



УКРАЇНА

МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ МЕДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені О.О. БОГОМОЛЦЯ

01601 м. Київ, бульвар Т. Шевченка 13
тел.: (044) 234-40-62, факс : (044) 234-92-76

08.05.15 № 120/1-458

На № _____

ГОЛОВІ ВЕРХОВНОЇ РАДИ
УКРАЇНИ
п. В.Б. ГРОЙСМАНУ

Шановний Володимире Борисовичу !

Висловлюємо Вам свою високу та щирю повагу.

Адміністрація Національного медичного університету імені О.О. Богомольця уважно розглянула Ваш лист від 24.04.2015 за №11/10-1025 щодо депутатського запиту народного депутата України А.Ю. Геращенка, від 22.04.2015 за №121/762, оголошеного на засіданні Верховної Ради України 24 квітня 2015 року стосовно отримання копій ревізій, перевірок, які здійснювалися Державною фінансовою інспекцією України та її територіальними підрозділами за період 2013-2015рр.

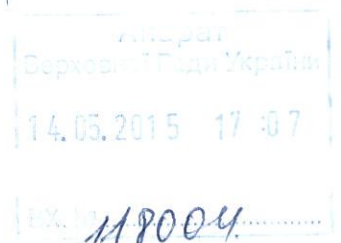
Дозвольте надати Вам копію Акту ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного медичного університету імені О.О.Богомольця за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 Державною фінансовою інспекцією України та її територіальними підрозділами.

Додаток: на 62 арк. у 1 прим.

З повагою до Вас

**Ректор
член-кореспондент НАМН України,
професор**

Катерина Амосова





ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

АКТ

24.09.2014

№ 04-21/21

(дата)

м. Київ

(місце складання)

**ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності
Національного медичного університету імені О.О. Богомольця за період з
01.01.2010 по 01.08.2014 року**

Відповідно до Ухвали Голосіївського районного суду міста Києва від 15.08.2014 (Справа № 752/13150/14-к), Ухвали Голосіївського районного суду міста Києва від 09.09.2014 (Справа № 752/14773/14-к) та Постанови Генеральної прокуратури України від 11.07.2014 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 18.08.2014 № 1693, від 26.08.2014 №№ 1724, 1725, від 27.08.2014 № 1733 та від 28.08.2014 № 1737, виданих Першим заступником Голови Держфінспекції України Берадзе Г.Р., заступником начальника відділу Важніченком Є.О. (з 18.08.2014 по 20.08.2014), заступником начальника відділу Колосюк Г.В. (з 26.08.2014 по 17.09.2014), головним державним фінансовим інспектором Хоріщенком Е.Л. (з 26.08.2014 по 17.09.2014), провідним державним фінансовим інспектором Свириденком А.І. (з 27.08.2014 по 17.09.2014), головним державним фінансовим інспектором Держфінспекції в м. Києві Величко Т.П. (з 28.08.2014 по 17.09.2014) проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного медичного університету імені О.О. Богомольця (далі – НМУ ім. О.О.Богомольця, Лікарня) за період з 01.01.2010 по 01.08.2014.

Ревізію проведено з 18.08.2014 по 17.09.2014 у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома ректора Університету Амосової Катерини Миколаївни та головного бухгалтера Федь Ніни Сергіївни.

Юридична та фактична адреса Університету ім. О.О.Богомольця – 01601, м. Київ, Шевченківський район, бул. Тараса Шевченка, 13.

Телефони – (044) 234-40-62 (керівник).

Код ЄДРПОУ – 02010787.

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

Види діяльності за КВЕД-2010:

18.12 Друкування іншої продукції;

85.31 Загальна середня освіта;

Заступник начальника відділу

85.42 Інші види освіти, н.в.і.у.;

86.10 Діяльність лікарняних закладів;

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Інституційний сектор економіки за KICE S.1311 Центральні органи державного управління.

Університет діє на підставі Статуту затвердженого наказом МОЗ України від 16.06.2005 № 116, із змінами, внесеними наказами МОЗ України від 02.06.2008 № 123-О, від 23.11.2009 № 310-О, від 02.04.2010 № 45-О.

Відповідно до пункту 1.6 Статуту Університет є юридичною особою, має відокремлене майно, може від свого імені набувати майнових і особистих немайнових прав і мати обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді, веде самостійний баланс, має поточний рахунок в Державному казначействі України, валютний та депозитний рахунок в банківських установах, гербову печатку і штампи зі своїм найменуванням, бланки тощо.

За змістом розділу 2 Статуту, Університет підпорядкований Міністерству охорони здоров'я України.

Основними напрямками діяльності Університету відповідно до Статуту є:

підготовка згідно з державним замовленням і договірними зобов'язаннями спеціалістів, магістрів за спеціальностями: лікувальна справа, педіатрія, медико-профілактична справа, медична психологія, стоматологія, фармація;

підготовка спеціалістів, клінічних ординаторів, аспірантів, магістрів із числа іноземних громадян за спеціальностями: лікувальна справа, педіатрія, медико-профілактична справа, медична психологія, стоматологія, фармація;

підготовка висококваліфікованих фахівців згідно з державним замовленням для Збройних сил України за напрямками «Медицина» та «Фармація»;

підготовка до вступу у вищі навчальні заклади з правом підготовки іноземних громадян;

підвищення кваліфікації керівних кадрів закладів охорони здоров'я, лікарів, провізорів, наукових працівників та викладачів вищих медичних навчальних закладів;

стажування лікарів і провізорів з освоєння окремих методів діагностики і лікування;

проведення наукових досліджень в галузі медицини, фармації та біології.

Згідно з Довідкою АА № 634200 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 18.06.2012, виданою Головним управлінням регіональної статистики Державної служби статистики України, Випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія АГ № 316060 від 09.08.2013, виданою Державною реєстраційною службою України, Свідомством про державну реєстрацію юридичної особи Серії А00 №014718, виданим 16.06.2005, державну реєстрацію здійснено Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 28.01.2001 (номер запису в

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Єдиному державному реєстрі юридичних осіб ті фізичних осіб-підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію 1 074 120 0000 008199):

ідентифікаційний код: 02010787;

правовий статус суб'єкта: юридична особа;

організаційно-правова форма за КОПФГ: 425 державна організація (установа, заклад); місцезнаходження за КОАТУУ: 01601, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, буд. 13.

