здійснення покриття видатків за рахунок коштів спеціального фонду кошторису навчального закладу, які повинні здійснюватися за загальним фондом.

Так, підготовка фахівців галузі знань 0701 «Транспорт і транспортна інфраструктура» спеціальність 5.07010202 «Льотна експлуатація повітряних суден» за освітньо-кваліфікаційним рівнем «Молодший спеціаліст» ведеться відповідно до ГСВОУ «Освітньо-професійна програма підготовки молодшого спеціаліста», затвердженою Міністерством освіти і науки України у 2009 році, ГСВОУ «Освітньо-кваліфікаційна характеристика молодшого спеціаліста» за даною спеціальністю та Навчального плану підготовки молодшого спеціаліста протягом 3 років на основі повної загальної середньої освіти з присвоєнням кваліфікації 3143 «Пілот (другий пілот)». Загальний обсяг підготовки відповідно до навчального плану становить 6480 годин, теоретична підготовка – 5292

години, практична підготовка – 1188 годин, у тому числі 135 годин льотної підготовки.

Витрати на теоретичну підготовку, харчування та стипендію для навчання одного курсанта – молодшого спеціаліста за весь період навчання становить 61057 гривень.

Льотна підготовка проводиться на двох типах вертольотів АК 1-3 та Мі-2 у обсязі 135 годин на одного курсанта, витрати на неї становить 1348875,00 гривень.

Підготовка фахівців галузі знань 0701 «Транспорт і транспортна інфраструктура» спеціальність 6.070102 «Аеронавігація» за освітньо-кваліфікаційним рівнем «Бакалавр» ведеться відповідно до ГСВОУ «Освітньо-професійна програма підготовки бакалавра», затвердженою Міністерством освіти і науки України у 2009 році, ГСВОУ «Освітньо-кваліфікаційна характеристика бакалавра» за даною напрямом підготовки та Навчального плану підготовки бакалавра протягом 4 років на основі повної загальної середньої освіти з присвоєнням кваліфікації 3143 «Пілот (другий пілот)». Загальний обсяг підготовки відповідно до навчального плану становить 8640 годин, теоретична підготовка – 7344 години, практична підготовка – 1296 годин, у тому числі 135 годин льотної підготовки.

Витрати на теоретичну підготовку, харчування та стипендію для навчання одного курсанта – бакалавра за весь період навчання становить 84351 гривень.

Льотна підготовка проводиться на двох типах вертольотів АК 1-3 та Мі-2 у обсязі 135 годин на одного курсанта, витрати на неї становить 1348875,00 гривень.

По закінченню повного курсу навчання курсанти – молодші спеціалісти та курсанти – бакалаври повинні отримувати диплом про вищу освіту відповідного рівня та свідоцтво пілота.

Слід зауважити, що свідоцтво PPL та свідоцтво CPL пілота видається курсантам лише при наявності 135 годин льотної підготовки на двох типах вертольотів АК 1-3 та Мі-2.

За період з 2008 року по 2015 рік за після навчання в КЛК НАУ отримали дипломи та свідоцтва пілота 66 курсантів, з них пройшли льотну підготовку на вертольоті АК 1-3 (свідоцтво PPL) – 14 осіб, на вертольотах АК 1-3 та Мі-2 (свідоцтво CPL) – 52 особи.

Протягом 2008-2015 років Коледж на виконання Державного замовлення на підготовку пілотів, що надавався Міністерством освіти і науки України, по загальному фонду Державного бюджету за КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації» отримувало від МОН України отримувало кошти лише на теоретичну підготовку, стипендію та харчування курсантів та частину оплати комунальних послуг.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що протягом 2008-2015 років льотна підготовка курсантів проводилась за кошти спеціального фонду КЛК НАУ тобто, за рахунок коштів спеціального фонду кошторису навчального закладу зайво покрито видатки на практичну підготовку курсантів, що повинні здійснюватися за загальним фондом, розрахунково на загальну суму

79 583 625,00 грн. ($52 \times 1\,348\,875,00 + 14 \times 674\,437,50 = 70\,141\,500,00 + 9\,442\,125,00$), що суперечить вимогам п. 5, п. 22, п. 29 "Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ та організацій", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, вимогам ст. 13, ст. 23 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI.

В ході дослідження встановлено, що:

- однією з причин виникнення даного недоліку є неспроможність Коледжу сформулювати належного обґрунтування, що могло б довести потрібність повного фінансування навчального закладу по підготовці курсантів за державним замовленням;

- іншою причиною є незацікавленість працівників МОН у розумінні проблемних питань при підготовці пілотів та відсутності діалогу по цих питаннях з Коледжем.

Штатна дисципліна. Оплата праці працівників закладу та нарахувань на заробітну плату.

