



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факс 425-35-58
E-mail: post@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

№ _____

На № _____ від _____

Голові Верховної Ради України

Дмитру РАЗУМКОВУ

Шановний пане Дмитре!

Державна аудиторська служба України на доповнення до листа від 06.02.2020 № 20-11/85-2020 повідомляє, що розглянула в межах повноважень депутатське звернення народних депутатів України Тетяни Рябухи та Ігоря Васильєва від 14.01.2020 № 1-3, надіслане Вашим листом від 17.01.2020 № 11/10-1351 (вх. від 23.01.2020 № 1-35), щодо проведення державного аудиту діяльності Управління майном Сумської обласної ради, Сумського обласного комунального агролісогосподарського підприємства «Сумиоблагроліс» (далі – ОКАП «Сумиоблагроліс») та Сумського обласного комунального підприємства «Аеропорт Суми» (далі – ОКП «Аеропорт Суми») зокрема.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їхні посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень і у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з пунктом 7 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 року № 43, Держаудитслужба здійснює свої повноваження безпосередньо і через утворені в установленому порядку міжрегіональні територіальні органи.

Відповідно до пункту 4.3.3.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північно-східного офісу Держаудитслужби на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області провело планову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності ОКП «Аеропорт Суми» за період з 01 березня 2016 року по 30 квітня 2020 року.

Згідно з пунктом 4.38 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на II півріччя 2020 року (в частині державних фінансових аудитів) проведено державний фінансовий аудит



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000011172F0018B18300

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00

Державна аудиторська служба України



002000-11/6251-2021 від 21.05.2021

діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс» за період з 01 січня 2018 року по 30 червня 2020 року.

Крім того, Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області на виконання доручення Держаудитслужби та на підставі пункту 4.3.6.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північно-східного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2020 року (в частині інспектувань) з 18 грудня 2020 року по 17 березня 2021 року провело планову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності в Управлінні майном Сумської обласної ради за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2020 року.

За результатами проведених контрольних заходів Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області листами від 02.10.2020 № 20-18-05-11/2699, від 22.01.2021 № 201807-11/247-2021 та від 19.05.2021 № 201808-11/1434-2021 поінформувало народного депутата України Тетяну Рябуху.

Додаток: листи Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області з додатками у форматі pdf на 16 арк.

З повагою

Голова

Геннадій ПЛІС

1

02.10.2020 № 20-18-05-11/2699

Народному депутату України

Тетяні РЯБУХІ

вул. Грушевського, буд. 5, м. Київ,
01008

**Про результати ревізії
ОКП «Аеропорт Суми»**

Шановна пані Тетяно!

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області додатково на Ваш депутатський запит від 14.01.2020 № 1-3 повідомляє, що відповідно до п. 4.3.3.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північно-східного офісу Держаудитслужби на I півріччя 2020 року, проведено планову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Обласного комунального підприємства «Аеропорт Суми» (надалі - ОКП «Аеропорт Суми» або Підприємство) за період з 01 березня 2016 року по 30 квітня 2020 року.

За результатами заходу державного фінансового контролю складено акт від 01.09.2020 № 18.5-19/03, який посадові особи об'єкта контролю підписали із запереченнями, на які Управління надало обґрунтовані висновки.

Так, ревізією встановлено, що директора Підприємства Карповича К.В. призначено на посаду директора ОКП «Аеропорт Суми» всупереч вимогам пункту 4.3 Статуту Підприємства, а саме за відсутності у нього кваліфікації в авіаційних навчальних закладах, стажу роботи за посадами керівників нижчого рівня у транспортній галузі – не менше 5 років, у тому числі в авіаційній галузі – не менше 2 років.

Зокрема, за результатами ревізії встановлено, що діяльність Підприємства стабільно збиткова, яка з кожним роком зростає. Так, у 2016 році Підприємством отримано збиток в сумі 3 188,0 тис. грн, у 2017 році збитки склали 4 025,4 тис. грн, у 2018 році – 5 593,0 тис. грн, у 2019 році – 6 865,2 тис. грн, а у I кварталі 2020 року загальна сума збитків, отриманих підприємством, склала 653,2 тис. гривень.

Збиткова діяльність Підприємства пов'язана в першу чергу з тим, що ОКП «Аеропорт Суми» протягом періоду з вересня 2018 по січень 2020 не мав дозвільних документів на здійснення авіаційної діяльності. Так, Підприємство у вересні 2018 року через низку зауважень від Державної авіаційної служби України не отримало Сертифікат служби авіаційної безпеки. Внаслідок

відсутності Сертифікату служби авіаційної безпеки, посвідчення придатності аеродромного обладнання до експлуатації ОКП «Аеропорт Суми» втратило чинність аналогічно у вересні 2018 року. Зазначені обставини унеможливлювали здійснення ОКП «Аеропорт Суми» у періоді з вересня 2018 року по січень 2020 року авіаційної діяльності. Жодного рейсу за відповідний період ОКП «Аеропорт Суми» не приймав.

Дохід від надання послуг від здійснення основної діяльності за ревізуємий період склав лише 831,32 тис. грн, що складає 17,2 % від загального доходу підприємства (4 824,75 тис. гривень). Водночас, дохід від надання послуг з базування повітряного судна та послуг з забезпечення зльоту та посадки повітряного судна отриманий в обсязі 396,46 тис. грн, що складає 8% від доходу.

Витрати підприємства за період з 01.01.2016 по 30.04.2020 склали - 24 366 тис. грн, з яких за рахунок коштів обласного бюджету виділених на поповнення статутного капіталу підприємства проведено витрат в загальній сумі 21 396 тис. гривень.

