



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

вул. Преображенська, 28, м. Херсон, 73000, тел./факс (0552) 22-64-85
E-mail: xxxxxx@xxxx.xx, Код ЄДРПОУ № 41168685

На вх. №Д-108-2024 від 24.01.2024

Антонові Дроздовичу

foi+request-122787-
7d02db30@dostup.pravda.com.ua

**Про надання відповіді
на звернення**

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області (далі - Управління), керуючись статтею 7 Закону України «Про звернення громадян» від 02.10.1996 №393/96-ВР та п. 7 Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній аудиторській службі України та її міжрегіональних територіальних органах», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2021 № 137, повідомляємо, що питання щодо можливих фінансових порушень у Державному університеті інфраструктури та технологій, викладені у Вашому зверненні, розглянуті під час ревізії фінансово-господарської діяльності Державного університету інфраструктури та технологій (далі – Університет, ДУІТ) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2023 року, якою встановлено низку порушень, що відображені в акті ревізії від 28.03.2024 №152103-24/1 та повідомляємо наступне.

Про наявність правових підстав для отримання заробітної плати в обсязі 5,5 млн грн за 2022 рік та 2,5 млн грн за 2023 рік першим проректором Горбанем А.В.

Ревізією встановлено, що в.о. ректора Паніним В.В. з першим проректором Горбанем А.В. укладено Контракт від 25.01.2018 №387 (далі – Контракт №387) на строк з 25 січня 2018 року по 24 січня 2023, який продовжено ректором Брайковською Н.С. на тих же умовах до 24 січня 2028 року.

Відповідно до статті 21 Кодексу законів про працю контракт є особливою формою трудового договору, в якому строк його дії, права, обов'язки і відповідальність сторін (в тому числі матеріальна), умови матеріального



ДОКУМЕНТ СЕД Управління Південного офісу АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000D14C2800EF3EBD00

Підписувач Круковський Дмитро Валерійович

Дійсний з 11.07.2023 14:35:23 по 09.07.2024 14:35:23

Управління Південного офісу
Держаудитслужби в Херсонській
області



152103-16/653-2024 від 24.04.2024

забезпечення та організації праці працівника, умови розірвання договору, в тому числі дострокового, можуть встановлюватися угодою сторін.

Відповідно до частини 1 статті 10 Закону України від 15 березня 2022 року № 2136-IX «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» заробітна плата виплачується працівнику на умовах, визначених трудовим договором.

Перевіркою нарахування та виплати першому проректору Горбаню А.В. заробітної плати у 2022-2023 роках встановлено, що визначення посадового окладу, доплат та надбавок, обов'язкового характеру (доплати за вчене звання доцента, за науковий ступень кандидата наук, надбавка за вислугу років), науковий ступень, здійснено у відповідності до вимог 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» (далі – Наказ №557) та Порядку виплати надбавок за вислугу років педагогічним та науково-педагогічним працівникам навчальних закладів і установ освіти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31 січня 2001 № 78, порушень не встановлено.

З дотриманням вимог пп. 2) п.4 Наказу №557 наказами Університету першому проректору Горбаню А.В. призначалася надбавка за складність, напруженість у роботі у розмірі до 50 відсотків посадового окладу. Порушень не встановлено.

Крім того, у 2022 – 2023 роках до першого проректора Горбаня А.В. застосовувалося заохочення у вигляді премій.

Відповідно до п. 1.2. Положення про преміювання працівників Держаного університету інфраструктури та технологій (Додаток 2 Колективного договору) преміювання працівників Університету проводиться з метою матеріального стимулювання високопродуктивної та ініціативної праці, підвищення її ефективності, якості, зацікавленості у досягненні її кінцевого результату та посилення персональної відповідальності за доручену роботу або поставлені завдання.

Працівникам університету можуть встановлюватись такі види премій:

- 1) за підсумками роботи за місяць;
- 2) квартальна, піврічна або річна премія відповідно до особистого внеску в загальний результат роботи вищого навчального закладу;
- 3) одноразова премія до державних свят, ювілейних дат, професійних свят та інші відповідно до норм чинного законодавства.

