



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факси 462-51-55, 485-17-69
E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

18.08.2017 № 04-11/693

На № 444-16-125 від 04.12.2016
444-17/14-317 від 13.04.2017

Народному депутатові України
Бригинцю О.М.

Шановний Олександр Михайловичу!

Державна аудиторська служба України на Ваші депутатські запити від 07.12.2016 № 444-16-125 та від 13.04.2017 № 444-17/14-зп, надіслані листами Верховної Ради України від 09.12.2016 № 11/10-1723 та від 14.04.2017 № 11/10-1476 відповідно, щодо можливого порушення фінансової дисципліни і неправомірних дій з боку керівництва комунального закладу «Володимирівський психоневрологічний інтернат» Дніпропетровської обласної ради (далі – Інтернат) та проведення в ньому контрольного заходу на доповнення до листів від 26.12.2016 № 04-11/790 та від 04.05.2017 № 04-11/437 повідомляє.

Східний офіс Держаудитслужби на виконання Плану проведення заходів державного фінансового контролю на II квартал 2017 року провів ревізію окремих питань комунального закладу «Володимирівський психоневрологічний інтернат» Дніпропетровської обласної ради за період з 01.01.2015 по 31.05.2017, під час якої в межах повноважень досліджено питання, порушені у Ваших депутатських запитах.

Щодо призначення на посаду директора Інтернату Дузенка В.К. зазначаємо, що відповідно до Статуту комунального закладу «Володимирівський психоневрологічний інтернат» Дніпропетровської обласної ради, затвердженого рішенням Дніпропетровської обласної ради від 21 червня 2013 року № 454-19/VI (далі – Статут), заклад заснований на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області та перебуває в управлінні Дніпропетровської обласної ради (далі – Орган управління майном). Відповідно до пункту 6.3 Статуту наймання керівника здійснюється Органом управління майном шляхом укладення з ним строкового трудового договору. За рішенням Дніпропетровської обласної ради від 21 жовтня 2015 року № 701-34/VI Дузенка Володимира Костянтиновича призначено директором комунального закладу «Володимирівський психоневрологічний інтернат» Дніпропетровської обласної ради з 16 листопада 2015 року та укладено з ним трудовий договір строком на 3 (три) роки.

Крім цього повідомляємо, що відповідно до підпункту 1 пункту 3 і підпунктів 6 та 9 пункту 4 Положення про Державну службу України з питань праці, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 лютого

2015 року № 96, до основних завдань та повноважень Держпраці належить здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням законодавства про працю юридичними особами, у тому числі їх структурними та відокремленими підрозділами, що не є юридичними та фізичними особами, які використовують найману працю.

З огляду на викладене, питання щодо законності призначення та звільнення директора Інтернату належить до компетенції Державної служби України з питань праці.

Щодо Допоміжного господарства Володимирівського психоневрологічного інтернату (ЄДРПОУ 13418563) зазначаємо, що за ревізійний період між Інтернатом та вказаною юридичною особою взаєморозрахунки та договірні відносини не здійснювалися. Водночас Інтернат має підсобне господарство, яке є структурним підрозділом закладу, здійснює свою діяльність відповідно до Положення про підсобне господарство комунального закладу «Володимирівський психоневрологічний інтернат» Дніпропетровської обласної ради, затвердженого 12 серпня 2009 року директором Дузенком В.К., і фінансується за рахунок загального фонду кошторису доходів і видатків.

Щодо невикористання земельної ділянки встановлено, що підсобне господарство Інтернату щорічно використовувало сільськогосподарські угіддя площею 80,0 га для посіву зернових (ячмінь, пшениця), овочів (огірок, гарбуз, кабачок, буряк, редис), технічних культур (соняшник) та кормових культур (кукурудза, суданка, просо, люцерна).

Зокрема, у 2015 році засіяно 67,79 га (або 85%), під паром – 12,21 га (або 15%), з яких 10,0 га засіяно озимою пшеницею під урожай 2016 року. Зібрано врожаю 102,9 т продукції, у тому числі пшениця озима – 285,0 ц, соняшник – 147,03 ц, овочі (огірки, кабачки, гарбузи) – 115,91 ц, кормові культури (кукурудза на силос, корнеплоди) – 140,76 ц, суданка на сіно – 340,0 центнера.

У 2016 році засіяно 37,84 га (47,3%), під паром – 42,60 га (або 52,7%), з яких 33,0 га засіяно озимою пшеницею під урожай 2017 року. Зібрано врожаю 103,7 т продукції, у т.ч. пшениця озима – 345,7 ц, кукурудза – 230,0 ц, овочі (огірки, редис, кабачки, гарбузи) – 94,99 ц, кормові культури (кукурудза на силос, корнеплоди) – 111,35 ц, суданка на сіно – 255,0 центнера.

За звітними даними, станом на 01.06.2017 засіяно 59,34 га (або 74,2%), під паром – 20,66 га (або 25,8%), з яких засіяно озимою пшеницею – 33,0 га, кукурудзою – 10,0 ц, соняшником – 12,0 га, овочі (огірки, редис, кабачки, гарбузи) – 2,34 га, суданка на сіно – 2,0 гектара.