При цьому, витрати на оплату праці проведено в загальній сумі 15 874 тис. грн, що складає 74% від обсягу отриманих бюджетних коштів. В той же час, заповнюваність посад ОКП «Аеропорт Суми» протягом періоду, що підлягав ревізії, становила на рівні не більше 56 % від затвердженого штатного розпису.

Стан основних засобів Підприємства є незадовільним. Станом на 30.04.2020 по бухгалтерському обліку ОКП «Аеропорт Суми» обліковуються основні засоби (будівлі та споруди) первісною вартістю 7 531,5 тис. гривень. Згідно даних бухгалтерського обліку, залишкова вартість зазначених основних засобів становить 705,7 тис. грн, сума нарахованої амортизації 6 825,8 тис. гривень. Таким чином, знос нерухомого майна підприємства становить 90 відсотків.

При цьому, за результатами проведеної в ході ревізії інвентаризації встановлено, що 22 одиниці нерухомого майна первісною вартістю 520 тис. грн в господарській діяльності підприємства не використовується, мають різного ступеня пошкодження, знаходяться в незадовільному стані.

Також, ревізією встановлено, що станом на 01.03.2016 та на момент проведення ревізії по обліку Підприємства значиться 7 об'єктів незавершеного капітального будівництва на загальну суму 7 447,21 тис. гривень. Відповідні об'єкти незавершеного капітального будівництва прийняті на баланс ОКП «Аеропорт Суми» в квітні 2011 року на підставі рішення Сумської міської ради від 25.10.2006 № 202-МР. Проектна кошторисна документація на відповідні об'єкти передана не була. Об'єкти незавершеного капітального будівництва на момент передачі передавались у незадовільному стані.

Проведеною інвентаризацією 7 об'єктів незавершеного капітального будівництва встановлений випадок відсутності об'єкту незавершеного капітального будівництва: «Очисні споруди», балансова вартість якого на момент проведення інвентаризації становить 775,35 тис. гривень. Слід зазначити, що інвентаризаційною комісією Підприємства в ході ревізії не

забезпечено фіксування факту відсутності об'єкта в інвентаризаційному описі. Про даний факт повідомлено Прокуратуру в Сумській області.

Загалом за результатами проведеної ревізії виявлено фінансових порушень на загальну суму 1 713,21 тис. грн, в тому числі: здійснення незаконних витрат з порушенням законодавства – 1 540,2 тис. грн, інші порушення фінансово-бюджетної дисципліни – 173,01 тис. гривень.

Найбільш суттєвими порушеннями є:

- підприємством зайво нараховано та виплачено за період з 01.03.2016 по 30.04.2020 доплати до посадового окладу у порядку суміщення посад заступникам директора ОКП «Аеропорт Суми», начальникам служб Підприємства та їх заступникам на загальну суму 476,19 тис. грн (в тому числі ЄСВ на суму 85,87 тис. грн);
- директорам Підприємства Єфіменко К.В. за період з 01.03.2016 по 01.06.2018 та Карповичу К.В. за період з 01.02.2019 по 30.04.2020 нараховано та виплачено ряд виплат, які не передбачено Контрактом, а саме: надбавку за доступ до державної таємниці, щомісячну винагорода за вислугу років (понад 1 рік). Відповідне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати директорам на загальну суму 142,35 тис. грн (в тому числі ЄСВ на суму 25,67 тис. грн);
- зайве нарахування та перерахування додаткових відпусток 14-ти працівникам на загальну суму 40,22 тис. грн (в тому числі ЄСВ на суму 7,25 тис. грн);

Також, ревізією встановлено, що ОКП «Аеропорт Суми» в 2017 році перераховано авансовий платіж в загальній сумі 96,0 тис. грн ТОВ «АВІАПЛАН» за розробку стратегії розвитку ОКП «Аеропорт Суми» на 2017-2022 роки. Станом на момент проведення ревізії зобов'язання ТОВ «АВІАПЛАН» щодо розробки відповідної стратегії не виконано. В той же час, за ревізуємий період жодних дій претензійно-позовного характеру щодо повернення сплаченого авансу ОКП «Аеропорт Суми» не вживав. Про даний факт повідомлено Прокуратуру в Сумській області.

Слід зазначити, що в ході ревізії, жодного порушення, що призвело до втрат, ОКП «Аеропорт Суми» не усунуто.

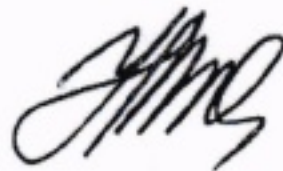
Враховуючи вищевикладене, Управління надіслало ОКП «Аеропорт Суми» вимоги щодо усунення порушень.

Матеріали ревізії передані до Прокуратури Сумської області для розгляду та прийняття відповідного рішення.

Про результати ревізії Управління поінформувало Сумську обласну раду та Сумську обласну державну адміністрацію.

З повагою,

Начальник управління



Наталія ШЕВЧЕНКО



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО-СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНО-СХІДНОГО ОФІСУ
ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Покровська площа, 11, м. Суми, 40000, тел. 687001, факс 687028
E-mail: sumy@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40478572

№ _____

Верховна рада України
народному депутату України
Тетяні РЯБУСІ

Вул. Грушевського, 5, м. Київ, 01008

**Про результати державного
фінансового аудиту**

Шановна пані Тетяно!