Розділом II. Колективного договору визначено порядок визначення розміру премії, а саме:

Розмір премії працівника залежить від його особистого внеску в загальний результат роботи з урахуванням таких критеріїв:

- 1) Сумлінне виконання функціональних обов'язків, передбачених посадовою інструкцією;
- 2) Ініціативність у роботі

3) якість та результативність виконання завдань, визначених Статутом, положенням про самостійний структурний, відокремлений структурний підрозділ, у якому працює працівник, а також дорученнями керівництва та безпосереднього керівника ;

4) терміновість виконання завдань;

5) висока виконавська дисципліна;

6) виконання додаткового обсягу завдань (участь у роботі комісій, робочих груп тощо);

7) відсутність зауважень із боку керівництва до виконання функціональних обов'язків працівника.

За дні відпусток (основної, додаткової та інших передбачених законодавством), тимчасової непрацездатності та в інших випадках, коли згідно із законодавством виплати проводяться з розрахунку середньої заробітної плати, за ці дні премія не нараховується.

Працівники університету та його структурних підрозділів преміюються за особисті внески в загальні результати роботи Університету за наявності письмового подання профільного проректора до ректора або першого проректора Університету.

Розмір преміювання обмежується граничним розміром, визначеним нормами чинного законодавства.

На підставі рішення ректора та погодження проректорів наказ на преміювання готує відділ кадрів Університету. Наказ погоджується проректорами, головним бухгалтером, начальником відділом кадрів, юридичним відділом та головою профспілкового комітету профкому співробітників, до якого входить особа, якій призначається премія.

Ректор Університету має право позбавляти працівника премії повністю або частково у разі:

- вчинення працівником протиправних дій дисциплінарного характеру та притягнення його до дисциплінарної відповідальності;
- порушення вимог виробничих і технологічних інструкцій;
- невиконання або неналежне виконання норм з охорони праці;
- порушення встановленого режиму роботи;
- нанесення працівником матеріальної шкоди Університету та притягнення його до матеріальної відповідальності;
- інші порушення та недоліки, передбачені чинним законодавством.

Пунктом 1.2 Додатку до Контракту №387 зазначено, що перший проректор зобов'язаний щорічно подавати Ректору ДУІТ звіт про виконання показників визначених у відповідних пунктах додатку до Наказу від 21.07.2021 №12-04-410/з.

Перевіркою виконання зазначених умов Контракту №387 встановлено, що перший проректор щорічно надавав Звіти про виконану роботу. Порушень не встановлено.

Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX (далі — Закон № 2136). не забороняє роботодавцям преміювати працівників під час воєнного стану.

Кодекс законів про працю України (статті 143 та 144) визначає, що до працівників підприємств, установ, організацій можуть застосовуватись будь-які заохочення, що містяться в затверджених трудовими колективами правилах внутрішнього трудового розпорядку. Заохочення застосовуються роботодавцем разом або за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) підприємства, установи, організації.

Відповідно до п. 5.6 Колективного договору на 2021-2023 роки між адміністрацією та трудовим колективом ДУІТ, схвалений і прийнятий конференцією трудового колективу 31.03.20.07.2021 та зареєстрований управлінням соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації 06 31.03.2021 за №48 (далі – Колективний договір) види премій та порядок їх виплат встановлюється положенням про преміювання (Додаток №2).

Відповідно до п.53 Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15.04.93 №102 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 травня 1993 року за N 56) (далі - Інструкція №102) преміювання працівників здійснюється відповідно до положення про преміювання, які затверджуються керівниками установ за погодженням з профспілковими комітетами.

Премії, які виплачуються працівникам, максимальними розмірами не обмежуються.

З 1 вересня 2005 року Інструкція №102 застосовується в частині, що не суперечить умовам оплати праці, визначеним Наказом Міністерства освіти і науки від 26.09.2005 № 557.

Перевіркою підстав нарахування та виплати премії першому проректору Горбаню А.В., встановлено, що преміювання здійснювалося на підставі наказів ректору, які погоджувалися головним бухгалтером, начальником відділом кадрів, юридичним відділом та головою профспілкового комітету профкому співробітників. Порушень не встановлено.