Аудиторським дослідженням дотримання штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом (жовтень-листопад 2012 року, липень-серпень 2013 року та січень-квітень 2014 року) та охоплено наступні документи: меморіальні ордери № 5 «Зведення розрахункових відомостей із виплат зарплати та стипендій», таблиці робочого часу, накази по кадрах, штатні розписи за 2012-2015 роки, розрахункові відомості по нарахуванню та виплаті заробітної плати, трудові книжки, протоколи засідань комісії із соціального страхування, книги «Журнал-головна» тощо.

Під час аудиторського дослідження встановлено, що нарахування заробітної плати працівникам Коледжу проводиться відповідно до вимог Кодексу Законів про працю України від 15.12.1993 № 3693-XII (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 № 108/95-ВР (зі змінами та доповненнями), постанови Кабінету Міністрів України "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" від 30.08.2002 № 1298 (зі змінами та доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 "Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ", наказу Міністерства освіти і науки України від 03.09.2007 № 781 „Про впорядкування умов оплати праці окремих категорій працівників навчальних закладів, що мають навчальні, навчально-виробничі судна, навчальні літаки (вертольоти)", наказів Університету та Коледжу.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що трудові книжки працівників навчального закладу зберігаються в начальника відділів кадрів Коледжу Фірсової Л.А.

Журнал обліку та видачі трудових книжок ведеться згідно Інструкції про порядок ведення трудових книжок на підприємствах, в установах і організаціях, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.08.1993 за № 110.

Під час аудиторського дослідження наявності трудових книжок станом на 22.07.2015, розбіжностей між кількістю наявних трудових книжок з особовими картками та кількістю працівників не встановлено.

В ході аудиторського дослідження нарахування заробітної плати по реєстрах перерахувань на особисті вклади щодо їх відповідності табелям обліку використання робочого часу, штатним розписам розбіжностей не виявлено.

В ході аудиторського дослідження розбіжностей між нарахованою заробітною платою до видачі працівникам та заробітною платою, вказаною у реєстрах перерахувань на особисті вклади за цей період, не встановлено. Дані аналітичного обліку по розрахункам із працівниками по оплаті праці тотожні даним синтетичного обліку. Виплати заробітної плати за час перебування працівників у відпустці без збереження заробітної плати не встановлено.

Періодичність оплати праці передбачена п. 3.9 Колективних договорів. Так, згідно цього пункту виплата заробітної плати проводиться 2 рази на місяць (аванс до 16 числа та зарплата 1 числа кожного місяця), через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, розмір заробітної плати за першу половину місяця визначається наказом по Коледжу, що відповідає вимогам ст. 115 Кодексу Законів про працю України від 15.12.1993 № 3693-ХІІ та ст. 24 Закону України “Про оплату праці” від 24.03.1995 року № 108/95-ВР.

Під час аудиторського дослідження щодо дотримання вимог законодавства при встановленні посадових окладів працівників навчального закладу, шляхом співставлення розмірів посадових окладів, постанови Кабінету Міністрів України “Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери” № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами та доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 „Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ”, наказу Міністерства освіти і науки України від 03.09.2007 № 781 „Про впорядкування умов оплати праці окремих категорій працівників навчальних закладів, що мають навчальні, навчально-виробничі судна, навчальні літаки (вертольоти)” та наказів Коледжу з розрахунково-платіжними відомостями, недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням правильності нарахування та виплати надбавок та доплат працівникам Інституту не встановлено недотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України “Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери” № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами та доповненнями).

Дослідженням дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій, матеріальних допомог та інших грошових заохочень працівникам Коледжу недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження правильності нарахування та виплати заробітної плати за час перебування працівників у службових відрядженнях шляхом співставлення наказів на відрядження з даними особових карточок з грошового забезпечення та розрахунковими листами, недоліків та неточностей не встановлено.

Порядок надання відпусток працівникам Коледжу регулюється Законами України "Про відпустки" від 15.11.1996 №504/96-ВР та "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" від 28.02.1991 №796-ХІІ.

В ході аудиторського дослідження правильності надання відпусток та їх оплати шляхом співставлення наказів по особовому складу з особовими справами працівників та розрахунковими листами, недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження правильності нарахування допомоги по листках тимчасової непрацездатності, проведеного вибірково порядком за вересень-жовтень 2013 року та січень-квітень 2014 року, недоліків та неточностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідження з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що протягом періоду, що досліджується, та станом на 01.07.2015 заборгованість з оплати праці працівникам Коледжу відсутня.

В ході аудиторського дослідження дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів недоліків та неточностей не встановлено. Нарахування на заробітну плату внесків до державних цільових фондів проводиться із застосуванням встановлених нормативів відрахувань.