Згідно з Довідкою про взяття на облік платника податку ДПІ у Шевченківському районі м. Києва ДПАУ від 10.12.2004 № 19923/28-117 Університет взято на облік в органах державної податкової служби 11.05.1993 за № 9/294 і є неприбутковою організацією.

Відповідно до Указу Президента України від 17.11.1995 № 1063 Університет отримав статус національного.

Відповідно до Свідоцтва № 36443056 Серія НВ № 811844 зареєстрований платником податку на додану вартість 11.07.1997 в органах Державної податкової служби України за індивідуальним податковим номером 020107826071.

Відповідно до Свідоцтва Державного агентства з питань науки, інновацій та інформатизації України від 16.07.2012 Серія ВА № 01687 Університет внесено до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави (чинне до 16.07.2017).

За рішенням МОЗ України від 16.09.2010 № 26 видано Ліцензію на право здійснення медичної практики від 05.11.2010 Серія АВ № 565886. Строк дії Ліцензії з 16.09.2010. Ліцензія на провадження діяльності з медичної практики за спеціальністю: терапевтична стоматологія, стоматологія, дитяча стоматологія, хірургічна стоматологія, ортопедична стоматологія, ортодонція, рентгенологія, фізіотерапія, анестезіологія, клінічна лабораторна діагностика, організація і управління охороною здоров'я, патологічна анатомія, психофізіологія; терапія; за спеціальністю молодших спеціалістів з медичною освітою: сестринська справа, рентгенологія, ортопедична стоматологія, сестринська справа (операційна), лабораторна справа (клініка), стоматологія, медична статистика.

Відповідно до Довідки Міністерства освіти і науки України від 24.03.2008 реєстраційний № 11-Д-218 Університет внесено до Державного реєстру вищих навчальних закладів України за IV рівнем акредитації з надання освітніх послуг, пов'язаних з одержанням вищої освіти на рівні кваліфікаційних вимог до молодшого спеціаліста, бакалавра, спеціаліста, магістра.

Університет відповідно до наказу Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 04.06.2013 № 2070-л рішенням Акредитаційної комісії від 30.05.2013, протокол № 104, отримав Ліцензію Серія АЕ № 270518 від 05.06.2013 на надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням вищої освіти на рівні кваліфікаційних вимог до молодшого спеціаліста, спеціаліста, магістра (у т.ч. для іноземних громадян) з термінами дії згідно з додатками.

 Заступник начальника відділу
П.Р. Колосов

Відповідно до Сертифікату про акредитацію Серія РД-IV № 1124719 за рішенням Акредитаційної комісії від 27.06.2013 (протокол № 105) наказом Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 01.07.2013 № 2494-л Університет визнано акредитованим за статусом вищого навчального закладу IV рівня. Термін дії Сертифікату до 01.07.2023.

Посадовими особами НМУ ім. О.О.Богомольця, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

1. За період 01.01.2010 по 21.07.2014:
 - з правом першого підпису:
 - ректор - Москаленко Віталій Федорович (по 10.04.2014);
 - проректор з науково-педагогічної роботи – Яворовський Олександр Петрович (по 26.06.2014);
 - проректор з економічних питань – Кричевська Олена Яківна;
 - проректор з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки – Цехмістр Ярослав Володимирович;
 - з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер – Федь Ніна Сергіївна;
 - заступник головного бухгалтера – Кравченко Алла Аркадіївна;
 - заступник головного бухгалтера – Грекова Оксана Анатоліївна.
 2. За період з 21.07.2014 по 01.08.2014:
 - з правом першого підпису:
 - ректор - Амосова Катерина Миколаївна;
 - проректор з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки – Цехмістр Ярослав Володимирович;
 - проректор з адміністративно-господарської роботи – Никитюк Олександр Андрійович.
 - з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер – Федь Ніна Сергіївна;
 - заступник головного бухгалтера – Кравченко Алла Аркадіївна;
 - заступник головного бухгалтера – Грекова Оксана Анатоліївна.
- Довідка щодо першого та другого підпису у додатку № 1 до акту.

Ревізією встановлено: Загальні дані про об'єкт контролю

Відповідно до вимог п. 7 та п. 12 Порядку проведення інспектування Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550, один примірник програми ревізії та по одному примірнику направлень для її проведення надано ректору Університету Амасовій Катерині Миколаївні.

В журналі реєстрації перевірок зроблено запис про проведення ревізії під № 12.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.1992 № 377 на базі Київського медичного інституту створений Український державний медичний університет імені О.О. Богомольця.

Указом Президента України від 17.11.1995 № 1063/95 Університету надано статус Національного.

Основними напрямками діяльності Університету є :

- підготовка згідно з державним замовленням і договірними зобов'язаннями спеціалістів, магістрів за спеціальностями: лікувальна справа, педіатрія, медико-профілактична справа, медична психологія, стоматологія, фармація;
- підготовка спеціалістів, клінічних ординаторів, аспірантів, магістрів із числа іноземних громадян за спеціальностями: лікувальна справа, педіатрія, медико-профілактична справа, медична психологія, стоматологія, фармація;
- підготовка висококваліфікованих фахівців згідно з державним замовленням для Збройних сил України за напрямками «Медицина» та Фармація»;
- підготовка до вступу у вищі навчальні заклади(в тому числі іноземних громадян);
- підвищення кваліфікації керівних кадрів закладів охорони здоров'я лікарів, провізорів, наукових працівників та викладачів вищих медичних закладів;
- стажування лікарів і провізорів з освоєння окремих методів діагностики і лікування;
- проведення наукових досліджень в галузі медицини, фармації та біології.

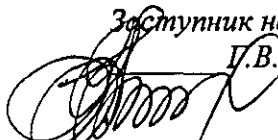
Відповідно до рішення Державної акредитаційної комісії від 10.06.03 № 45 Університет визнано акредитованим за статусом вищого закладу освіти IV рівня акредитації.