Щодо можливості отримання заробітної плати першим проректором Горбанем А.В. та проректором Косенко О.І., які перебувають за кордоном

Запровадження воєнного стану в Україні 24 лютого 2022 р. у зв'язку із повномасштабною збройною агресією спричинило значні виклики для закладів освіти.

В Державному університеті інфраструктури та технологій, у зв'язку із запровадженням на території України воєнного стану для адміністративно-управлінського персоналу та учбово-допоміжного персоналу Університету на період з 01 квітня 2022 року до скасування воєнного стану наказом від

21.03.2022 №20-аг/08-06 «Про режим роботи адміністративно-управлінського та учбово-допоміжного персоналу Університету на період з 01 квітня 2022 року до скасування воєнного стану» запроваджено гнучкий режим робочого часу та за заявами працівників дистанційну роботу.

Відповідно до частини першої статті 60-2 Кодексу законів про працю України дистанційна робота — це форма організації праці, за якої робота виконується працівником поза робочими приміщеннями чи територією власника або уповноваженого ним органу, в будь-якому місці за вибором працівника та з використанням інформаційно-комунікаційних технологій.

Ревізією встановлено, що відповідно Розділом 4 «Режим робочого часу та відпочинку» Колективного договору на 2021-2023 роки, що укладений між адміністрацією та трудовим колективом ДУІТ 31.03.2021, передбачено запровадження для працівників ДУІТ режиму дистанційної роботи.

Так, у п.4.3 Колективного договору зазначено, що на час загрози поширення епідемії, пандемії, необхідності самоізоляції працівника у випадках, встановлених законодавством, та/або у разі виникнення загрози збройної агресії, надзвичайної ситуації техногенного, природного чи іншого характеру для працівників Університету може запроваджуватися дистанційна робота без обов'язкового укладення трудового договору про дистанційну роботу в письмовій формі. З таким наказом (розпорядженням) працівник ознайомлюється протягом двох днів з дня його прийняття, але до запровадження дистанційної роботи.

Запровадження гнучкого режиму робочого часу та дистанційної роботи не тягне за собою змін у нормуванні, оплаті праці та не впливає на обсяг трудових прав працівників.

Розпорядженням ректора ДУІТ від 01.09.2022 затверджено Положення про дистанційну роботу та гнучкий режим робочого часу в Державному університеті інфраструктури та технологій (далі – Положення).

Розділом 2 Положення визначено, що під дистанційною роботою розуміється така форма організації праці, коли робота виконується працівником за місцем його проживання чи в іншому місці за його вибором, у тому числі за допомогою інформаційно-комунікаційних технологій (мережі Інтернет), але поза приміщенням роботодавця.

Переведення працівника на дистанційну роботу не є зміною трудової функції чи істотних умов праці, а є лише зміною робочого місця працівника та запровадженням додаткових правил організації робочого процесу.

При дистанційній роботі працівники розподіляють робочий час на свій розсуд за попереднім погодженням зі своїм керівником. При цьому загальна тривалість робочого часу не може перевищувати норм, визначених трудовим законодавством України.

Виконання дистанційної роботи не тягне за собою будь-яких обмежень обсягу трудових прав працівників. За таким працівником зберігаються його посадовий оклад та всі інші доплати (якщо працівник і Університет письмово

не домовились про інше), дні невикористаних відпусток, трудові права у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, інші соціальні, трудові та економічні права та гарантії як працівника Університету.

За умови встановлення для працівника режиму дистанційної роботи працівник зобов'язаний:

- дотримуватися усіх інструкцій, положень, які діють в Університеті;
- організувати свій робочий простір для дистанційної роботи;
- володіти інструментами для дистанційної роботи, а саме MS Teams, Zoom, Google meet, Skype тощо;
- в межах робочого часу в повному об'ємі виконувати посадові обов'язки та доручення керівника, передбачені трудовим договором; відповідати на телефонні дзвінки, перевіряти електронну пошту, оперативно відповідати на листи (повідомлення, запити від керівника, реагувати на звернення чи прохання від колег, які стосуються робочого процесу)
- старанно виконувати всі завдання, поставлені керівником, а також звітувати про виконання завдань у спосіб, погоджений з керівником;
- запитувати у керівника та колег інформацію, необхідну для виконання безпосередніх посадових обов'язків, використовуючи оптимальні канали комунікації;
- брати участь у нарадах відділу та нарадах з іншими підрозділами ДУІТ;
- при потребі ініціювати проведення спільної наради для всієї команди.