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області, на виконання п. 4.38 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на II півріччя 2020 року, відповідно до Вашого звернення на адресу Державної аудиторської служби України від 14.01.2020 №1-3, проведено державний фінансовий аудит діяльності Сумського обласного комунального агролісогосподарського підприємства «Сумиоблагроліс» (далі – ОКАП «Сумиоблагроліс» або підприємство, генеральний директор – Будник Олександр Анатолійович), підпорядкованість – Сумській обласній раді, за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 року.

Протокол узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання від 13.01.2021 підписано генеральним директором ОКАП «Сумиоблагроліс» із коментарями.

Як встановлено у ході аудиту, ОКАП «Сумиоблагроліс», відповідно до статуту, що затверджений від імені заступника начальника управління майном Сумської обласної ради 15.02.2018 (далі – статут ОКАП «Сумиоблагроліс» від 15.02.2018), та статуту, що затверджений від імені заступника начальника управління майном Сумської обласної ради 22.11.2018 (далі – статут ОКАП «Сумиоблагроліс» від 22.11.2018), є комунальним комерційним унітарним підприємством, управління яким здійснює Сумська обласна рада (власник) через уповноважений нею орган – Управління майном Сумської обласної ради (уповноважений орган).

Відповідно до статуту від 15.02.2018 та статуту 22.11.2018, основною метою діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс» є реалізація державної та



ДОКУМЕНТ СЕД Управління Північно-східного офісу АСКО/І
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D06E2920B51E8H00
Підписувач Шевченко Наталія Володимирівна
Дійсний з 10.11.2020 10:23:48 по 10.11.2022 10:23:48

Управління Північно-східного офісу
Держаудитслужби в Сумській області



201807-11/247-2021 від 22.01.2021

регіональної політики розвитку лісового господарства, раціональне використання лісових ресурсів, предметом діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс» для реалізації зазначеної мети є координація діяльності та надання методичної допомоги 18-ти дочірнім агролісгосподарським підприємствам у спеціалізованому веденні лісового господарства.

Як встановлено у ході аналізу фінансово-господарської діяльності за період, що підлягав аудиту, ОКАП «Сумиоблагроліс» ніякої виробничої діяльності не здійснював, реалізацію продукції, у тому числі за межі України не проводив, утримувався за рахунок відрахувань коштів підпорядкованих агролісгосподарських підприємств.

Так, за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 ОКАП «Сумиоблагроліс» отримано коштів на своє утримання від підпорядкованих агролісгосподарських підприємств на суму 11631,7 тис. грн, близько 80 % від вказаної суми використано на оплату праці працівників ОКАП «Сумиоблагроліс» (разом із нарахуваннями).

Порядок відрахування коштів дочірніми агролісгосподарськими підприємствами на утримання ОКАП «Сумиоблагроліс» передбачено Положенням про порядок та визначення нормативу відрахувань коштів дочірніми агролісгосподарськими підприємствами на здійснення координаційної, методичної та організаційної роботи ОКАП «Сумиоблагроліс», що затверджене наказом генерального директора ОКАП «Сумиоблагроліс» від 12.06.2019 №47 (далі – положення про відрахування коштів від 12.06.2019).

За інформацією про основні показники діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс», що розміщена на сайті управління майном Сумської обласної ради <http://mayno.sm.gov.ua>, за 2018 рік чистий прибуток, отриманий по 18-ти агролісгоспах та ОКАП «Сумиоблагроліс» загалом склав 6005,0 тис. грн і в сумарному виразі був на рівні 2017 року. Проте, за 2018 рік, у порівнянні із значенням 2017 року, зменшилась частина чистого прибутку, що перераховується до бюджету, 889,8 тис. грн проти 1098,80 тис. гривень.

За 2019 рік чистий прибуток, отриманий по 18-ти агролісгоспах та ОКАП «Сумиоблагроліс» загалом склав 1378,0 тис. грн, 22,9 % значення 2018 року, частина чистого прибутку, що перераховується до бюджету, за 2019 рік склала 325,2 тис. грн, що становить 36,5 % значення суми 2018 року.

За результатами діяльності за I півріччя 2020 року ОКАП «Сумиоблагроліс» та 18-ма юридичними особами – агролісгоспами отримано збиток на загальну суму 1547,0 тис. гривень.

У ході аудиту сформовано 2 гіпотези аудиту, щодо причин виникнення та наявності проблем, упущень і недоліків, які негативно впливають на законність та ефективність провадження фінансово-господарської діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс».

Гіпотеза 1. Дублювання окремих функцій управління майном Сумської обласної ради, нечіткість визначеного предмету діяльності ОКАП «Сумиоблагроліс» є причиною не повного здійснення із боку ОКАП «Сумиоблагроліс» координації діяльності, надання методичної допомоги дочірнім агролісгосподарським підприємствам у спеціалізованому

веденні лісового господарства, та як наслідок - однією із причин окремих негативних наслідків діяльності дочірніх агролісгосподарських підприємств.

Відповідно до статуту ОКАП «Сумиоблагроліс» від 15.02.2018 та статуту ОКАП «Сумиоблагроліс» від 22.11.2018, за погодженням з генеральним директором ОКАП «Сумиоблагроліс» та управлінням майном Сумської обласної ради призначаються на посади та звільняються з посад перший заступник директора, а також за поданням директора дочірнього агролісгосподарського підприємства - заступник директора, головний лісничий, головний бухгалтер, головний інженер, головний економіст підпорядкованих агролісгосподарських підприємств.