Структурні підрозділи, які входять до складу Університету можуть мати окремі права юридичної особи. Університет має у своїй структурі підрозділи: 9 факультетів; бібліотека; адміністративно-господарська частина (13 відділів); 12 навчальних, навчально-виховних та навчально-допоміжних підрозділів; науково-дослідна частина, до якої входить:

- Інститут проблем патології,
- Науково-дослідний відділ для виконання науково-дослідних робіт на замовлення,
- Інститут гігієни та екології,
- Науково-дослідний інститут імунології
- Український науково-методичний центр первинної профілактики стоматологічних захворювань у дітей;
- Науково-організаційна група,
- Експериментально-біологічна клініка (віварій),
- Медико-технічний відділ,
- Медичний склад,
- Патентно-ліцензійний відділ,
- Відділ науково-медичної інформації,

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк



- Група з організації та впровадження науково-медичних розробок,
- Відділ з підготовки науково-педагогічних та медичних кадрів (аспірантура, докторантура, магістратура, клінічна ординатура);

Інші структурні підрозділи:

- Редакція газети «Медичні кадри»,
- Видавничий центр,
- Оздоровчо-спортивний табір «Медик»,
- Фахова рада з медицини та фармації Державної акредитаційної комісії,
- Інститут стоматології НМУ ім. О.О. Богомольця,
- Центр соціально-психологічної консультативної допомоги.

Підрозділи з окремими правами юридичної особи:

- Санаторій профілакторій,
- Центр громадського харчування,
- Український медичний ліцей.

На балансі Академії утримується 7 гуртожитків.

Правильність, повнота та обґрунтованість нарахування та виплати заробітної плати, винагород та інших видів грошового забезпечення колишньому ректору Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця Москаленку Віталію Федоровичу за період 2010 – 2014 років.

В ході ревізії даного питання були перевірені кошториси за 2010-2014 роки, фінансові звіти за 2010, 2011, 2012, 2013 роки, книги «Журнал-головна», штатні розписи, тарифікаційні списки, меморіальні ордери № 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» та № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій», особові рахунки по заробітній платі, розрахунково-платіжні відомості по нарахуванню заробітної плати, особова справа ректора, табелі обліку робочого часу, накази з питань оплати праці і кадрових питань.

Відповідальною особою за правильність нарахування заробітної плати та ведення меморіального ордеру № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» в ревізійний період, відповідно до Посадової інструкції, була заступник головного бухгалтера Грекова Оксана Анатоліївна.

Відповідальною особою за розрахунки потреби в коштах на оплату праці, складання штатних розписів та тарифікаційних списків протягом ревізійного періоду була начальник планово-фінансового відділу Коновалова Л.В.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2010 по 10.04.2014 (дата звільнення) Москаленку В.Ф. було нараховано та виплачено заробітної плати (в тому числі винагороди, інші види заохочувальних виплат) у сумі 4 778 115,11 гривень.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Таблиця виплат по заробітній платі Москаленку В.Ф. за 2010-2014 роки у Додатку № 2 до акта.

Суцільною ревізією за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 правил встановлення колишньому директору Університету Москаленку В.Ф. посадових окладів порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення та нарахування надбавок і доплат Москаленку В.Ф. за вислугу років, вчене звання, науковий ступінь та почесне звання проведеною шляхом порівняння тарифікаційних списків, документів про присвоєння наукового ступеня, вченого звання і почесного звання, а також, копії трудової книжки, порушень не встановлено.

Ревізією правильності нарахування та виплати Москаленку В.Ф. заробітної плати за виконання умов трудових угод на проведення науково-дослідних робіт та погодинну оплату праці (проведення лекцій студентам, аспірантам та завідування кафедрою) порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій, інших заохочувальних виплат колишньому ректору Москаленку В.Ф. при наявності дисциплінарних стягнень проведеною суцільно за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 шляхом перевірки наказів по Університету, особових карток по заробітній платі та розрахунково-платіжних відомостей. Порушень вимог ст.151 Кодексу Законів про працю України не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати за час відпустки, в тому числі розрахунку середньої заробітної плати для нарахування відпускних та заробітної плати за час відряджень колишньому ректору Москаленку В.Ф. за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 порушень не встановлено.

Ревізією порядку проведення індексації грошових доходів колишньому ректору Москаленку В.Ф., проведеною суцільно за період з 01.01.2010 по 01.08.2014, порушень не встановлено.

Ревізією питання наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час шляхом звірки наказів про відпустки, з табелями обліку робочого часу, фактів виплати заробітної плати колишньому ректору Москаленку В.Ф. за невідпрацьований час не встановлено.

Суцільною ревізією за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 нарахування та виплати колишньому ректору Університету Москаленку В.Ф. матеріальної допомоги до щорічної відпустки порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення, нарахування та виплати премій із загального, спеціального фондів та за виконання проекту «ТЕМПУС» (в тому числі додаткових) виявлено, що протягом 2010 – 2013 років на підставі наказів по Університету та без рішень органу управління Міністерства охорони здоров'я України колишньому ректору Університету Москаленку В.Ф. виплачено премій на загальну суму 72 132,31 грн та, відповідно, зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 26 184,03 грн, чим порушено вимоги абзацу 5 пункту 4

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк

постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», пункту 4.2 Контракту від 04.11.2010 № 548 та пункту 7.2 Колективного договору, якими передбачено, що встановлення преміювання керівникам установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери здійснюється за рішенням органу вищого рівня у межах наявних коштів на оплату праці.

В результаті зазначеного у 2010 – 2013 роках колишньому ректору Москаленку В.Ф. безпідставно нараховано та виплачено премії на загальну суму 72 132,31 грн та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 26 184,03 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Університету на загальну суму 98 316,34 гривень.

Розрахунок безпідставно виплаченої премії Москаленку В.Ф. у Додатку № 3 до акта.

Операцію з нарахування заробітної плати ректору в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за червень 2013 року за дебетом рахунку 801 «Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи», кредитом рахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати» та відповідно кредитом рахунків 651.

Відповідальною особою за дане порушення є колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., яким підписані накази про преміювання та який відповідно до пункту 3.17 Контракту зобов'язаний забезпечити організацію ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю з урахуванням: Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів, правил бухгалтерського обліку та контролю щодо активів, пасивів, доходів і видатків закладу.

Копії наказів та журналу реєстрації наказів у Додатку № 4 до акта.

Пояснення у колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. під час ревізії не відібрано так як він звільнений із займаної посади до початку контрольного заходу.