У зв'язку із запровадження на території України воєнного стану та згідно з наказом від 21.03.2022 №20-аг/08-06 «Про режим роботи адміністративно-управлінського та учбово-допоміжного персоналу Університету на період з 01 квітня 2022 року до скасування воєнного стану» наказами Університету від 05.04.2022 №241а-тр/03-05 та 29.03.2022 №238-тр/03-05 запроваджено режим дистанційної роботи з використанням власних технічних засобів комунікації для виконання обов'язків, передбачених посадовою інструкцією першому проректору Горбаню А.В.(з 05.04.2022) та проректору з міжнародних зв'язків та післядипломної освіти Костенко О.І. (з 01.04.2022) відповідно.

Відповідно до абзацу першого пункту 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 26 квітня 2022 р. № 481 «Деякі питання організації роботи працівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки на період воєнного стану» (далі – Постанова №481) на період воєнного стану для працівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки за рішенням виконавчого органу або керівника суб'єкта господарювання може запроваджуватися дистанційна робота за наявності організаційної і технічної можливості для виконання їх обов'язків.

Пунктом 2 Постанови №481 визначено, що робота працівників та керівників суб'єктів господарювання за межами України допускається лише у разі службового відрядження, оформленого в установленому порядку.

Відповідно до частини другої статті 22 Господарського кодексу України суб'єктами господарювання державного сектора економіки є суб'єкти, що

діють на основі лише державної власності, а також суб'єкти, державна частка у статутному капіталі яких перевищує п'ятдесят відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність цих суб'єктів.

При цьому, згідно із Законом України «Про Фонд державного майна України» Фонд державного майна України забезпечує формування і ведення Єдиного реєстру об'єктів державної власності, є його розпорядником.

Реєстр (перелік) суб'єктів господарювання державного сектору економіки (державних підприємств, їх об'єднань, дочірніх підприємств та господарських товариств, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків) з інформацією про суб'єкти управління розміщений на офіційному вебсайті Фонду державного майна України.

Відповідно до Реєстру (перелік) суб'єктів господарювання державного сектору економіки Державний університет інфраструктури та технологій на є суб'єктом господарювання державного сектору економіки.

Таким чином, положення Постанови №481 не застосовуються до працівників ДУІТ.

Частиною 1 статті 57-1 Закону України «Про освіту» визначені державні гарантії в умовах воєнного стану, надзвичайної ситуації або надзвичайного стану, а саме:

1. Здобувачам освіти, працівникам закладів освіти, установ освіти, наукових установ, у тому числі тим, які в умовах воєнного стану, надзвичайної ситуації або надзвичайного стану в Україні чи окремих її місцевостях, оголошених у встановленому порядку (особливий період) були вимушені змінити місце проживання (перебування), залишити робоче місце, місце навчання, незалежно від місця їх проживання (перебування) на час особливого періоду гарантується:

організація освітнього процесу в дистанційній формі або в будь-якій іншій формі, що є найбільш безпечною для його учасників;

збереження місця роботи, середнього заробітку, здійснення виплати стипендії та інших виплат, передбачених законом;

місце проживання (пансіон, гуртожиток тощо) та забезпечення харчуванням (у разі потреби).

Враховуючи вищезазначене, законодавство не містить заборони виконання дистанційної роботи за кордоном. Тому, коли працівник у зв'язку з небезпекою для життя і здоров'я під час дії воєнного стану виїхав за межі країни і має технічну можливість виконання трудових функцій дистанційно з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, йому здійснюється виплата заробітної плати відповідно до умов, встановлених у трудовому договорі, за фактично виконану роботу (відпрацьований час).