В ході аудиторського дослідження виплати грошового забезпечення при звільненні працівників установи недоліків та неточностей не встановлено.

Організація та здійснення державних закупівель

Аудиторським дослідженням дотримання вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI, зі змінами та доповненнями, в частині наявності створеного комітету з конкурсних торгів та дотримання законодавства при формуванні його складу недоліків та неточностей не встановлено.

Головні функції, права, обов'язки, а також повноваження голови, секретаря та інших членів комітету з конкурсних торгів визначені Положенням про комітет з конкурсних торгів Коледжу, затвердженого наказом начальником КЛК НАУ від 30.12.2014 № 156, щодо організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти.

Оголошення про заплановані закупівлі та про результати проведених процедур закупівлі оприлюднені на спеціалізованому друкованому засобі масової інформації та на сайті www.tender.me.gov.ua.

В ході проведення аудиту встановлено, що члени комітету з конкурсних торгів мають відповідні документи про проходження навчання (підвищення кваліфікації) у сфері закупівель установою.

Річні плани закупівель на 2012-2015 роки та зміни до них оприлюднені Коледжем шляхом розміщення на веб-сайті порталу «Державні закупівлі України» (www.tender.me.gov.ua) протягом п'яти робочих днів з дня їх затвердження.

Аудиторським дослідженням питання щодо вибору процедур закупівель, порушень не встановлено. За даними Університету, за 2012-2014 роки та 6 місяців 2015 року здійснено 71 закупівлю за державні кошти.

Реєстр проведених процедур закупівель у Додатку _____.

Аудиторським дослідженням повноти застосування передбачених законодавством процедур закупівлі, правильності вибору необхідної процедури закупівлі, який проведено вибіркоким способом, недоліків та неточностей не встановлено.

Так, процедури закупок товарів, робіт та послуг застосовано відповідно до кодів, встановлених Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016-97, затвердженим наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 30.12.97р. №822.

Комітетом з конкурсних торгів складено протоколи розкриття пропозицій конкурсних торгів та відповідно визначено переможця, що фіксується в протоколі засідання комітету з конкурсних торгів по визначенню переможця та в результаті оформлено Звітом про результати здійснення процедури закупівлі.

Аудитом дотримання порядку розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів, визначення переможця, акцепту тендерних пропозицій недоліків та неточностей не встановлено.

Інформація щодо державних закупівель розміщена в інформаційній системі в мережі Інтернет «Портал «Державні закупівлі України» (tender.me.gov.ua).

Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Аудиторським дослідженням стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються в обліку Коледжу, закріплено за 54-ма матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Недоліків та неточностей з відповідного питання в ході аудиту не встановлено.

Контроль за збереженням основних засобів і товарно-матеріальних цінностей здійснюється шляхом проведення річних інвентаризацій.

При співставленні даних по бухгалтерському рахунку 10 "Основні засоби" з даними ф.1 "Баланс", ф.5 "Примітки до річної фінансової звітності" та книги "Журнал-головна" за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 розбіжностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Інституту станом на 01.01.2015 по рахунку 101 «Земельні ділянки» рахуються земельні ділянки.

Реєстр земельних ділянок у Додатку ____.

При співставленні даних по бухгалтерському рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи" з даними ф.1 "Баланс", ф.5 "Примітки до річної фінансової звітності" та книги "Журнал-головна" за період з 01.01.2012 по 01.07.2015 розбіжностей не встановлено.

В ході аудиторського дослідженням встановлено, що отримання матеріальних цінностей проводилось за довіреностями, які реєструються в спеціальному журналі. Відмітки про їх використання робляться своєчасно.

Аудиторським дослідженням своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних (безкоштовно одержаних) необоротних активів та запасів за наявними на об'єкті контролю документами недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку оприбуткування придбаних необоротних активів встановлено, що в 2012-2014 роках відповідно до п. 1.13 Інструкції з обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 17.07.2000 № 64, та п. 1.5 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, в бухгалтерському обліку вартість придбаного майна оприбутковано за грошовою оцінкою без податку на додану вартість.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при списанні (відчуженні) необоротних активів та запасів з балансу установи встановлено, що списання основних засобів проводиться в меморіальному ордері № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів».

В ході проведення внутрішнього аудиту у Кременчуцькому льотному коледжі НАУ досліджувалось питання з дотримання чинного законодавства стосовно достовірності та правильності ведення бухгалтерського обліку щодо двигунів вертольотів Мі-2, Мі-6, Мі-8, Мі-8ТВ-1 та АК1-3, а саме: ГТД-350, ТВ2-117 та інших, що стоять на бухгалтерському обліку в КЛК НАУ.

