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

11.05.2017 № 04-11/455 На №_____ від _____

Голові Верховної Ради України
Парубію А.В.

Шановний Андрію Володимировичу!

Державна аудиторська служба України розглянула депутатський запит народного депутата України Бригинця О.М. від 22.12.2016 № 444-16-133, надісланий листом Верховної Ради України від 23.12.2016 № 11/10-1988, щодо можливого порушення фінансової дисципліни і неправомірних дій з боку керівництва Бережанського психоневрологічного будинку-інтернату та на доповнення до листа від 06.01.2017 № 04-11/32 повідомляє.

Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області відповідно до звернення СВ Бережанського ВП ГУНП в Тернопільській області від 17 лютого 2017 року та ухвали Бережанського районного суду Тернопільської області від 13 лютого 2017 року у справі № 593/207/17 провело позапланову виїзну ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності установи Тернопільської обласної ради «Бережанський психоневрологічний будинок-інтернат» (далі – Інтернат) за період з 01.01.2015 по 01.02.2017, за результатами якої складено акт від 03 квітня 2017 року №19-20/9.

Проведеною ревізією установлено, що Інтернат за ревізований період одержав бюджетних коштів на загальну суму 9 165,45 тис. грн, у тому числі за загальним фондом – 7 107,82 тис. грн, за спеціальним фондом – 2 057,63 тис. гривень.

Ревізією установлено порушення законодавства на загальну суму 16,07 тис. грн, яких на час завершення ревізії не усунуто, а саме:

- у січні 2015, 2016 та 2017 років не перераховано в дохід обласного бюджету, а використано на видатки поточного року витрати, проведені у минулих бюджетних періодах, чим обласному бюджету завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 8,7 тис. грн;

- зайво списано пального на суму 3,5 тис. грн та встановлено його нестачу на суму 1,3 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Інтернату на загальну суму 4,8 тис. грн;

- працівникам проведено оплату праці за фактично невідпрацьований час (перебування за межами України, перебування на стаціонарному лікуванні) на загальну суму 1,69 тис. грн та, як наслідок, зайво перераховано єдиного

соціального внеску на суму 0,45 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Інтернату на загальну суму 2,14 тис. грн;

- Інтернатом понаднормово списано продуктів харчування за період з 01.01.2015 по 31.12.2016 на суму 0,43 тис. гривень.

Крім цього, ревізією установлено, що Інтернат розрахований на утримання 70 підопічних.

Відповідно до пункту 6.1.2 ДБН В.2.2.-18:2007, затверджених наказом Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 23 січня 2007 року № 20, санітарна норма площі житлових приміщень (житлові кімнати) для психоневрологічних інтернатів із розрахунку на одну особу має становити 10 кв. метрів.

Під час ревізії проведено комісійне обстеження житлових приміщень, яким установлено, що у 17-ти палатах загальною площею 268,93 кв. м проживають 64 підопічних. У 7-ми палатах проживають по 3 особи, у 3-х палатах – по 6 осіб, у 6-ти палатах – по 4 особи. Середня площа житлового приміщення на одного підопічного становить 4,2 кв. м, що у 2,3 раза менше від установленої законодавством норми.

Потрібно зазначити, що на момент ревізії стан кімнат охайний, вологе прибирання та провітрювання кімнат проводилися регулярно.

Відповідно до Переліку товарів, робіт та послуг, на закупівлю яких спрямовуються кошти, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом України та органами праці та соціального захисту населення установам, де особи перебувають на повному державному утриманні, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 20 березня 2012 року № 150, у редакції наказу Міністерства соціальної політики України від 19 березня 2013 року № 129, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 квітня 2013 року за № 564/23096, 75 відсотків пенсій підопічних використовується установою на забезпечення та покращення умов їх утримання.