Також, слід зазначити, що інформація щодо перетинання державного кордону України її громадянами регулюється Законом України «Про захист персональних даних» та зберігається у Державній прикордонній службі

України. Розкриття цих даних можливе лише в межах кримінального провадження.

Щодо дотримання вимог чинного законодавства при формуванні бюджетних запитів на 2022- 2023 роки, в тому числі на заробітну плату

Відповідно до п.2 частини 5 статті 22 Бюджетного кодексу України організовує та забезпечує підготовку бюджетного запиту і подає його до Мінфіну, головний розпорядник бюджетних коштів.

Головним розпорядником бюджетних коштів за бюджетними програмами, за якими здійснювалося фінансування ДУІТ у 2022 - 2023 роках було Міністерство освіти і науки України.

Ревізією правильності визначення потреби в бюджетних коштах на 2022 - 2023 роки встановлено.

Відповідно до показників бюджетної пропозиції **на 2022 рік** потреба у коштах за загальним фондом за КПКВ 2201160 розраховано в загальній сумі 90467,0 тис. грн, з них на заробітну плату 47988,0 тис. грн, нарахування на заробітну плату – 10557,36 тис. грн, продукти харчування – 1475,3 тис. грн, оплата комунальних послуг – 1554,7 тис. грн, соціальне забезпечення – 282,55 тис. грн, капітальні видатки – 20074,5 тис. гривень.

Відповідно до розрахунків до кошторису на 2022 рік за КПКВК 2201160 потреба по загальному фонду розраховано в загальній сумі 51881,9 тис. грн, що на 38585,1 тис. грн менші ніж обсяг розрахований у бюджетній пропозиції, в тому числі: на заробітну плату 41452,9 тис. грн, що на 6535,1 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; нарахування на заробітну плату – 9119,3 тис. грн, що на 1438,06 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; продукти харчування – 129,74 тис. грн, що на 1345,56 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; оплата комунальних послуг – 842,66 тис. грн, що на 712,04 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; соціальне забезпечення – 319,1 тис. грн, що на 36,55 тис. грн більше ніж у бюджетній пропозиції; капітальні видатки – не передбачені, що на 20074,5 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції.

Перевіркою правильності розрахунків до кошторису по видатках з оплати праці, порушень не встановлено.

Слід зазначити, що в розрахунках до кошторису видатки стимулюючого характеру (за складність, напруженість роботи), видатки на преміювання не планувались.

Штатний розпис на 2022 рік приведено у відповідність до затверджених у кошторисах бюджетних асигнувань.

Відповідно до показників бюджетної пропозиції **на 2023 рік** потреба у коштах за загальним фондом за КПКВ 2201160 розраховано в загальній сумі 79 463,5 тис. грн, з них на заробітну плату - 57 590,51 тис. грн, нарахування на заробітну плату – 12 669,91 тис. грн, продукти харчування – 2 734,2 тис. грн, оплата комунальних послуг – 2 950,0 тис. грн, соціальне забезпечення – 597,78 тис. грн, капітальні видатки – 1300,0 тис. гривень.

Відповідно до уточнених розрахунків до кошторису на 2023 рік за КПКВК 2201160 потреба по загальному фонду розраховано в загальній сумі 55 235,4 тис. грн, що на 24 228,1 тис. грн менше ніж обсяг розрахований у бюджетній пропозиції, в тому числі: на заробітну плату - 40 618,36 тис. грн, що на 16 972,15 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; нарахування на заробітну плату – 8 990,26 тис. грн, що на 3679,65 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; продукти харчування – 2 623,64 тис. грн, що на 110,565 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; оплата комунальних послуг – 2 396,77 тис. грн, що на 553,23 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; соціальне забезпечення – 579,74 тис. грн, що на 18,04 тис. грн менше ніж у бюджетній пропозиції; капітальні видатки – не передбачені.

Перевіркою правильності розрахунків до кошторису по видатках з оплати праці, порушень встановлено.

В розрахунках до кошторису видатки стимулюючого характеру (за складність, напруженість роботи), видатки на преміювання не планувались.

Штатний розпис на 2023 рік приведено у відповідність до затверджених у кошторисах бюджетних асигнувань.