На початку дослідження вищезазначеного питання висунуто гіпотезу щодо наявності ризику недостовірності відображення по бухгалтерському обліку вищезазначених двигунів вертольотів за місцями їх зберігання.

З метою підтвердження або спростування вищезазначеної гіпотези проведено обстеження місць зберігання двигунів вертольотів на технічних складах, ангарах АТБ тощо.

За результатами здійсненого обстеження встановлено, що дійсно мають місце недостовірності відображення вертольотних двигунів за місцями їх зберігання у матеріально-відповідальній особі начальника АТБ Вороніна В.І.

Так, при проведенні обстеження в ангарному приміщенні технічного складу виявлено двигун ГТД-350 зав. № 371662107 та в той же час відсутній двигун ГТД-350 зав. № 471682224.

Аналогічна ситуація в ангарному приміщенні технічного складу встановлена по двигунах ТВ2-117.

Так, встановлено наявність двигунів ТВ2-117 зав. № С 94111104 та зав. № С 9211264, в той час як виявлено відсутність двигунів ТВ2-117 зав. № С 91111004 та зав. № С 9041103.

При фактичному обстеженні місця зберігання двигунів на відкритій площадці технічного складу встановлено відсутність двигуна ТВ2-117 за зав. № С 95111337.

Щодо вищезазначеного в частині відсутніх двигунів: ГТД-350 заводський номер № 471682224 та ТВ2-117 заводські номери № С 9111104, № С 9041103, № С 95111337 встановлено:

- двигун ГТД -350 заводський номер № 471682224 знаходився не в ангарному приміщенні технічного складу, а на відкритій площадці території технічного складу;

- двигуни ТВ2-117 за заводськими номерами № С 9111104 та № С 9041103 знаходяться не в ангарному приміщенні технічного складу, а на відкритій площадці технічного складу та в учбовому класі аеродрому "Кахновка" відповідно;

- двигуни ТВ2-117 за заводським номером № С 95111337 знаходиться не на відкритій площадці, а у приміщенні технічного складу.

Таким чином, фактично недостач або лишків не встановлено, а вищенаведені недостовірності виникли внаслідок неправильності відображення місць зберігання зазначених двигунів в обліку у матеріально відповідальній особі.

Враховуючи наведене, в ході дослідження підтверджено висунуту гіпотезу щодо наявності ризику недостовірності відображення по бухгалтерському обліку вищезазначених двигунів вертольотів за місцями їх зберігання.

Щодо причин, які сприяли виникненню вищезазначених недостовірностей виявлено недостатній рівень внутрішнього контролю з боку голови та членів інвентаризаційних комісій та відповідно недостатній рівень виконання своїх обов'язків матеріально-відповідальною особою – начальником АТБ Вороніним В.І.

Таким чином, в ході вищезазначеного дослідження та фактичного обстеження місць зберігання вертолітних двигунів встановлено не тільки недостовірності відображення по бухгалтерському обліку вищезазначених двигунів вертольотів за місцями їх зберігання, а і формальне відношення до внутрішнього контролю в ході проведення інвентаризації з боку голови та членів інвентаризаційної комісії та відповідно низький рівень виконання своїх обов'язків – начальником АТБ Вороніним В.І.

Аудиторським дослідженням повноти та правильності відображення в обліку зміни вартості необоротних активів, у зв'язку з проведенням їх добудівлі, дообладнання, реконструкції за наявними на об'єкті контролю документами таких фактів не встановлено.

Аудиторським дослідженням законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів недоліків та неточностей не встановлено.

Аудиторським дослідженням дотримання законодавства при проведенні індексацій, дооцінок та іншого перегляду вартості необоротних активів недоліків та неточностей не встановлено.

Фактів придбання матеріальних ресурсів, які в подальшому не експлуатувались навчальним закладом, аудиторським дослідженням не встановлено.

2.13. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності

Аудиторським дослідженням стану бухгалтерського обліку та звітності, охоплено наступні документи: книги "Журнал-головна" за 2012-2014 роки, меморіальні ордери № 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями», меморіальні ордери № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», меморіальні ордери № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», меморіальні ордери № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами», меморіальні ордери № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій», меморіальні ордери № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», меморіальні ордери № 7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів», меморіальні ордери № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами», меморіальні ордери № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», меморіальні ордери № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів», меморіальні ордери № 13 «Накопичувальна відомість списання матеріалів», меморіальні ордери № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ», форма № 1 «Баланс» за 2013–2014 роки, форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013–2014 роки, форма № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2013–2014 роки тощо.

Аудитом стану ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням аудиту у спосіб, яким досліджувалось відповідне питання.