Ревізією встановлено, що між колишнім ректором Університету Москаленко В.Ф. та Міністерством охорони здоров'я України (далі МОЗ України, Міністерство) укладено Контракт від 04.11.2010 № 548 (далі – Контракт), відповідно до якого ректору встановлено посадовий оклад згідно наказу Міністерства освіти та 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». Надбавки, доплати та інші виплати ректору встановлюються та змінюються згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 №1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», як це передбачено пунктом 4.1 Контракту.

Крім цього, ревізією встановлено, що відповідно до пункту 4.2 Контракту при умові виконання ректором зобов'язань, зазначених у пунктах 3.1 – 3.35 цього контракту, відсутності у закладі заборгованості по заробітній платі, грошовому забезпеченню, пенсіях, стипендіях, інших соціальних виплатах та інших захищених статей видатків, виконання зобов'язань і сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджету додатково встановлюється:

надбавка за складність, напруженість та високу якість роботи у розмірі 15% посадового окладу щомісячно за рахунок коштів загального фонду;

надбавка за високі досягнення у праці в розмірі 85% щомісячно за рахунок коштів спеціального фонду;

винагорода за результатами роботи закладу за рік у відповідності до діючого в закладі Положення;

щомісячна, щоквартальна (з 04.11.2010) премія в розмірі 0,5% від надходжень закладу, отриманих на рахунок власних надходжень.

Інше преміювання здійснюється за рішенням Міністерства охорони здоров'я України у межах наявних коштів на оплату праці.

Також, в Контракті передбачена виплата матеріальної допомоги до щорічної відпустки в розмірі одного посадового окладу.

Копії контрактів Москаленка В.Ф у Додатку № 5 до акта.

Ревізією правильності нарахування та виплати у 2010 – 2014 роках надбавок за складність, напруженість та високу якість роботи у розмірі 15% посадового окладу (за рахунок коштів загального фонду) та надбавок за високі досягнення у праці в розмірі 85% (за рахунок коштів спеціального фонду), передбачених пунктом 4.2 контракту, порушень не встановлено.

Ревізією правильності встановлення, нарахування та виплати премій передбачених пунктом 4.2 контракту встановлено, що протягом 2010 – 2013 років та січня, лютого 2014 року без наказів по Університету та без рішення органу управління Міністерства охорони здоров'я України колишньому ректору Університету Москаленку В.Ф. виплачено премій (винагород) в розмірі 0,5% від надходжень закладу, отриманих на рахунок власних надходжень, на загальну суму 2 490 056,26 грн та, відповідно, зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 903 890,42 грн, чим порушено вимоги абзацу 5 пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та пункту 7.2 Колективного договору, якими передбачено, що встановлення преміювання керівникам установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери здійснюється за рішенням органу вищого рівня у межах наявних коштів на оплату праці.

Заступник начальника відділу

Г.В. Колосюк

В результаті зазначеного у 2010 – 2014 роках колишньому ректору Москаленку В.Ф. безпідставно нараховано та виплачено премії на загальну суму 2 490 056,26 грн та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 903 890,42 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) Університету на загальну суму 3 393 946,68 гривень.

Розрахунок безпідставно виплаченої премії Москаленку В.Ф. у Додатку № 6 до акта.

Операцію з нарахування заробітної плати ректору в бухгалтерському обліку відображено в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» за червень 2013 року за дебетом рахунку 801 «Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи», кредитом рахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати» та відповідно кредитом рахунків 651.

Відповідальними особами за дане порушення є:

- колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., який відповідно до пункту 3.17 Контракту зобов'язаний забезпечити організацію ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю з урахуванням: Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів, правил бухгалтерського обліку та контролю щодо активів, пасивів, доходів і видатків заклад;

- головний бухгалтер Університету Федь Н.С., якою підписано Довідки розрахунку та коригування винагороди (премії) у розмірі 0,5 % від надходжень закладу, отриманих на рахунок власних надходжень, а також, яка відповідно до посадової інструкції несе відповідальність за недостовірну інформацію про стан роботи на довірєній ділянці, показники фінансово-господарської діяльності, незабезпечення дотримання трудової і виконавчої дисципліни працівниками, які перебувають у її підпорядкуванні;

- заступник головного бухгалтера Грекова О.А., якою нараховується заробітна плата та оформляються відомості на виплату зарплати, яка відповідно до посадової інструкції несе відповідальність за роботу бухгалтерів розрахункової групи, щодо організації ведення бухгалтерського обліку, достовірності даних складання звітності згідно з первинними документами, а також, здійснює зведення розрахункових відомостей по заробітній платі - М/о № 5.

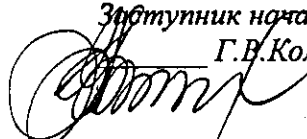
Копії розрахунків головного бухгалтера та посадові інструкції у Додатку № 7 до акта.

Пояснення у колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. під час ревізії не відібрано так як він звільнений із займаної посади до початку контрольного заходу.

У наданому головним бухгалтером Університету Федь Н.І. поясненні зазначено «...Ректором Москаленко В.Ф. була передана до бухгалтерії сторінка контракту (з його слів) для нарахування йому щоквартальної премії 0,5%. Бухгалтерії дано усне доручення ректора виплачувати 0,5 % (від надходжень

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк



закладу, отриманого за рахунок власних надходжень) згідно п.4.2. контракту. Інформація з МОЗ України щодо не виконання контракту до бухгалтерії Університету не надходила. Внаслідок чого було виконано нарахування згідно контракту. Виконувати розпорядження ректора передбачено моєю посадовою інструкцією розділ IV».

У наданому заступником головного бухгалтера Університету Грековою О.А. поясненні зазначено «...Ректором Москаленком В.Ф. була передана до бухгалтерії сторінка контракту (з його слів) для нарахування йому щоквартальної премії 0,5%. Бухгалтерії дано усне доручення ректора виплачувати 0,5 % (від надходжень закладу, отриманого за рахунок власних надходжень) згідно п.4.2 контракту. Інформація з МОЗ України щодо не виконання контракту до бухгалтерії Університету не надходила. Внаслідок чого було виконано нарахування згідно контракту. Виконувати розпорядження ректора передбачено моєю посадовою інструкцією».

Питання і пояснення у Додатку № 8 до акта.

З метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для здійснення їх реальності та повноти відображення в обліку Національного медичного університету імені О.О. Богомольця під час ревізії проведено зустрічну звірку в Міністерстві охорони здоров'я України.