Крім цього, ревізією встановлено, що на початок 2023 року затверджено асигнувань по КПКВ 2201160 за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» менше розрахованої потреби, що в подальшому призвело до утворення заборгованості станом на 01.06.2023 року на суму 114,46 тис. гривень.

Протягом 2023 року на підставі листів звернень Університету до Міністерства освіти і науки України було збільшено бюджетні асигнування та станом на кінець року заборгованість відсутня. Розрахунки до кошторису за КЕКВ 2230 «Продукти харчування» обґрунтовано потребою, порушень не встановлено.

Щодо проведення видатків на виплату заробітної плати в межах бюджетних призначень виділених на заробітну плату

Ревізією проведення видатків на оплату праці встановлено, що виплата заробітної плати в періоді, що ревізується здійснювалася в межах доведених бюджетних асигнувань, виділених на ці цілі. Порушень не встановлено.

Щодо дотримання вимог чинного законодавства, в тому числі ст.13 Бюджетного Кодексу України в частині коштів передбачених на оплату праці працівників задіяних у навчальному процесі.

Відповідно до пункту 5 статті 13 Бюджетного кодексу України розподіл бюджету на загальний та спеціальний фонди, їх складові частини визначаються виключно цим Кодексом та законом про Державний бюджет України.

Ревізією проведення видатків по загальному та спеціальному фондах у відповідності до бюджетних асигнувань та надходження власних доходів встановлено, що внаслідок не забезпечення обґрунтованого розподілу в кошторисі доходів та видатків Університету у 2020-2023 роках за КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики» (далі КПКВК 2201160) видатків на утримання бази практики –

за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (за напрямом 2100 оплата праці і нарахування на заробітну плату, 2270 оплата комунальних послуг та енергоносіїв) у відповідності до обсягів та вартості платних освітніх послуг за рахунок коштів, виділених по загальному фонду кошторису проведені видатки на оплату праці, які повинні здійснюватися за рахунок відповідних надходжень по спеціальному фонду на загальну суму 2 373,18 тис. грн, чим порушено вимоги ч. 3, 4, 5, 7 статті 13, ч. 4 статті 23 Бюджетного кодексу України, пунктів 19, 20, 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (далі - Порядок №228).

Щодо дотримання вимог Колективного договору в частині проведення заохочувальних та стимулюючих виплат виключно за особистий результат в загальні результати роботи закладу вищої освіти.

Відповідно до статті 23 Закону України «Про освіту» держава гарантує академічну, організаційну, фінансову і кадрову автономію закладів освіти.

Рішення щодо преміювання працівників ДУІТ приймалося ректором Університету на підставі подання проректорів, керівників структурних підрозділів та накази ректора про преміювання погоджувалися проректорами, головним бухгалтером, начальником відділом кадрів, юридичним відділом та головою профспілкового комітету профкому співробітників.

Питання щодо визначення (оцінки) особистого внеску працівників ДУІТ в загальні результати роботи закладу та обґрунтованості визначення розміру премії не відновиться до повноважень органу державного фінансового контролю.

Щодо законності використання земельних ділянок та укладання інвестиційних договорів

Ревізію дотримання вимог чинного законодавства при укладанні та виконанні інвестиційних договорів встановлено, що у періоді за який проведено ревізію, Університетом укладено два інвестиційні договори, а саме:

Інвестиційний договір будівництва об'єкта нерухомості від 03.07.2020 (далі – Інвестиційний договір від 03.07.2020) укладений між Університетом (замовник) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Буделітмонтаж» (інвестор) (далі - ТОВ «Буделітмонтаж, Інвестор 1).

Орієнтовний строк будівництва об'єкта інвестування та прийняття його в експлуатацію становить 4 (чотири) роки з дати отримання дозвільної документації на будівництво об'єкта інвестування.

На початковому етапі виконання умов Інвестиційного договору від 03.07.2020, Університетом укладено ряд договорів де Університет виступає замовником, та приймалися роботи шляхом підписання актів виконаних робіт.