Аудиторським дослідженням стану бухгалтерського обліку і звітності встановлено, що при веденні бухгалтерського обліку НАУ керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996–XIV та бухгалтерський облік ведеться відповідно Плану

рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Головного управління Державного казначейства України від 10.12.1999 № 114, та Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611.

Відповідно до вимог п. 4 ст. 8 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року № 996–XIV в Університеті створено підрозділ бухгалтерського обліку на чолі з головним бухгалтером.

На виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року № 996–XIV в НАУ складено посадові інструкції, де визначені функціональні обов'язки працівників бухгалтерії.

Відповідно до вимог п.п. 5.1-5.5 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 № 88 (далі – Положення № 88), в начальному закладі є затверджений графік документообороту.

В ході аудиторського дослідження представлені первинні та зведені бухгалтерські документи, облікові реєстри, меморіальні ордери, книги «Журнал-Головна» та касові книги, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність Інституту, а також розпорядчі документи керівництва з питань, які пов'язані з організацією бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Аудиторським дослідженням дотримання порядку ведення бухгалтерського обліку встановлено, що без врахування вимог п. 4.2 та п. 4.4 Положення № 88, до обліку приймалися первинні документи, що містили необумовлені виправлення, про що зазначено у попередніх розділах звіту.

Аудитом встановлено, що прийняті до обліку первинні документи групуються у меморіальних ордерах з дотриманням вимог Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68.

Аудиторським дослідженням дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, недоліків (крім тих, про які зазначено в попередніх розділах звіту) не встановлено.

Крім того, встановлено, що звітність складається у відповідності з встановленими формами та подається в установлені терміни. Недоліки допущені при складанні фінансової звітності відображені в окремих розділах звіту.

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено ряд фактів недотримання вимог законодавства України з питань збереження і використання державної власності та коштів, які негативно вплинули на фінансово-господарський стан НАУ, в тому числі на достовірність формування фінансової звітності, що наведено у відповідних розділах звіту.

Загалом, за результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що бухгалтерський облік в цілому по Університету ведеться на належному рівні.

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

3.1. Аудиторський висновок.

Під час проведення аудиторського дослідження шляхом застосування певних методів, прийомів та процедур отримання аудиторських доказів встановлено, що керівництво Університету не дотримується вимог законодавства України, в результаті чого виявлено низку недоліків, що негативно впливають на стан фінансово-бюджетної дисципліни в НАУ.

Так, володіння не на належному рівні нормами бюджетного законодавства працівників планово-економічного відділу та керівника відділу, до посадових обов'язків яких включено питання складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів навчального закладу, вплинуло на внесення некоректної інформації до кошторису НАУ.

Володіння на належному рівні знаннями норм і вимог трудового, бюджетного та фінансового законодавства відповідальними працівниками планово-економічного відділу, відділу кадрів і документозабезпечення, юридичного відділу, керівниками цих відділів, до посадових обов'язків яких віднесено питання розроблення та подання пакету документів на підпис ректору про призначення та звільнення осіб на відповідні посади, вплинуло на:

- неякісне прийняття управлінського рішення та на появу грубих порушень вимог законодавства України при оформленні трудових правовідносин;

- неправомірну оплату праці з недотриманням вимог законодавства України в сумі **6 623 282,97 грн.;**

- проведення нарахувань і виплат заробітної плати на загальну суму **17 700,00 грн.** та єдиного соціального внеску на загальну суму **218 328,99 грн.** без врахувань вимог чинного законодавства.

В результаті проведеного аудиторського дослідження питання щодо дотримання вимог законодавства при укладенні інвестиційних договорів виявлено ряд фактів, які свідчать про неефективні управлінські дії та/або неправомірні дії з порушенням вимог законодавства України керівництвом Університету (в особі ректора Бабак В.П. до 15.01.2008; проректора Харченко В.П. з 16.01.2008; ректора Кулик М.С. з 12.06.2008 по 12.06.2015; в.о. ректора Харченко В.П. з 10.07.2015 та станом на момент завершення терміну проведення аудиту) щодо забезпечення не в повній інтересів НАУ при укладанні інвестиційних договорів та здійсненні відповідних господарських операцій, внаслідок яких:

- навчальним закладом не отримано матеріальних активів у вигляді 43-х квартир (загальною площею 3997,9 кв.м), вартість яких на 01.01.2015 розрахунково складає **28 828 856,90 грн.;**

- можливі втрати в подальшому Університетом матеріальних активів (права користування земельними ділянками, які надані НАУ органом місцевого самоврядування, та земельних ділянках в подальшому) площею 8,5657 га, вартість яких на 01.07.2015 розрахунково становить **73 165 856,0 грн.;**

- можливі втрати в подальшому Університетом матеріальних активів (квартира, що розташована у Київській області у м. Вишневому Києво -

Святошинського району Київської області по вул. Вітянській, 2, кв. 86), вартість яких становить **598 920,0 гривень**.