За результатами проведеного під час контрольного заходу контрольного обстеження земельної ділянки Інтернату, що розташована за адресою: с. Степанівка, вул. Степова, буд. 1, підтверджено перебування під паром 20,66 га та засіяну площу 59,34 га, що відображено на польовій топографо-геодезичній схемі, а саме: пшеницею озимою всього 33,0 га, у т.ч. ділянки – 23 га, 1,0 га та 9,0 га; кукурудзою – 10,0 га; соняшником – 12,0 га, у т.ч. ділянки 10,0 га та 2 га; огірками, гарбузами, кабачками – 2,34 га, у т.ч. ділянки 0,4 га, 0,44 га та 1,50 га; суданкою – 2,0 гектара.

Зібраний врожай використаний для харчування підопічних та годівлі худоби. Земельні ділянки, що не використовуються та заросли бур'яном, під час контрольного обстеження комісією не виявлені.

Щодо розкращання сільськогосподарської техніки, механізмів та транспорту, крупорушки, олійниці тощо зазначаємо, що проведеною під час контрольного заходу інвентаризацією підтверджено фактичну наявність сільськогосподарської техніки та механізмів, які обліковуються на позабалансовому рахунку. Крупорушка, маслобійне обладнання, ковш бульдозера, трактор МТЗ-82, ключка, плити, бочки та розукомплектовані транспортні засоби (автомобіль ЗИЛ-130 – 3 одиниці, автомобіль мультикар – 4 одиниці, автомобіль ГАЗ-3307 – 1 одиниця, автобус «Ікарус» – 1 одиниця, автомобіль КАЗ – 1 одиниця, автобус «Камаз» – 1 одиниця, полуприцеп ОДАЗ – 1 одиниця) не експлуатуються. Технічної документації та паспортів на сільськогосподарську техніку та механізми немає.

Щодо гаражів підсобного господарства зазначаємо, що за результатами проведених під час ревізії контрольних обстежень будівель та споруд установлено наявність гаража на 1 бокс (1997 року будівництва), що використовується для розміщення санітарного автотранспорту, та гаража на 4 бокси (1990 року будівництва), який перебуває в аварійному стані (немає дверей, усередині будівлі частково обвалені перестінки й дах).

Протягом періоду, що підлягає ревізії, списання будівель гаражів не проводилося.

Щодо забезпечення продуктами харчування підопічних ревізією установлено, що в Інтернаті в період, що підлягав ревізії, організація харчування здійснювалася через надання послуг постачання готової їжі постачальниками, які визначені за результатами відкритих конкурсних торгів. Послугу з організації харчування закладу до березня 2017 року надавало ТОВ «Регіональна кейтерингова компанія», з березня 2017 року – ТОВ «Дніпропродсервіс» (далі – постачальники).

Харчоблок у періоді, що підлягав ревізії, здавався в оренду зазначеним постачальникам, які надавали послугу з постачання готової їжі. Крім цього, ревізією установлено, що на підставі рішення Дніпропетровської обласної ради від 21.10.2015 № 699-34/VI харчоблок та кухонне обладнання Інтернату передано в безоплатне користування ТОВ «Регіональна кейтерингова компанія», яке звільнено від сплати за комунальні послуги та енергоносії.

Відповідальність за своєчасне постачання продуктів харчування в повному обсязі та якісне приготування страв відповідно до затверджених меню-вимог та норм несе директор, головний бухгалтер, завідувач виробництва, кухарі та підсобні працівники постачальників.

Для контролю за наданням підопічним послуг з постачання готової їжі в Інтернаті створено бракеражну комісію, де головою цієї комісії є директор закладу Дузенко В.К.

Під час ревізії в харчоблоці закладу проведено контрольні обстеження повноти закладки продуктів харчування в котел, за результатами яких розбіжностей з даними меню-вимог та виходу готових страв не установлено.

В Інтернаті забезпечується чотириразове харчування. Вартість харчування на один день становить у 2015 році – 31,00 грн, у 2016 році – 33,88 грн, за 5 місяців 2017 року – 38,37 гривні.

Проведеним аналізом дотримання натуральних норм харчування, визначених законодавством, встановлено їх недотримання протягом 2015-2016 років та 5 місяців 2017 року за такими найменуваннями продуктів харчування: натуральні норми харчування сиром твердим забезпечено на рівні від 26,2 до 47,3%, сметаною – від 9,1 до 44,3%, рибою – від 17,5 до 81,5%, фруктами свіжими, цитрусовими – від 8,3 до 18,7%, соками – від 11,9 до 29,6%, молоком, кисломолочними продуктами – від 32,1 до 40,1%, яйцями – від 20,4 до 100%, м'ясом – від 50,8 до 100%, маслом – від 81,5 до 86,5 відсотка.

Щодо медичного забезпечення підопічних зазначаємо, що закупівля медикаментів Інтернатом здійснювалася через електронну систему закупівель ProZorro згідно з бюджетними асигнуваннями.

Потребу забезпечення медикаментами визначено відповідно до рекомендацій МСЕК та симптоматичного лікування на підставі даних щорічних диспансерних обстежень.

Аналізом використання бюджетних коштів на придбання медикаментів встановлено, що у 2015 році планова добова норма видатків на медикаменти на одного підопічного становила 4,92 грн, фактична – 3,12 грн; у 2016 році – 3,42 грн та 3,49 грн, у I півріччі 2017 року 5,20 грн та 3,24 грн відповідно.

З повагою

Голова



Л. Гаврилова