Проте, відповідно до положення про управління майном від 24.11.2017 та положення про управління майном від 14.12.2018, останнє не наділено повноваженнями щодо погодження призначення та звільнення з посад першого заступника директора, заступника директора, головного лісничого, головного бухгалтера, головного інженера, головного економіста дочірніх агролісгосподарських підприємств.

Положенням про відрахування коштів від 12.06.2019 передбачено з боку ОКАП «Сумиоблагроліс» для підпорядкованих агролісгоспів затвердження виробничого та фінансового плану дочірнього підприємства та проведення планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності.

Проте, затвердження річних фінансових планів комерційних підприємств є функцією, якою відповідно до положення про управління майном Сумської обласної ради від 24.11.2017 та від 14.12.2018, наділене управління майном Сумської обласної ради. Крім того, управління майном Сумської обласної ради відповідно до положення про управління майном від 24.11.2017 та від 14.12.2018, проводить внутрішній аудит підприємств, що засновані на майні спільної власності.

Дослідженням стану впровадження електронного обігу деревини у підпорядкованих агролісгоспах встановлено, що станом на 30.06.2020 всі агролісгосподарські підприємства впровадили електронний обіг деревини, проте 13 із 18-ти не мають технічної можливості вивантажувати дані із електронного обліку деревини до бухгалтерської програми, що не дає можливості мати інформацію про залишки деревини по закінченню робочого дня.

Дослідженням виконання із боку ОКАП «Сумиоблагроліс» функцій, передбачених статутом від 15.02.2018 та статутом від 22.11.2018 в частині координації діяльності та надання методичної допомоги дочірнім агролісгосподарським підприємствам, зокрема при проведенні заготівлі деревини від рубок головного користування, встановлено невиконання вказаної функції, результатом чого стало невиконання агролісгосподарськими підприємствами планів заготівлі ліквідної деревини.

Так, заготовлено ліквідної деревини від рубок головного користування всього по агролісгоспах ОКАП «Сумиоблагроліс» за 2018 рік 89,49 тис. куб. м, при плані 99,30 тис. куб. м., що становить 90,1 % запланованого об'єму.

недоотримано ліквідної деревини по рубках головного користування у кількості 9,81 тис. куб. м.

Проте, у розрізі агролісгоспів відсоток виконання плану заготовленої ліквідної деревини від рубок головного користування склав менше 90,1 %, зокрема, по: Конотопському – 48,9 %, Лебединському – 61,0 %, Липоводолінському – 76,7 %, Охтирському – 81,3 %, Роменському – 62,9 %, Сумському – 89,2 %, Шосткинському – 83,8 %, Білопільському – 84,0 %, Буринському – 50,4 %.

За 2019 рік заготовлено ліквідної деревини від рубок головного користування всього по агролісгоспах ОКАП «Сумиоблагроліс» 78,41 тис. куб. м. при плані 104,15 тис. куб. м. що становить 75,3 % запланованого об'єму, недоотримано ліквідної деревини по рубках головного користування у кількості 25,74 тис. куб. м.

У розрізі агролісгоспів за 2019 рік відсоток виконання плану заготовленої ліквідної деревини від рубок головного користування склав по: Глухівському – 63,4 %, Конотопському – 18,0 %, Педригайлівському – 65,6 %, Путивльському – 68,7 %, Роменському – 58,2 %, Шосткинському – 42,4 %, Ямпільському – 54,7 %, Буринському – 38,3 %.

Наявність значних сум невідшкодування шкоди, завданої лісовому господарству за встановленими лісовою охороною самовільними порубами, свідчить про не виконання із боку ОКАП «Сумиоблагроліс» функцій, передбачених статутом від 15.02.2018 та від 22.11.2018 в частині координації діяльності та надання методичної допомоги дочірнім агролісгосподарським підприємствам у спеціалізованому веденні лісового господарства.

Так, загальна сума нарахованої шкоди по самовільних порубах, встановлена лісовою охороною агролісгосподарських підприємств за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, становить 11417,19 тис. грн, відшкодовано шкоди 282,20 тис. грн, що становить 2,5 % загальної суми встановленої.

Решта суми, 11134,99 тис. грн, станом на 30.06.2020 залишається не відшкодованою.

Із урахуванням того, що 30 відсотків розрахованої суми шкоди відповідно до абзацу першого частини третьої статті 29 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, є одним із джерел формування спеціального фонду Державного бюджету, а решта 70 відсотків відповідно до пункту 4 частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 №2456-VI, є одним із джерел надходжень спеціального фонду місцевих бюджетів, у результаті не забезпечення відшкодування шкоди спеціальний фонд державного бюджету за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 втратив додаткових надходжень у сумі 3340,50 тис. грн, а спеціальний фонд місцевого бюджету – 7794,49 тис. гривень.

Дослідженням питання щодо контролю ОКАП «Сумиоблагроліс» питання забезпеченості витягами на право власності на землю встановлено, що із загальної площі земель лісового фонду підпорядкованих агролісгоспів 160436,0 га станом на дату завершення поточного аудиту забезпеченість

витягами на право власності на землю становить 29,7 % від загальної площі земель лісового фонду, які знаходяться у користуванні.

За поясненням службових осіб ОКАП «Сумиоблагроліс», проведення інвентаризації земельних ділянок лісового фонду та забезпечення витягами на право власності на землю потребує залучення витрат бюджету Сумської обласної ради орієнтовною сумою 49132,00 тис. гривень.