По причині відсутності контролю з боку начальника відділу оренди НАУ Литвиновського Ю.В. за станом використання майна навчального закладу, виявлено наявність на земельних ділянках, які є в постійному користуванні НАУ, тимчасових споруд (МАФ) без дозвільної документації та тренажерів (площею близько 110 м²), які збудовані без дозволу Університету.

По причині формального та неналежного відношення наукових керівників до виконання наукових тем, проректора з наукової роботи Харченко В.П. та завідувача ВНМЗД НДЧ Корбут Л.А. до здійснення контролю щодо законного та якісного використання коштів державного бюджету з цього питання, встановлено, що:

- двомоторне безпілотне повітряне судно (БСП) М-7В5, яке входить в дослідний зразок БАС «Україна» в ході виконання НДР за темою № 781-ДБ12 на загальну суму 9 228,2 тис.грн, фактично не виготовлено, знаходиться в розібраному вигляді (є в наявності фюзеляж та крила), списання матеріалів проведено на інші бюджетні теми, що говорить про не повне та не якісне виконання вказаної теми, крім того до аудиту не надано підтверджуючих документів на суму **2 022,6 тис.грн**;

- планові показники не відповідають фактичним за КПКВ 2201040 по загальному фонду державного бюджету зокрема: Університетом за період з 01.01.2014 по 31.12.2014 проведено видатки на заробітну плату, нарахування ЄСВ, здійснено придбання матеріалів, видано кошти на відрядження, здійснено оплату послуг (в т.ч. комунальних) на загальну суму **2 611,96 тис. грн.** без планування видатків, поза межами статей калькуляції, чим порушено вимоги п. 40 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830, яким передбачено, що «облік фактичних витрат ведеться по кожній НДДКР окремо. На документах первинного обліку обов'язково зазначається код (шифр) НДДКР, за допомогою якого ведеться облік витрат у межах статей калькуляції»;

- нарахування та виплата заробітної плати окремим працівникам здійснювалась без підтвердження виконання ними науково-дослідних робіт за бюджетними темами №№ 871-ДБ13, 868-ДБ13, 781-ДБ12 на загальну суму **167,79 тис. грн.**, зокрема: прізвища відсутні у проміжних та заключних звітах по виконанню НДР, чим порушено вимоги п.п. 9, 10, 13, 40 Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830;

- Університетом за рахунок коштів загального фонду покрито витрати спеціального фонду в частині спрямування видатків на оплату комунальних послуг за КПКВК 2201040 на загальну суму **553,1 тис. грн.**, внаслідок недотримання вимог п. 23, абз. 5 п. 43, п. 49 Порядку № 228, п. 2 Наказу НАУ № 304/одНАУ з яких станом на завершення аудиту не усунуто на суму 140,46 тис.грн;

- внаслідок необґрунтованого планування бюджетних коштів на виконання бюджетної тематики, безпідставне використання бюджетних коштів на загальну суму **204,29 тис. грн.** в частині списання матеріалів та надання послуг на іншу бюджетну тему, ніж заплановано;

- бухгалтерський облік вівся з недотриманням норм чинного законодавства, а саме: систематичне неправильне оприбуткування матеріалів, придбаних на НДР, призводить до викривлення фінансової звітності Університету, зокрема за 2013 рік: заниження фактичних видатків спеціального фонду за 2013 рік у формі № 4-1д та відповідно заниження рядка 301 фінансової звітності «Баланс» станом на 01.01.2014 на суму **56,13 тис. грн.** та завищення фактичних видатків спеціального фонду за 2014 рік та відповідно завищення рядка 301 фінансової звітності «Баланс» станом на 01.01.2015 на суму 56,13 тис. грн., що суперечить вимогам п.п. 1, 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В зв'язку з неправомірним застосування неконкурентної процедури закупівлі літаків в одного учасника за державні бюджетні кошти в частині неналежним обґрунтування при визначенні даної процедури, дана процедура проведена всупереч вимогам п.2 ст. 39 Закону України «Про здійснення державних закупівель», запланована вартість якої складає **35 000 000,00** гривень.

Невикористання НАУ в навчальному процесі закуплених літаків та відсутності зацікавленості Міністерства фінансів України та МОН України в погашенні заборгованості по цих літаках (хоча в п. 3 розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 № 60-р "Деякі питання підготовки пілотів цивільної авіації" чітко зазначено, що саме вони несуть відповідальність за забезпечення фінансування закупівлі вищезазначених літаків), свідчить про не виконання даного розпорядження від 16.01.2012 № 60-р та як наслідок неефективне використання коштів загального фонду Державного бюджету в сумі 2 849 000,0 євро або **66 959 192,30 грн.** (згідно курсу євро станом на 01.07.2014 за ставкою НБУ, який складає 23,5027 грн. за 1 євро).