Зустрічною звіркою виявлено, що у 2010 – 2014 роках до Міністерства від Університету не надходили листи для погодження виплати премій ректору Університету Москаленку В.Ф., а також МОЗ України не надавались дозволи на їх встановлення та виплату.

Крім цього, зустрічною звіркою встановлено, що ректором Москаленком В.Ф. у 2010-2013 роках надавались Міністерству звіти про діяльність Університету та звіти про виконання контракту.

Під час зустрічної звірки, Міністерству надано запит про надання належним чином завірених копій протоколів комісій, які оцінювали результати виконання умов Контракту ректором Москаленком В.Ф. у 2010 – 2014 роках.

Проте, Міністерство листом від 10.09.2014 № 1101-28/1046/26372 на запит Держфінінспекції України надало відповідь, що заходи щодо оцінки результатів виконання умов контракту ректором Москаленком В.Ф. не проводились, оскільки це є предметом компетенції виключно Міністерства освіти та науки України. Разом з тим, МОЗ України заслуховувало звіти ректора про результати роботи окремих аспектів діяльності Університету для прийняття управлінських рішень щодо поліпшення якості наукової та навчальної роботи, її організації на галузевому рівні.

Крім цього, в листі зазначено, що ректором Москаленком В.Ф. протягом 2010 – 2014 років щорічні індивідуальні плани до Міністерства на погодження не надавались та звіти про їх виконання не надходили, як це передбачено пунктом 3.33 Контракту.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Проте, питання щодо внесення змін до Контракту Міністерством не піднімалось.

Поряд з цим, під час зустрічної звірки Міністерством надано Довідку від 20.03.2014 року про результати комплексної комісійної перевірки діяльності Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця з окремих питань, за результатами якої встановлено невиконання та недотримання ректором Москаленком В.Ф. у 2010-2013 роках окремих пунктів розділу 3 контракту, зокрема:

- невиконання пункту 3.10 контракту, яким передбачено створення сучасного студентського спортивно-оздоровчого комплексу закладу;
- невиконання пункту 3.14 контракту, яким зобов'язано ректора забезпечувати цільове та ефективне використання коштів загального та спеціального фондів;
- недотримання пункту 3.18 контракту, яким передбачено збереження закріпленого за закладом державного майна;
- недотримання пункту 3.19 контракту, яким передбачено забезпечення захисту інтересів закладу, держави;
- невиконання пункту 3.22 контракту, яким зобов'язано ректора забезпечити виконання екологічної програми;
- невиконання пункту 3.23 контракту, яким зобов'язано ректора забезпечити встановлення сучасного технологічного обладнання у корпусах та гуртожитках закладу для забезпечення умов енергозбереження;
- невиконання пункту 3.33 контракту, яким зобов'язано ректора забезпечити виконання щорічного індивідуального плану, затвердженого Міністерством;
- невиконання пункту 3.35 контракту, яким зобов'язано ректора щорічно звітувати перед конференцією трудового колективу закладу з питань, що відносяться до її компетенції як органу громадського самоврядування.

Крім цього, під час зустрічної звірки виявлено, що за результатами вищевказаної комплексної комісійної перевірки ректором Москаленком В.Ф. не дотримано виконання пункту 4.2 в якому зазначено, що надбавка за складність, напруженість та високу якість роботи у розмірі 15% посадового окладу щомісячно за рахунок коштів загального фонду, надбавка за високі досягнення у праці в розмірі 85% щомісячно за рахунок коштів спеціального фонду, винагорода за результатами роботи закладу за рік у відповідності до діючого в закладі Положення, щоквартальна премія в розмірі 0,5% від надходжень закладу (отриманого на рахунок власних надходжень) та інше преміювання (за рішенням МОЗ України) встановлюються при умові виконання керівником зобов'язань зазначених у пунктах 3.1 – 3.35 контракту.

Також, зустрічною звіркою встановлено, що за результатами комплексної комісійної перевірки діяльності Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця з окремих питань від 20.03.2014 року, під час якої встановлено факти не виконання та неналежного виконання керівником обов'язків,

Заступник начальника відділу
Г.В. Колесюк

передбачених контрактом, з ректором Університету Москаленко В.Ф. розірвано контракт та звільнено його із займаної посади.

Довідка зустрічної звірки у Додатку № 9 до акта.

При цьому, МОЗ України за результатами комплексної комісійної перевірки Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця з окремих питань від 20.03.2014 не ініціювалось питання щодо повернення колишнім ректором Москаленко В.Ф. виплачених йому у 2010 – 2014 роках премій і надбавок у наслідок невиконання умов Контракту на загальну суму 2 647 064,56 гривень.

Розрахунок у Додатку № 10 до акта.

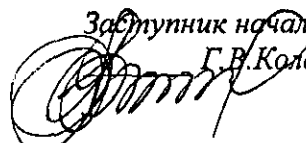
Висновок: *ревізією питання «Правильність, повнота та обґрунтованість нарахування та виплати заробітної плати, винагород та інших видів грошового забезпечення колишньому ректору Національного медичного університету ім. О.О. Богомольця Москаленку Віталію Федоровичу за період 2010 – 2014 років» встановлено порушень, що призвели до безпідставного нарахування та сплати заробітної плати колишньому ректору Москаленку В.Ф. на загальну суму 2 562 188,57 грн та проведення відповідних нарахувань на суму 930 074,45 грн, чим завдано матеріальної шкоди (збитків) установі на загальну суму 3 492 263,02 гривень.*

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1», відповідно до договору від 08.06.2007 за № 250.

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1», відповідно до договору від 08.06.2007 за № 250 проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договір на виконання робіт по «Проектуванню та будівництву гуртожитку НМУ ім. О.О. Богомольця в м. Києві» від 08.06.2007 № 250, додаткові угоди до договору, акти виконаних підрядних робіт, платіжні доручення, договір зберігання від 20.12.2007 № 20/XII, видаткові накладні, акти прийому-передачі товарно-матеріальних цінностей на відповідальне зберігання, акти зняття товарно-матеріальних цінностей з відповідального зберігання, оборотно-сальдові відомості, накази та інші.