Проте, за потреби залучення бюджетних коштів, підпорядковані агролісгоспи за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 перерахували на утримання ОКАП «Сумиоблагроліс» коштів на загальну суму 11631,72 тис. грн, близько 80 відсотків із яких витрачено на оплату праці працівників ОКАП «Сумиоблагроліс» (разом із нарахуваннями).

Гіпотеза 2. Окремі управлінські рішення щодо штатної чисельності, виплати премій працівникам ОКАП «Сумиоблагроліс», яке утримується виключно за рахунок відрахувань дочірніх підприємств, не сприяли належній координації діяльності та наданні методичної допомоги дочірнім агролісгосподарським підприємствам, окремим юридичним особам, у спеціалізованому веденні лісового господарства.

Дослідженням штатних розписів ОКАП «Сумиоблагроліс» на предмет співвідношення кількості посад головного лісничого та фахівців відділу лісового господарства, посадові обов'язки яких передбачають контроль додержання правил рубання лісу, до кількості штатних одиниць генерального директора та його заступників встановлено наступне.

При коливанні загальної кількості штатних одиниць ОКАП «Сумиоблагроліс» у періоді, що підлягав аудиту, від 20 до 17, сталою залишилася кількість посад керівників – 3 штатні одиниці – генеральний директор та 2 його заступники.

Зменшення кількості штатних одиниць проведено за рахунок 2 посад інженерів відділу лісового господарства, посадові обов'язки яких передбачають саме контроль додержання правил рубання лісу, інвентаризації, обстеження лісових культур

Наприклад, згідно штатних розписів з 01.12.2019 та з 22.05.2020 із загальної кількості штатних одиниць 17, генеральний директор та його заступники - 3, водії - 2, загалом 29,41 % загальної кількості штатних посад.

Натомість, посади головного лісничого та відділу лісового господарства - разом 4 посади, 23,53 % загальної кількості штатних посад.

При спаді показників діяльності підпорядкованих агролісгоспів (зменшення сум отриманого прибутку за результатами діяльності, невиконання планів рубок головного користування, не забезпеченні дієвого контролю за станом відшкодування шкоди по самовільних порубках), а також за відсутності чітко визначеного у чинному колективному договорі переліку державних свят, до яких проводиться преміювання, працівниками ОКАП «Сумиоблагроліс» отримано премій за результатами діяльності та до свят протягом 2018 та 2019 років та у березні 2020 року на загальну суму разом із нарахуваннями 1823,50 тис. гривень.

Крім того, штатним розписом ОКАП «Сумиоблагроліс» у період, який підлягав аудиту, передбачалася посада заступника генерального директора з виробництва та економічно-фінансових питань. Посадові обов'язки частково дублюють посадові обов'язки головного економіста, а передбачені посадовою інструкцією перевірки фінансово-господарської діяльності з боку ОКАП «Сумиоблагроліс» агролісгоспів не проводилися.

За посадою заступника генерального директора з виробництва та економічно-фінансових питань витрати на заробітну плату разом із нарахуваннями склали 791,98 тис. гривень.

За відсутності провадження комерційної діяльності у штаті ОКАП «Сумиоблагроліс» утримувалася посада провідного спеціаліста з маркетингу, витрати на заробітну плату разом із нарахуваннями за вказаною посадою склали 40,47 тис. гривень.

За результатами проведеного аудиту керівництву ОКАП «Сумиоблагроліс» направлено лист про врахування рекомендацій та надано перелік заходів, необхідних для ефективного використання комунальних коштів і майна, достовірності фінансової звітності, стану внутрішнього контролю.

За результатами проведеного аудиту на рівні Сумської обласної ради запропоновано вирішити питання у межах компетенції щодо доцільності подальшого функціонування ОКАП «Сумиоблагроліс» як підприємства, що утримується за рахунок відрахувань від доходу підпорядкованих дочірніх агролісгосподарських підприємств та, відповідно до затвердженого статуту від 22.11.2018 повинно координувати та надавати методичну допомогу дочірнім агролісгосподарським підприємствам у спеціалізованому веденні лісового господарства.

Інформація надається у відповідності до п. 8 ст. 15 Закону України «Про статус народного депутата України» від 17.11.1999 №2790-XII (із змінами).

З повагою,

Начальник управління

Наталія ШЕВЧЕНКО

Наталія Токар
«8» 11/2018



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО-СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНО-СХІДНОГО ОФІСУ
ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Покровська площа, 11, м. Суми, 40000, тел. 687001, факс 687028
E-mail: 201800@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40478572

№ _____

На № _____ від _____

Народним депутатам України

Тетяні РЯБУСІ
Ігорю ВАСИЛЬЄВУ

вул. Грушевського, буд. 5, м. Київ,
01008

Шановні пані Тетяно та пане Ігорю!

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Сумській області (далі – Управління) на виконання доручення Держаудитслужби за результатами опрацювання Вашого депутатського звернення від 14.01.2020 № 1-3 (вх. від 23.01.2020 № 1-35) щодо проведення державного аудиту діяльності Управління майном Сумської обласної ради, у межах компетенції повідомляє, що відповідно до п. 4.3.6.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північно-східного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2020 року, з 18 грудня 2020 р. по 17 березня 2021 р. проведено планову ревізію окремих питань фінансово - господарської діяльності в Управлінні майном Сумської обласної ради (далі Управління майном) за період з 01 січня 2019 р. по 31 грудня 2020 р, якою встановлено фінансові порушення та недоліки, що відображені в акті ревізії від 24.03.2021 №201808 – 19/05, який підписаний 29.03.2021 із запереченнями, які не підтверджено, висновки на заперечення вручено об'єкту контролю 26.04.2021 року.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень і у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