В зв'язку неякісною функціональною діяльністю юридичної служби Відокремленого структурного підрозділу НАУ «Кіровоградська льотна академія НАУ» здійснювалась оплата отриманих послуг при відсутності документального підтвердження даної господарської операції що в свою чергу призвели до безпідставних видатків на суму **27543,00** гривень.

В зв'язку з відсутністю двосторонніх взаємовідношень між Кременчуцьким льотним коледжем НАУ та МОН України в частині покращення навчального процесу при підготовці за державним замовленням пілотів шляхом повноти фінансування їх практичної підготовки, наявний факт здійснення покриття видатків на загальну суму **79 583 625,00 грн.** за рахунок коштів спеціального фонду кошторису навчального закладу, які повинні здійснюватися за загальним фондом.

Крім того, несвоєчасне опрацювання головним бухгалтером даного коледжу Повод І.Г. укладених договорів про навчання в зв'язку з великий об'єм роботи бухгалтерії призвело до недоотримання доходів Державним бюджетом України станом в сумі **14657,89** гривень.

Внаслідок встановлення фактів щодо недоліків та суперечностей в діяльності Університету, що призвело до недотримання вимог законодавства аудиторською групою, що утворена наказом Міністерства освіти і науки України від 19.06.2015 № 655 (в редакції наказу від 01.07.2015 № 699) та наказом від 27.08.2015 № 895, надається **негативний висновок** стосовно діяльності даного навчального закладу.

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України



В. О. Попко

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

пербуває на лікарняному

Л. П. Виноградова

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

пербуває на лікарняному

Н. М. Онишкевич

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

*проходження військової служби
у зв'язку з тимчасовою
мобілізацією*

М. А. Богомолів

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

пербуває на лікарняному

С. В. Швачка

Звіт складено в одному примірнику

" 4 " Вересня 20 15 року № 12/20-3 .

Зі звітом ознайомлено

В. С. Ристун
(посада)

Р. В. Хрищук
(підпис)

Хрищук Р. В.
(прізвище, ім'я,
по батькові)

" 4 " 09 20 15 року.

Зауваження не є вихідними документами

Р. В. Хрищук

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Виходячи із результатів і висновків проведеного аудиту відповідності та фінансового аудиту Національного авіаційного університету за період діяльності з 01.01.2008 по 01.07.2015, який проведено відповідно до наказу Міністерства освіти і науки України від 19.06.2015 № 655 (в редакції наказу від 01.07.2015 № 699), наказ від 27.08.2015 № 895, з метою створення в навчальному закладі належної системи внутрішнього контролю, раціонального та ефективного використання бюджетних коштів та державного майна, рекомендуємо:

В.о. ректору Університету:

1) розглянути питання щодо вжиття заходів, спрямованих на притягнення працівників Університету, зазначених в аудиторському звіті, до відповідальності у відповідності до умов чинного законодавства України;

2) вжити заходів щодо забезпечення виконання Університетом вимог:

- Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228;

- Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830;

- Порядку укладення державними підприємствами, установами, організаціями, а також господарськими товариствами, у статутному капіталі яких частка держави перевищує 50 відсотків, договорів про спільну діяльність, договорів комісії, доручення та управління майном, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2012 року № 296;

3) вжити вичерпних заходів щодо відшкодування:

- зайво нарахованої і виплаченої заробітної плати на загальну суму 17,7 тис. грн;

- зайво нарахованої і виплаченої заробітної плати окремим працівникам, що здійснювалась без підтвердження виконання ними науково-дослідних робіт за бюджетними темами №№ 871-ДБ13, 868-ДБ13, 781-ДБ12, на загальну суму 167,79 тис. грн;

- неотримання Університетом матеріальних активів у вигляді 43-х квартир (загальною площею 3997,9 кв.м), вартість яких на 01.01.2015 розрахунково складає 28 828 856,9 грн., шляхом постійного контролю за результатами досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42014100090000041 від 18.03.2015 за ч. 2 ст. 367 КК України, по даному питанню та провести наліжну потенційно-позовної роботи з боку НАУ;

- зайво використаних бюджетних коштів на загальну суму 2 226,89 тис. грн в частині списання матеріалів та надання послуг на іншу бюджетну тему, ніж заплановано;



- проведених без планування видатків (поза межами статей калькуляції) на придбання матеріалів, видачу коштів на відрядження, здійснення оплати послуг (в т.ч. комунальних) на загальну суму 2 611,96 тис. грн;