Загалом в рамках виконання Інвестиційного договору будівництва об'єкта нерухомості від 03.07.2020 р. Університетом, як замовником прийнято робіт та послуг шляхом підписання актів виконаних робіт на загальну суму 4 667 702,91

грн, платником яких відповідно до вищезазначених договорів є ТОВ «Буделітмонтаж».

Під час проведення ревізії по договору щодо виконання поточного ремонту від 16.07.2021 р. укладеного Університетом (Замовник) рамках виконання Інвестиційного договору будівництва об'єкта нерухомості від 03.07.2020 р. за участю ТОВ «ТЕРІЗО ГРУП» (Виконавець) та ТОВ «Буделітмонтаж» (Платник) (далі – Договір від 16.07.2021), проведено контрольні обміри.

Проведеним контрольним обміром виконаних робіт, що проводився вибіркоким методом за видами робіт встановлено невідповідність між фактично виконаними обсягами та обсягами, внесеними в акти приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в, що є порушенням пунктів 6.2, 6.16 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», пунктів 1.1, 6.2.1 Договорів від 16.07.2021 б/н та призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 21 818,08 гривні.

Інвестиційний договір будівництва (реконструкції) об'єкта нерухомості від 15.01.2021 (далі – Інвестиційний договір від 15.01.2021) укладений між Університетом (замовник) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Юнітбїлд» (інвестор) (далі - ТОВ «Юнітбїлд, Інвестор 2)

Орієнтовний строк будівництва об'єкта інвестування та прийняття його в експлуатацію становить 4 (чотири) роки з дати отримання дозвільної документації на будівництво об'єкта інвестування.

Вказаний орієнтовний строк будівництва об'єкта інвестування відповідно до п. 2.9 Інвестиційного договору від 15.01.2021 може бути конкретизований сторонами у додатковій угоді до Інвестиційного договору від 15.01.2021 на підставі виготовленої та затвердженої в установленому законодавством порядку проектної документації, у тому числі зі змінами та доповненнями до проектної документації, внесеними відповідно до умов Договору.

В рамках виконання умов Інвестиційного договору від 15.01.2021, Університетом укладено ряд договорів де Університет виступає замовником, та приймались роботи шляхом підписання актів виконаних робіт.

Загалом в рамках виконання Інвестиційного договору будівництва (реконструкції) об'єкта нерухомості від 15.01.2021 р. Університетом, як замовником прийнято робіт та послуг шляхом підписання актів виконаних робіт на загальну суму 1 883 960,05 грн, платником яких відповідно до вищезазначених договорів є ТОВ «Юнітбїлд».

Ревізією наявності законодавчо визначених підстав для укладання Інвестиційних договорів пов'язаних з об'єктами державної власності, встановлено, що Університетом направлялись листи до Міністерство освіти і науки України (далі – МОН України) щодо надання погоджень на укладання Інвестиційних договорів.

Згідно інформації МОН України від 25.06.2020 № 1/11-4336, останнім відповідно до вимог 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 11.04.2012 № 296 (далі – Порядок № 296) листами від 03.04.2020 №1/12-1727 та від 18.06.2020 №1/12-2931 звернулось до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (далі – Мінекономрозвитку), стосовно погодження проекту розпорядження Кабінету Міністрів України «Про погодження укладення договору про спільну діяльність» щодо інвестування капітального ремонту навчально-адміністративного корпусу, що розташований за адресою: місто Київ, вул. Івана Огієнка, 17.

У відповідь на вищезазначені листи Мінекономрозвитку листами від 17.06.2020 №3211- 04/37454-03 та від 24.06.2020 №3211 -06/39196-03 надало висновок із зауваженнями та пропозиціями та звернуло увагу, що до проекту розпорядження додано проект інвестиційного договору будівництва об'єкта нерухомості, який не потребує погодження Кабінету Міністрів України.

Згідно з позицією Мінекономрозвитку, як головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної інвестиційної політики, правовідносини, що виникають між Університетом та ТОВ «Буделітмонтаж» щодо інвестування капітального ремонту навчально-адміністративного корпусу, що розташований за адресою: місто Київ, вул. Івана Огієнка, 17 підпадають під вимоги Закону України «Про інвестиційну діяльність».