На період проведення ревізії начальник Управління майном – Нагорний Д.В. - увесь період, що підлягав контролю; начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансового забезпечення - головний бухгалтер



ДОКУМЕНТ СЕД Управління Північно-східного офісу АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D06E2900B51E8B00
Підписувач Шевченко Наталія Володимирівна
Дійсний з 10.11.2020 10:23:48 по 10.11.2022 10:23:48

Управління Північно-східного офісу
Держаудитслужби в Сумській області



201808-11/1434-2021 від 19.05.2021

Шарубіна І.В. – з 01.01.2019 по 22.07.2020, начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансового забезпечення - головний бухгалтер – Коваленко Я.С. з 26.08.2020 та на час завершення ревізії.

З 01.03.2021 відповідно до рішення п'ятої сесії восьмого скликання Сумської обласної ради від 26.02.2021 «Про ліквідацію Управління майном Сумської обласної ради» припинено діяльність юридичної особи – Управління майном Сумської обласної ради шляхом його ліквідації. Утворено ліквідаційну комісію з припинення діяльності Управління майном Сумської обласної ради та затверджено її склад на чолі з Головою ліквідаційної комісії з припинення Стрельченком О.Ю. – заступник голови Сумської обласної ради.

У своїй діяльності Управління майном, протягом періоду, що підлягав ревізії керувалося Положенням, затвердженим рішенням 24 сесії Сумської обласної ради 7 скликання від 14.12.2018 (чинне до 06.08.2020 р.) та Положенням про Управління майном Сумської обласної ради (нова редакція), затвердженим рішенням тридцять п'ятої сесії Сумської обласної ради сьомого скликання від 06 серпня 2020 року, якими визначено, що Управління майном є органом обласної ради, що утворюється нею з метою здійснення повноважень щодо управління майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Сумської області.

Відповідно до основних функцій: здійснює передачу майна спільної власності іншим суб'єктам права власності та прийняття його у спільну власність територіальних громад сіл, селищ, міст Сумської області; здійснює вилучення, передачу з балансу на баланс об'єктів нерухомості підприємств, установ та закладів, що засновані на майні спільної власності; як орган приватизації виступає продавцем майна спільної власності, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, які пропонуються до приватизації. Приймає рішення про приватизацію, завершення приватизації майна, включеного до переліку об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Сумської області, які пропонуються до приватизації, утворює аукціонну комісію, затверджує умови продажу об'єктів приватизації; виступає орендодавцем цілісних майнових комплексів, їх структурних підрозділів та нерухомого майна спільної власності, що обліковуються на балансі Управління; виконує функції головного розпорядника коштів обласного бюджету та замовника з реконструкції, капітального ремонту, поточного ремонту та нового будівництва об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Сумської області житлово-комунального та соціального призначення за рахунок бюджетних коштів та коштів інвесторів, укладає договори на розроблення проектно-кошторисної документації, здійснення авторського нагляду, проведення експертизи, розміщує замовлення на реконструкцію, капітальний ремонт, погоджує ціни на роботи відповідно до діючих нормативних документів, укладає договори на виконання підрядних робіт відповідно до законодавства України.

Управління майном, всупереч вимог ст. 22 Бюджетного кодексу України, рішеннями сесії Сумської обласної ради в 2019-2020 роках визначалося головним розпорядником по коштах обласного бюджету за 9 – ти бюджетними програмами.

Управлінню майном, як головному розпоряднику коштів обласного бюджету затверджено видатки з урахуванням внесених змін на загальну суму 212 691,4 тис. грн, (в т.ч. в 2019 – 142 885,6 тис. грн; у 2020 – 69 805,8 тис. гривень). В загальному обсязі витрат капітальні видатки склали 187882,6 тис. грн (в т.ч. в 2019 – 128807,8 тис. гривень; у 2020 – 59074,8 тис. гривень).

Ревізією окремих питань фінансово – господарської діяльності Управління майном виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат, на загальну суму 1193,62 тис. гривень.

Також, виявлено непродуктивні (зайві) витрати в сумі 1953,0 тис. гривень. Станом на момент завершення ревізії порушення не усунуто.

В недотримання вимог ч. 5 статті 21 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07 червня 2001 р. № 2493-III (зі змінами) працівникам установи нараховано та виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення за період з 01.01.2019 по 31.12.2020 в розмірі понад посадовий оклад на загальну суму 486,42 тис. гривень. Внаслідок проведення незаконних видатків з оплати праці зайво сплачено єдиного соціального внеску на загальну суму 107,01 тис. гривень.

Вказане порушення призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) установі в сумі 593,43 тис. гривень.

В недотримання положень ч. 1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV не підтверджено фактичну наявність у підзвітної матеріально-відповідальної особи установи - головного спеціаліста відділу економічного аналізу, звітності, аудиту та майнових відносин Олексенка О.П., майна (спортивного майданчика, вуличних тренажерів, тощо) на загальну суму 598,99 тис. грн. придбаного установою у «

Вказане порушення призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) установі в сумі 598,99 тис. гривень.