- використаних на покриття видатків на оплату комунальних послуг, що здійснювалися за спеціальним фондом в сумі 140,46 тис.грн, шляхом їх повернення до загального фонду держбюджету;

4) ініціювати створення робочої групи за участю представників Університету, Міністерства фінансів України, Міністерства освіти і науки України та Австрійської компанії Даймонд Файненс Сервісес ГмбХ для повного виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 № 60-р "Деякі питання підготовки пілотів цивільної авіації" щодо погашення заборгованості за придбані учбові літаки DA-40 та DA-42;

5) ініціювати створення робочої групи для забезпечення якісного навчального процесу (теоретична та практична підготовка курсантів) за участю представників Університету (зокрема Кременчуцького льотного коледжу), Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки України щодо повноти фінансування по підготовці курсантів за державним замовленням;

б) вжити вичерпних заходів щодо:

- чіткого визначення інтересів навчального закладу у всіх укладених інвестиційних договорах з додаванням підтверджуючих розрахунків до них;

- внесення зміни до договору на інвестування та реконструкцію будівель з добудовою по вулиці Смиренка, 1 в м. Києві від 19.11.2007 № б/н щодо чіткого визначення суми інвестицій, яка має бути спрямована на проведення капітального ремонту гуртожитків №№1,7 Університету;

- якісного та своєчасного виконання часового обмеження, а саме розрахунку компенсації Університету - 30 календарних днів, як це передбачено умовами договору від 15.11.2007 б/н на інвестування та будівництво житлового комплексу по проспекту Космонавта Комарова,1 в Солом'янському районі м. Києва та додаткових угод до нього;

- реєстрації права державної власності Національного авіаційного університету на квартиру, що розташована у Київській області у м. Вишневому Києво - Святошинського району Київської області по вул. Вітянській, 2, кв. 86;

7) розглянути питання щодо здійснення заходів спрямованих на підвищення кваліфікації працівників Університету, зазначених в аудиторському звіті, зокрема, працівників планово-економічного відділу, відділу кадрів та юридичного відділу;

8) довести до наукових керівників інформацію про їх персональну відповідальність за якість виконання наукових тем, правильність та законність використання коштів державного бюджету, виділених на дані тем;

9) здійснити заходи щодо покращення системи внутрішнього контролю Університету шляхом прийняття відповідних управлінських рішень з

визначенням відповідальних за здійснення окремих заходів контролю та довести вимоги цих управлінських рішень до всіх працівників навчального закладу;

10) вжити вичерпних заходів щодо забезпечення виконання вимог ст. 26 Бюджетного кодексу України від 8 липня 2010 року № 2456-VI.

Головному бухгалтеру Університету:

1) узгодити питання щодо проведення перерахунків та відповідних взаємозвірок щодо сум внесків до державних цільових фондів та повернути зайво сплачені кошти (зарахувати в розрахунок майбутніх платежів) в сумі 218,3 тис. грн;

2) вжити заходів щодо посилення контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

Завідувачій ВНМЗД НДЧ Університету:

1) вжити заходів щодо забезпечення:

- Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228;

- Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 № 830;

2) вжити заходів щодо посилення контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

Начальнику Відокремленого структурного підрозділу НАУ «Кіровоградська льотна академія НАУ»:

1) розглянути питання щодо здійснення заходів спрямованих на притягнення працівників Університету, зазначених в аудиторському звіті, до відповідальності, у відповідності до умов законодавства України;

2) вжити заходів щодо відшкодування коштів в сумі 27,5 тис. грн., що були безпідставно сплачено Академією за отримані послуги;

3) вжити заходів щодо забезпечення виконання вимог Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040.



Начальнику Кременчуцького льотного коледжу НАУ:

1) розглянути питання щодо здійснення заходів спрямованих на притягнення працівників Університету, зазначених в аудиторському звіті, до відповідальності у відповідності до умов законодавства України;

2) вжити заходів щодо забезпечення якісного контролю за станом виконання укладених договорів про навчання.

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України



В.О.Попко

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

переймає на ліквідацію

Л.П.Виногорова

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

переймає на ліквідацію

Н.М.Онишкевич

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

*проходження військової служби
у зв'язку з частковою
мобілізацією*

М.А.Богомолів

Головний спеціаліст
відділу внутрішнього аудиту
Міністерства освіти і науки України

переймає на ліквідацію

С.В.Швачка

[Handwritten signature]

04.09.2016
Kopie van de verslagen van de
commissie van onderzoek naar de
aanpak van de zaak van de
aanpak van de zaak van de

De afgevaardigde van de
commissie van onderzoek naar de
aanpak van de zaak van de
aanpak van de zaak van de