Враховуючи позицію Мінекономрозвитку, надіслану листами від 17.06.2020 № 3211-04/37454-03 та від 24.06.2020 № 3211-06/39196-03, МОН України вважає, що Університет має реалізовувати свої права із дотриманням майнових інтересів держави і в межах законодавства.

Аналогічно, Університетом направлено лист від 02.12.2020 № 01/5-216 до МОН України щодо погодження на укладання Інвестиційного договору будівництва (реконструкції) об'єкта нерухомості за участю ТОВ «Юнітбїлд».

Згідно отриманої інформації МОН України від 14.01.2021 № 1/11-193, враховуючи позицію Мінекономрозвитку, надіслану листом від 06.01.2021 № 3211-04/684-03, Інвестиційний договір будівництва (реконструкції) об'єкта нерухомості від 15.01.2021 не підлягає погодженню та вважає, що Університет має забезпечувати виконання інвестиційного договору будівництва (реконструкції) об'єкта нерухомості із дотриманням майнових інтересів держави та норм законодавства, з огляду на те, що інвестиційна діяльність спрямована зокрема на поліпшення матеріально технічної бази Університету, не передбачає надання державної допомоги або державної підтримки за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів, не передбачає фінансових витрат Університету, а реалізується виключно за рахунок коштів інвестора ТОВ «Юнітбїлд».

Ревізією встановлено, що проектна документація об'єктів будівництва за вищезазначеними договорами на момент проведення ревізії не розроблена, додаткові угоди до Інвестиційних договорів щодо визначення конкретного переліку приміщень об'єктів інвестування (частини від загальної площі об'єкта інвестування), які набуватиме у власність кожна із сторін у ревізійному періоді не укладались.

На момент проведення ревізії інвестиційна діяльність не здійснюється.

Згідно отриманої інформації Департаменту містобудування та архітектури Виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) від 07.03.2024 № 055-2342, за даними Міської інформаційно-аналітичної системи забезпечення містобудівної діяльності «Містобудівний кадастр м. Києва» відомості про реєстрацію проектної документації по об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з підземною автостоянкою (паркінгом), за адресою м. Київ, вул. Огієнка Івана (Лукашевича Миколи), 17, 19 не надходили.

Відомості про реєстрацію у містобудівному кадастрі міста Києва схеми генерального плану об'єкта будівництва на вул. Кирилівська (Фрунзе), 9, 11 відсутні, погодження на розробку проектної документації Департаментом не надавалося, проектна документація на погодження від замовника до Департаменту не надходила.

Ревізією стану і достовірності бухгалтерського обліку операцій пов'язаних з будівництвом (реконструкцією) об'єктів нерухомості, що належать Університету на праві господарського відання встановлено, що прийняті роботи та послуги (підписані акти виконаних робіт) в рамках виконання Інвестиційних договорів Університетом у бухгалтерському обліку станом на 01.01.2024 року не відображено.

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

Головного бухгалтера Університету за не відображення в бухгалтерському обліку суми капітальних інвестицій за укладеними Інвестиційними договорами притягнуто до адміністративної відповідальності.

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

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

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

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

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

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

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

За результатами ревізії керівнику об'єкта контролю направлені обов'язкові вимоги по усуненню порушень та за допущені порушення фінансової дисципліни 7 посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності за статтею 164-2 КУпАП та складено і направлено до суду 1 протокол за порушення вимог законодавства при здійсненні закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти за статтею 164-14 КУпАП.

Матеріали ревізії передано до розгляду та прийняття рішення до Подільського управління поліції Головного управління Національної поліції в м. Києві.

Додатково повідомляємо, що відповідно до ст.16 Закону України «Про звернення громадян» від 02.10.1996 №393/96-ВР у разі незгоди з прийнятим рішенням, Ви маєте право звернутися безпосередньо до суду.

Начальник управління

Дмитро КРУКОВСЬКИЙ

Олена Нарченко (050) 650 4626

Персональні дані, вказані Вами у зверненні, захищаються та обробляються Управлінням Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» з метою розгляду Вашого звернення згідно із законодавством