Ревізією встановлено, що між Національним медичним університетом ім. О.О. Богомольця (далі – Замовник), в особі ректора Москаленко Віталія Федоровича, з однієї сторони та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка 1» (далі – Генпідрядник), в особі комерційного директора Румянцева Ігоря Глібовича, з другої сторони, разом – Сторони, укладено договір на виконання робіт по «Проектуванню та будівництву гуртожитку НМУ ім. О.О. Богомольця в м. Києві» від 08.06.2007 № 250, згідно з умовами якого Замовник

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



доручає, а Генпідрядник приймає на себе зобов'язання виконати роботи по проектуванню та будівництву гуртожитку НМУ ім. О.О. Богомольця в місті Києві (надалі – об'єкт, гуртожиток № 8) з правом залучення субпідрядників.

Вартість робіт по проектуванню та будівництву гуртожитку №8 визначена динамічною договірною ціною і становить 29 497 117,23 грн, яка зазначається у кошторисі (Додаток №1) та є невід'ємною частиною цього договору.

Замовник може у разі виникнення потреби у додаткових непередбачених роботах вносити пропозиції про зміни умов Договору та кошторису, які розглядаються Сторонами. Замовник має право вносити пропозиції щодо змін проектно-кошторисної документації до початку робіт або під час їх виконання за умови, якщо вартість додаткових робіт, викликаних такими змінами, або зміна вартості будівництва об'єкту не перевищують 10% суми кошторису і не змінюється характер робіт, визначених договором. Такі зміни оформлюються шляхом укладання Сторонами додаткової угоди, додатку або іншого документу, який є невід'ємною частиною Договору. Джерело фінансування робіт по проектуванню та будівництву гуртожитку НМУ ім. О.О. Богомольця в місті Києві – державні кошти.

Згідно з пп. 3.1. Строки виконання робіт по проектуванню та будівництву гуртожитку № 8: початок робіт – червень 2007 року, за умови отримання від Замовника усіх необхідних документів для початку робіт; закінчення робіт – грудень 2007 року, за умови своєчасного фінансування будівництва об'єкту.

Відповідно до наданих до ревізії додаткових угод від 28.12.2007 № 1, від 29.12.2008 № 2, від 31.12.2009 № 4 та від 31.12.2010 № 5 до Договору № 250 від 08.06.2007 строки виконання робіт по проектуванню та будівництву гуртожитку № 8 було продовжено до 31 грудня 2011 року, за умови своєчасного фінансування будівництва об'єкту.

Пунктом 5.2. Договору № 250 визначено, що Замовник перераховує Генпідряднику аванс для придбання матеріалів та конструкцій відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764. Подальші розрахунки здійснюються згідно оформлених актів за формою КБ-2в і довідок за формою КБ-3 протягом 5-ти банківських днів з дати оформлення таких актів.

Згідно з п. 5.3. Підрядник зобов'язується відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764 використати одержаний аванс на виконання робіт протягом трьох місяців після одержання авансу. По закінченні тримісячного терміну невикористані суми повертаються Замовнику.

Відповідно до наданих до ревізії видаткових накладних та актів приймання виконаних проектних та підрядних робіт ТОВ «Агробудпереробка-1» по договору № 250 від 08.06.2007 виконано робіт та поставлено Університету товарно-матеріальних цінностей (будівельні матеріали, обладнання) на загальну суму 29 335 153,41 грн, з ПДВ, які відповідно до платіжних доручень Університетом оплачені в повному обсязі.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Так, згідно з наданим до ревізії платіжним дорученням від 12.11.2007 № 6 Університетом по договору № 250 від 08.06.2007 перераховано ТОВ «Агробудпереробка 1» аванс на придбання матеріалів для будівництва гуртожитку № 8 у сумі 7 963 753,43 гривень.

Відповідно до наданої до ревізії видаткової накладної від 20.12.2007 № 1 ТОВ «Агробудпереробка-1» по договору № 250 від 08.06.2007 було поставлено Університету будівельні матеріали та обладнання на загальну суму 7 963 753,43 грн, з ПДВ.

Зазначена видаткова накладна підписана зі сторони Університету Проректором з наукової роботи Університету Коляденком Володимиром Григоровичем.

Ревізією встановлено, що будівельні матеріали та обладнання на загальну суму 7 963 753,43 грн, з ПДВ, що були поставлені Університету за видатковою накладною від 20.12.2007 № 1, на підставі договору зберігання від 20.12.2007 № 20/XII (далі – Договір № 20/XII), укладеного Університетом, в особі ректора Москаленка В.Ф., з ТОВ «Агробудпереробка 1», в особі директора Степчука Н.Є. (далі – Зберігач) та відповідно до акту приймання-передачі обладнання на відповідальне зберігання від 20.12.2007 б/н були передані Університетом на відповідальне зберігання ТОВ «Агробудпереробка 1».

Договір № 20/XII підписаний зі сторони Університету проректором з наукової роботи Коляденком Володимиром Григоровичем.

Так, п. 1 Договору № 20/XII визначено, що Університет передає Зберігачу на відповідальне зберігання обладнання (далі – Товар) за найменуванням та у кількості згідно акту приймання-передачі на відповідальне зберігання.

Пунктом 1.2. Договору № 20/XII визначено, що Зберігач зобов'язується зберігати Товар за адресою м. Київ, вул. Качалова, 5.

Розділом 2 «Приймання-передача і зберігання товару» Договору № 20/XII визначено, що Товар передається Зберігачу на відповідальне зберігання у кількості і якості згідно товаросупроводжуючих документів. Повернення Товару здійснюється Зберігачем за вимогою Університету в кількості та за якістю, що відповідають характеристикам прийнятого на зберігання Товару. Повернення здійснюється згідно акту зняття з відповідального зберігання, що є невід'ємною частиною Договору № 20/XII.

Розділом 4 «Обов'язки та відповідальність сторін» Договору № 20/XII передбачено, що Зберігач зобов'язується зберегти Товар у кількості та по якості згідно товаросупроводжуючим документам та ГОСТа. У разі не забезпечення зберігання Товару згідно умов Договору № 20/XII Зберігач компенсує Університету понесені ним збитки. При невиконанні або неналежному виконанні прийнятих на себе зобов'язань винна Сторона несе відповідальність у відповідності із діючим законодавством України.