Крім зазначеного, ревізією встановлено, що в недотримання Розпорядження Кабінету Міністрів України від 10 липня 2019 р. № 500-р «Деякі питання розподілу у 2019 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій», а також Рішення Сумської обласної ради від 26 липня 2019 р. «Про внесення змін до рішення Сумської обласної ради від 14 грудня 2018 р. «Про обласний бюджет Сумської області на 2019 рік» (із змінами від 20 грудня 2019 р.), та не прийняття Управлінням майном відповідних управлінських рішень щодо забезпечення контролю за установкою та введенням в експлуатацію деревопереробного обладнання вартістю

1953,0 тис. грн, мало наслідком не досягнення мети визначеної Паспортом бюджетної програми за КПКВК 3117363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій», а саме, не забезпечено оновлення основних фондів комунального майна в Дочірньому підприємстві «Завод альтернативних видів палива» Комунального підприємства Сумської обласної ради «Паливокомуненерго», для забезпечення досягнення соціально-економічного розвитку території. Крім зазначеного, Управлінням майном при закупівлі деревопереробного обладнання не враховано наявність виробничих площ у Дочірньому підприємстві «Завод альтернативних видів палива» Комунального підприємства Сумської обласної ради «Паливокомуненерго», в т. ч. і орендованих, що унеможливило установку обладнання.

Відповідно непродуктивні (зайві) витрати проведені на загальну суму 1953,0 тис. гривень.

З питання реконструкції променевого відділення № 2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача ОКЗ Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою; м. Суми, вул. Привокзальна, 31 протягом 2019-2020 років встановлено наступне.

Відповідно п. 2 рішення 28 сесії сьомого скликання Сумської обласної ради від 26.07.2019 «Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку Сумської області на 2019 рік та наступні 2020-2021 програмні роки», головним розпорядником бюджетних коштів по об'єкту будівництва - «Реконструкція променевого відділення № 2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача ОКЗ Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою: м. Суми, вул. Привокзальна, 31» (далі – об'єкт для встановлення лінійного прискорювача) визначено Управління майном Сумської обласної ради.

Так, за головним розпорядником коштів обласного бюджету (відповідальним виконавцем) – Управлінням майном за КПКВК МБ 3117322 «Будівництво (1) медичних установ та закладів» (далі - КПКВКМБ 3117322), передбачено об'єкт будівництва - «Реконструкція променевого відділення №2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача ОКЗ «Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою: м. Суми, вул. Привокзальна, 31», загальна вартість будівництва передбачався у сумі 41974,0 тис. грн, обсяг видатків бюджету розвитку, які спрямовуються на будівництво об'єкта у бюджетному періоді, 2020 році складає 1220,4 тис. гривень.

Для розробки проектно-кошторисної документації керівництвом комунального некомерційного підприємства Сумської обласної ради Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер (далі – КНП СОР Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер, КНП СОКОД) розроблялися медичні завдання.

Так, перше медичне завдання на розроблення проектно-кошторисної документації на реконструкцію відділення променевої терапії №2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача КНП СОР Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою: вул. Привокзальна 31, м. Суми підписане головним лікарем КНП СОР Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер В. Конанихіним та затверджене заступником начальника Управління І.В. Козачок 20.09.2019 (далі – медичне завдання від 20.09.2019).

У розділі «Опис проекту» медичного завдання від 20.09.2019 передбачено, що відділення променевої терапії №2, є структурним підрозділом КНП СОР СОКОД, що надає населенню променеве лікування, орієнтовна потужність лінійного прискорювача 45-50 пацієнтів в зміну. Місце розташування об'єкту реконструкції та будівництва, в якому буде розміщено нове обладнання та структурні підрозділи – м. Суми, вул. Привокзальна, 31.

Загальна площа будівлі, в якій буде розміщено лінійний прискорювач – 1065,40 кв. м. Кількість корпусів – один, кількість поверхів – три та один технологічний поверх. У складі відділення променевої терапії №2 передбачено прибудинкову територію перед центральним входом до корпусу – 450 кв. м.

26.10.2020 внесено зміни до медичного завдання на розроблення проектно-кошторисної документації, у розділі «Опис проекту» медичного завдання від 26.10.2020 місце розташування об'єкту реконструкції та будівництва, залишилось незмінним.

Проте, медичним завданням від 26.10.2020 передбачено кількість корпусів – один, кількість поверхів – один, тоді як попереднім медичним завданнями передбачалося триповерхове приміщення, відповідно зменшено кількість поверхів з 3 до 1 та зменшено загальну площу приміщень – з 1065,40 кв. м. до 229,0 кв. м.

Розділом «Мета проекту» медичного завдання від 26.10.2020 передбачено, що буде здійснено реконструкцію бункеру з будівництвом технічних приміщень для встановлення лінійного прискорювача та адміністративної частини з розміщенням медичних кабінетів, реконструкція існуючого коридору променевого відділення для влаштування холу зони очікування

Заступником начальника Управління майном Козачок І.В. (замовником), та приватним підприємством «Суми-Южана», в особі директора Черниша Д.В. (виконавцем), укладено договір про розробку проектно-кошторисної документації з подальшим отриманням експертного звіту за результатами проведеної експертизи проектно-кошторисної документації від 03.09.2019 №113 (далі – договір на розробку проектно-кошторисної документації від 03.09.2019 №113).

Вартість робіт передбачена даним договором на розробку проектно-кошторисної документації від 03.09.2019 складає 1135,6 тис. грн, у т. ч. вартість державної експертизи 106,4 тис. гривень. Відповідно п.1.3 договору від 03.09.2019, термін виконання робіт за договором – до 23.12.2019 року.

До договору на розробку проектно-кошторисної документації від 03.09.2019 уклалися 4 додаткових угоди.