У ревізійному періоді отримано таких коштів на загальну суму 1 777,74 тис. грн, які використано відповідно до вказаного переліку на придбання підопічним м'якого інвентарю, предметів і матеріалів – 587,5 тис. грн, на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 60,91 тис. грн, на придбання продуктів харчування – 1 088,23 тис. гривень. Залишок коштів на 01 лютого 2017 року становив 55,23 тис. грн (з урахуванням залишку станом на 01.01.2015).

Затрати коштів на харчування підопічних на 1 ліжко-день протягом ревізійного періоду становили від 23,49 грн до 38,65 гривні.

Згідно з наданою до ревізії інформацією відділу Держгеокадастру у Бережанському районі від 31.01.2017 № 8-1902-0.5-159/2-17 площа земель, які закріплені за Інтернатом, становить 55,1 га, у тому числі рілля – 28,6 га; сіножаті – 8,1 га; пасовища – 7,3 га; сад – 2,5 га; ліс – 1,5 га; відкриті землі з невизначеним рослинним покривом – 2,9 га; під господарськими будівлями – 1,6 га; під шляхами і дорогами – 1,2 га; природні водотоки – 1,1 га; під штучними водотоками – 0,3 гектара.

Випадків відчуження, надання в оренду, зміни цільового призначення площ ревізією не установлено.

Протягом 2015-2016 років Інтернатом від господарсько-виробничої діяльності – вирощування овочів та фруктів (кріп, кабачки яблука, квасоля, огірки, часник), отримано доходів на суму 52,14 тис. грн, у тому числі у 2015 році – 40,7 тис. грн, у 2016-му – 11,45 тис. грн, які оприбутковано та використано на харчування підопічних.

Проведеною ревізією нецільового використання коштів не встановлено.

Матеріали ревізії передано до Бережанського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області.

Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області та Департамент соціального захисту населення Тернопільської облдержадміністрації.

З метою усунення виявлених порушень в.о. директора Інтернату Кузіву А.О. направлено письмові вимоги.

Крім цього, повідомляємо, що про результати розгляду депутатського запиту поінформовано народного депутата України Бригинця О.М.

З повагою

Голова Л. Гаврилова

Апарат
Верховної Ради України
16.05.2017 11:27
ВХ. № 114334

Колосюк 485 17 80

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

11.05.2017 № 04-11/456 На №_____ від _____

Народному депутатові України
Бригинцю О.М.

Шановний Олександре Михайловичу!

Державна аудиторська служба України розглянула Ваш депутатський запит від 22.12.2016 № 444-16-133, надісланий листом Верховної Ради України від 23.12.2016 № 11/10-1988, щодо можливого порушення фінансової дисципліни і неправомірних дій з боку керівництва Бережанського психоневрологічного будинку-інтернату та на доповнення до листа від 06.01.2017 № 04-11/33 повідомляє.

Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області відповідно до звернення СВ Бережанського ВП ГУНП в Тернопільській області від 17 лютого 2017 року та ухвали Бережанського районного суду Тернопільської області від 13 лютого 2017 року у справі № 593/207/17 провело позапланову виїзну ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності установи Тернопільської обласної ради «Бережанський психоневрологічний будинок-інтернат» (далі – Інтернат) за період з 01.01.2015 по 01.02.2017, за результатами якої складено акт від 03 квітня 2017 року №19-20/9.

Проведеною ревізією установлено, що Інтернат за ревізований період одержав бюджетних коштів на загальну суму 9 165,45 тис. грн, у тому числі за загальним фондом – 7 107,82 тис. грн, за спеціальним фондом – 2 057,63 тис. гривень.

Ревізією установлено порушення законодавства на загальну суму 16,07 тис. грн, яких на час завершення ревізії не усунуто, а саме:

- у січні 2015, 2016 та 2017 років не перераховано в дохід обласного бюджету, а використано на видатки поточного року витрати, проведені у минулих бюджетних періодах, чим обласному бюджету завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 8,7 тис. грн;

- зайво списано пального на суму 3,5 тис. грн та встановлено його нестачу на суму 1,3 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Інтернату на загальну суму 4,8 тис. грн;

- працівникам проведено оплату праці за фактично невідпрацьований час (перебування за межами України, перебування на стаціонарному лікуванні) на загальну суму 1,69 тис. грн та, як наслідок, зайво перераховано єдиного

соціального внеску на суму 0,45 тис. грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Інтернату на загальну суму 2,14 тис. грн;

- Інтернатом понаднормово списано продуктів харчування за період з 01.01.2015 по 31.12.2016 на суму 0,43 тис. гривень.