Розділом 5 «Строки дії та порядок розірвання договору» передбачено, що Договір № 20/XII вступає в силу з моменту його підписання і діє до повного

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк

Відповідно до пояснень головного бухгалтера Університету Федь Н.С., яка відповідно до п. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» забезпечує дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій та заступника головного бухгалтера Феценко О.В., яка відповідно до посадової інструкції контролює та несе відповідальність за роботу бухгалтерів матеріального відділу, щодо організації ведення бухгалтерського обліку, достовірності даних, складання звітності згідно з первинними документами: «Обладнання обліковується без визначення матеріально відповідальних осіб, тому що в обов'язки бухгалтера визначення матеріально-відповідальних осіб не входить. Матеріально-відповідальні особи визначаються керівництвом установи.»

Питання та пояснення головного бухгалтера Університету Федь Н.С. та заступника головного бухгалтера Феценко О.В. додається в Додатку № II до акта.

Поряд з цим, річні інвентаризації обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ, яке рахується на балансі Університету, проте знаходиться згідно Договору № 20/ХІІ на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1» за місцем зберігання: м. Київ, вул. Качалова, 5, у 2010-2013 роках Університетом не проводилися, чим порушено п. 1.3. та п. 1.5. Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої Держказначейства України від 30.10.1998 № 90 (далі – Інструкція №90), яким передбачено, що інвентаризації підлягає все майно установи, незалежно від його місцезнаходження. Установи зобов'язані проводити інвентаризацію не менше одного разу на рік.

Крім цього, відповідно до п. 1.10. Інструкції № 90 відповідальність за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення несе керівник установи.

З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо не проведення у 2010-2013 роках річних інвентаризацій обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ, яке рахується на балансі Університету, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № II до акта.

Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. для надання пояснень не з'явився.

Слід зазначити, що у 2013 році наказом ректора Москаленко В.Ф. «Про затвердження комісії по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу НМУ ім. О.О. Богомольця» від 20.09.2013 № 469 було затверджено центральну та місцеві інвентаризаційні комісії, які зобов'язано

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

провести інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, малоцінних та швидкозношувальних предметів, матеріалів, піддослідних тварин, палива, горючо-мастильних матеріалів, кормів, фуражу, тари, запасних матеріалів і частин, грошових коштів з 01 жовтня 2013 року по 01 грудня 2013 року. Річну інвентаризацію станом на 01 жовтня 2013 року згідно з даними бухгалтерського обліку, провести незалежно від раніше проведених перевірок товарно-матеріальних цінностей протягом року.

Відповідно до пп. 3.1.2. вище зазначеного наказу по гуртожитку № 8 затверджено комісію у складі: голова комісії – проректор з економічних питань Кричевська О.Я., члени комісії: в.о. проректора з АГР Маєтний М.М., головний бухгалтер Федь Н.С., начальник ПФВ Коновалова Л.В., заступник головного бухгалтера Фещенко О.В., економіст ЕТВ Юшкіна М.А.

Згідно з п. 13 наказу при проведенні інвентаризації комісія мала обов'язково звіряти фактичну наявність з даними бухгалтерського обліку.

Поряд з цим, річна інвентаризація обладнання на суму 4 486 967,00 грн, яке рахується на балансі Університету по гуртожитку № 8, проте знаходиться згідно Договору № 20/ХІІ на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1» за місцем зберігання: м. Київ, вул. Качалова, 5 у 2013 році інвентаризаційною комісією не проводилася та актами інвентаризації не оформлялася.

Відповідно до пояснень голови інвентаризаційної комісії колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Згідно з бухгалтерським обліком будівля гуртожитку № 8 за адресою вул. акад. Заболотного, 148 є незавершеним будівництвом, яка не входить до основних засобів. Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69 і наказу Мінфіну і Державного казначейства України від 16.11.1998 № 728/3116 згідно з п.п.2 та відповідно п.п. 1.10., 1.11. керівник визначає об'єкти, матеріальні цінності, які підлягають інвентаризації.

Оскільки наказом НМУ ім. О.О. Богомольця від 20.09.2013 № 469 не було жодних вказівок щодо інвентаризації матеріальних цінностей, що перебувають на відповідальному зберіганні, комісією опис не складався.

Питання та пояснення голови інвентаризаційної комісії колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 3 до акта.

Відповідно до пояснень членів інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8, а саме: головного інженера Маєтного М.М., головного бухгалтера Федь Н.С., начальника ПФВ Коновалової Л.В., заступника головного бухгалтера Фещенко О.В. інвентаризація по гуртожитку № 8 не була проведена, у зв'язку з тим, що вказівку про дату та місце проведення зазначеної інвентаризації вони не отримували.

Питання та пояснення членів інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8 головного інженера Маєтного М.М., головного бухгалтера Федь Н.С., начальника

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

ПФВ Коновалової Л.В., заступника головного бухгалтера Фещенко О.В. додаються в Додатку № 14 до акта.

Відповідно до пояснення члена інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8 провідного економіста ЕТВ АГЧ Юшкіної М.А.: «З наказом від 20.09.2013 № 469 та строками проведення інвентаризації ознайомлена не була. Учасі у проведенні будь-якої інвентаризації, за весь період своєї роботи в Університеті, не приймала ніколи.»

Питання та пояснення члена інвентаризаційної комісії провідного економіста ЕТВ АГЧ Юшкіної М.А. додається в Додатку № 15 до акта.

Поряд з цим, відповідно до п. 1.15 Інструкції № 90 інвентаризаційні комісії несуть відповідальність за: своєчасність і дотримання порядку проведення інвентаризації відповідно до наказу керівника установи, повноту і достовірність внесення до інвентаризаційних описів даних про фактичні залишки майна, основних засобів, матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, нематеріальних активів, цінних паперів та заборгованості в розрахунках, правильність і своєчасність оформлення матеріалів інвентаризації відповідно до встановленого порядку.

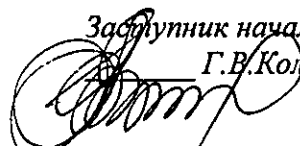
Під час ревізії відповідно до наказу від 08.09.2014 № 495 «Про проведення вибіркової інвентаризації» інвентаризаційною комісією у складі голови комісії проректора з науково-педагогічної роботи та адміністративно-господарських питань Никитюка О.А., членів комісії: заступника головного бухгалтера Фещенко О.В. та головного інженера Маєтного М.М., з метою проведення інвентаризації обладнання на суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ, яке рахується на балансі Університету, проте згідно з Договором № 20/ХІІ знаходиться на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1», 08.09.2014 було здійснено виїзд за місцем зберігання: м. Київ, вул. Качалова, 5, вказаним у п. 1.2. Договору № 20/ХІІ.