В результаті, загальний термін виконання договору на розробку проектно-кошторисної документації від 03.09.2019 відповідно до вказаних додаткових угод продовжено до 31.03.2021 року, сума по договору складає 1135,6 тис. грн, у тому числі – 65,1 тис. грн – вартість робіт в межах обсягу фінансування на 2020 рік, 1070,4 тис. грн – вартість робіт в межах обсягу фінансування на 2021 рік.

За виготовлення ПП «Суми-Южана» робочого проекту Звіт про проведення обстеження та оцінки технічного стану будівельних конструкцій на об'єкт «Реконструкція променевого відділення №2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача ОКЗ Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою м. Суми, вул. Привокзальна, 31» Управлінням майном 30.12.2020 проведено оплату в сумі 65,1 тис. гривень.

Заступником начальника Управління майном Козачок І.В. (замовник), та товариством з обмеженою відповідальністю «Віта-С» (виконавець), в особі директора Дячук О.В., укладено договір на виконання інженерно-геологічних та інженерно-геодезичних вишукувань від 29.11.2019 №167. Вартість зазначених робіт відповідно договору складає 137,9 тис. гривень. Термін виконання робіт складає 22 календарних дні з моменту підписання сторонами даного договору.

За проведені вищевказані вишукувальні роботи по об'єкту «Реконструкція променевого відділення №2 з будівництвом приміщень для встановлення лінійного прискорювача ОКЗ Сумський обласний клінічний онкологічний диспансер за адресою: м. Суми, вул. Привокзальна, 31» Управлінням майном 30.11.2020 сплачено кошти в сумі 137,9 тис. гривень.

Станом на 31.12.2020 в Управлінні майном є чинним договір №113 від 03.09.2019 на розробку проектно-кошторисної документації з подальшим отриманням експертного висновку за результатами проведеної експертизи проектно-кошторисної документації із додатковою угодою №4 від 28.12.2020, відповідно, роботи мають бути завершені до 31.03.2021 року. Вартість робіт визначається кошторисним розрахунком і складає 1135,6 тис. грн без ПДВ, у тому числі - 1070,4 тис. грн вартість робіт в межах обсягу фінансування на 2021 рік.

В ході ревізії питання дотримання законодавства про закупівлі Управлінням майном охоплено 257 закупівель, інформація про які оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель «Prozorro», на загальну суму 55873,0 тис. грн, з них:

- 1) відкритих торгів на загальну суму 7100,5 тис. грн, а саме:
 - відкриті торги на закупівлю деревообробного обладнання (ID: UA-2019-10-21-001278-b), вартість за укладеним договором на суму 683,0 тис. грн;
 - відкриті торги на закупівлю деревообробного обладнання (ID: UA-2019-09-10-003027-b), вартість за укладеним договором на суму 1270,0 тис. грн;

- відкриті торги на легковий автомобіль (ID: UA-2019-07-16-002915-b), вартість за укладеними договорами на загальну суму 1187,5 тис. грн;

- відкриті торги на закупівлю легкових автомобілів (ID: UA-2019-10-29-002410-b), вартість за укладеним договором на суму 3960,0 тис. грн;

2) переговорних процедур на загальну суму 360,0 тис. грн, а саме:

- переговорна процедура закупівлі товару, а саме: рентгенологічне та радіологічне обладнання немедичного призначення (ID: UA-2019-06-19-000730-c), вартість за укладеним договором на суму 360,0 тис. грн;

3) 292 закупівель на суму 48412,5 тис. грн за договорами, про які оприлюднено звіти про укладені договори.

Перевіркою наявності річних планів закупівель та додатків до нього, обґрунтованості їх показників, правомірності та своєчасності внесення змін до річних планів щодо охоплених ревізією закупівель порушень не встановлено.

В ході ревізії проведення закупівлі технічно застарілого і функціонально не потрібного медичного обладнання без фактичних потреб медичних установ та за завищеними цінами не виявлено.

Процедур закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro», в ході ревізії не виявлено.

Після завершення процедури закупівлі, зміну предмету закупівлі в досліджуваному періоді не виявлено.

Закупівлю продуктів харчування Управлінням майном у 2019 -2020 роках не проводило.

У 2019 році за КПКВК МБ 3117693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» включено 4 – х одержувачів бюджетних коштів (9 рівня): в т.ч. Комунальне підприємство громадського харчування Сумської обласної ради, проте, згідно реєстру змін від 24.06.2019 №1 Комунальне підприємство громадського харчування Сумської обласної ради вилучено з мережі одержувачів бюджетних коштів.

За результатами ревізії надіслано лист – вимогу Голові ліквідаційної комісії з припинення Управління майном Сумської обласної ради, матеріали ревізії направлено до Сумської обласної прокуратури, про результати ревізії проінформовано Сумську обласну раду.

З повагою

Начальник управління

Наталія ШЕВЧЕНКО

Апарат Верховної Ради України
КАРТКА ДОКУМЕНТА



Кореспонденти Пліс Г. В. Державна аудиторська служба України
(всього 1)
Вид документа Відповідь на депутатський запит
Вих. № та дата 002000-11/6251-2021 від 21.05.2021
кореспондента
№ ДСК
Реєстр. № та 167353 від 24.05.2021
дата реєстрації
Арк./прим. 2/1
Стислий зміст на № 11/10-1351 від 17.01.20р. Про розгляд
депутатського запиту н.д. України Рябухи Т. та
Васильєва І.

Проходження документа (особа, у якій є позначка «Оригінал»)	Дата передачі оригіналу ВСК	Дата отримання оригіналу	Підпис