Крім цього, ревізією установлено, що Інтернат розрахований на утримання 70 підопічних.

Відповідно до пункту 6.1.2 ДБН В.2.2.-18:2007, затверджених наказом Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 23 січня 2007 року № 20, санітарна норма площі житлових приміщень (житлові кімнати) для психоневрологічних інтернатів із розрахунку на одну особу має становити 10 кв. метрів.

Під час ревізії проведено комісійне обстеження житлових приміщень, яким установлено, що у 17-ти палатах загальною площею 268,93 кв. м проживають 64 підопічних. У 7-ми палатах проживають по 3 особи, у 3-х палатах – по 6 осіб, у 6-ти палатах – по 4 особи. Середня площа житлового приміщення на одного підопічного становить 4,2 кв. м, що у 2,3 раза менше від установленої законодавством норми.

Потрібно зазначити, що на момент ревізії стан кімнат охайний, вологе прибирання та провітрювання кімнат проводилися регулярно.

Відповідно до Переліку товарів, робіт та послуг, на закупівлю яких спрямовуються кошти, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом України та органами праці та соціального захисту населення установам, де особи перебувають на повному державному утриманні, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 20 березня 2012 року № 150, у редакції наказу Міністерства соціальної політики України від 19 березня 2013 року № 129, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 квітня 2013 року за № 564/23096, 75 відсотків пенсій підопічних використовується установою на забезпечення та покращення умов їх утримання.

У ревізійному періоді отримано таких коштів на загальну суму 1 777,74 тис. грн, які використано відповідно до вказаного переліку на придбання підопічним м'якого інвентарю, предметів і матеріалів – 587,5 тис. грн, на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 60,91 тис. грн, на придбання продуктів харчування – 1 088,23 тис. гривень. Залишок коштів на 01 лютого 2017 року становив 55,23 тис. грн (з урахуванням залишку станом на 01.01.2015).

Затрати коштів на харчування підопічних на 1 ліжко-день протягом ревізійного періоду становили від 23,49 грн до 38,65 гривні.

Згідно з наданою до ревізії інформацією відділу Держгеокадастру у Бережанському районі від 31.01.2017 № 8-1902-0.5-159/2-17 площа земель, які закріплені за Інтернатом, становить 55,1 га, у тому числі рілля – 28,6 га; сіножаті – 8,1 га; пасовища – 7,3 га; сад – 2,5 га; ліс – 1,5 га; відкриті землі з невизначеним рослинним покривом – 2,9 га; під господарськими будівлями – 1,6 га; під шляхами і дорогами – 1,2 га; природні водотоки – 1,1 га; під штучними водотоками – 0,3 гектара.

Випадків відчуження, надання в оренду, зміни цільового призначення площ ревізією не установлено.

Протягом 2015-2016 років Інтернатом від господарсько-виробничої діяльності – вирощування овочів та фруктів (кріп, кабачки яблука, квасоля, огірки, часник), отримано доходів на суму 52,14 тис. грн, у тому числі у 2015 році – 40,7 тис. грн, у 2016-му – 11,45 тис. грн, які оприбутковано та використано на харчування підопічних.

Проведеною ревізією нецільового використання коштів не встановлено.

Матеріали ревізії передано до Бережанського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області.

Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області та Департамент соціального захисту населення Тернопільської облдержадміністрації.

З метою усунення виявлених порушень в.о. директора Інтернату Кузіву А.О. направлено письмові вимоги.

З повагою

Голова Л. Гаврилова

Колосюк 485 17 80

Апарат
Верховної Ради України
16.05.2017 11:27
ВХ. № 114334