Інвентаризаційна комісія, прибувши за адресою м. Київ, вул. Качалова, 5 та оглянувши прилеглу територію, в присутності головного державного фінансового інспектора Хоріщенка Е.Л. та оперуповноваженого УБОЗ ГУ МВС України в м. Києві Розтопірко В.Ю., встановила, що станом на 16 год. 45 хв. 08.09.2014 за вказаною адресою знаходиться ПАТ «Південне управління механізації», яке ніколи не мало взаємовідносин та не здійснювало господарські операції з ТОВ «Агробудпереробка 1». Крім цього, не приймало у свої склади від ТОВ «Агробудпереробка 1» на зберігання товарно-матеріальні цінності.

Інформацію про відсутність господарських операцій та взаємовідносин ПАТ «Південне управління механізації» з ТОВ «Агробудпереробка 1» було надано головним бухгалтером ПАТ «Південне управління механізації» Пашановою Ганною Іванівною.

Вище зазначене було задокументовано в акті обстеження (огляду) від 08.09.2014. Крім цього, знаходження за вказаною адресою (м. Київ, вул. Качалова, 5) ПАТ «Південне управління механізації» було зафіксовано комісією на фотокамеру.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



Копія наказу від 08.09.2014 № 495 «Про проведення вибіркової інвентаризації» акт обстеження (огляду) від 08.09.2014 та фото додаються в Додатку № 16 до акта.

Також, під час ревізії Державною фінансовою інспекцією до ПАТ «Південне управління механізації» направлено запит від 08.09.2014 № 04-14/1213 щодо надання інформації про укладення у період з 2007 року по теперішній час з ТОВ «Агробудпереробка 1» договорів оренди складських приміщень, що знаходяться за адресою м. Київ, вул. Качалова, 5.

Запит про надання інформації від 08.09.2014 № 04-14/1213 додається в Додатку № 17 до акта.

У відповідь на запит Держфінінспекції України від 08.09.2014 № 04-14/1213 ПАТ «Південне управління механізації» листом від 15.09.2014 № 114 повідомлено, що за період з 2007 року по теперішній час договори оренди складських приміщень з ТОВ «Агробудпереробка 1» не укладалися.

Лист-відповідь від 15.09.2014 № 114 додається в Додатку № 18 до акта.

Таким чином, фактичну наявність обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ, яке рахується на балансі Університету, проте згідно з Договором № 20/ХІІ знаходиться на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1», за місцем зберігання (м. Київ, вул. Качалова, 5) під час ревізії не встановлено.

Інвентаризаційний опис додається в Додатку № 19 до акта.

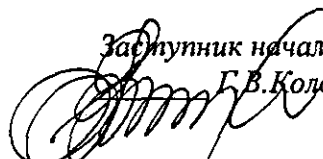
Слід зазначити, що відповідно до п. 6.1. Договору № 20/ХІІ зміни і доповнення даного Договору можуть бути здійснені тільки за взаємною згодою Сторін в письмовій формі.

Поряд з цим, зміни та доповнення до Договору № 20/ХІІ, в частині зміни місця зберігання обладнання на суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ, ТОВ «Агробудпереробка 1» (Зберігачем) та Університетом (Поклажодавцем) не вносилися.

Таким чином, внаслідок нездійснення контролю зі сторони Університету за збереженням обладнання (не визначено матеріально відповідальних осіб зі сторони Університету та не забезпечено проведення річних інвентаризацій цього обладнання) та невиконання ТОВ «Агробудпереробка 1» зобов'язань за договором зберігання від 20.12.2007 № 20/ХІІ, в частині збереження товару за адресою: м. Київ, вул. Качалова, 5, в кількості і за якістю згідно товаросупровідним документам і ГОСТ, виникла нестача обладнання балансовою вартістю 4 486 967,00 грн (без ПДВ), чим завдано матеріальної шкоди Університету на вказану суму.

Слід зазначити, що відповідно до Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116, розмір збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей визначається шляхом проведення незалежної оцінки відповідно до національних стандартів оцінки.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



Таким чином, остаточна сума збитків від нестачі обладнання може бути визначена лише після проведення незалежної оцінки.

Відповідальними особами за допущене порушення є: колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., до обов'язків якого, відповідно до п. 3.18 Контракту від 04.11.2010 №548, входить збереження закріпленого за закладом державного майна та який, відповідно до п. 1.10. Інструкції № 90, відповідає за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення; головний бухгалтер Університету Федь Н.С., яка в порушення п. 15 Положення з бухгалтерського обліку запасів бюджетних установ затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 № 947 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 05.12.2013 не забезпечила облік зазначеного обладнання за матеріально-відповідальними особами Університету та директор ТОВ «Агробудпереробка 1» Степчук Н.Є., який за договором зберігання від 20.12.2007 № 20/ХІІ та відповідно до акту прийому-передачі від 20.12.2007 прийняв на відповідальне зберігання обладнання та не виконав зобов'язання, визначені п.п. 1.2., 4.1. Договору № 20/ХІІ, а саме зберігати отримане обладнання за адресою м. Київ, вул. Качалова, 5 у кількості і якості згідно товаросупровідним документам і ГОСТ.

Крім цього, відповідно до п. 4.3. Договору № 20/ХІІ, у випадку не забезпечення збереження товару згідно з умовами договору, Зберігач компенсує Поклаждавцю понесені ним збитки.

З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо не забезпечення контролю за збереженням майна Університету, не закріплення обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ за матеріально-відповідальною особою зі сторони Університету та від директора ТОВ «Агробудпереробка» Степчука Н.Є. щодо невиконання умов Договору № 20/ХІІ, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. та директора ТОВ «Агробудпереробка 1» Степчука Н.Є.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 42 до акта.

Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. та директор ТОВ «Агробудпереробка 1» Степчук Н.Є. для надання пояснень не з'явилися.

Згідно з поясненням головного бухгалтера Університету Федь Н.С. «Визначення матеріально-відповідальних осіб в обов'язки бухгалтера не входить. Матеріально-відповідальні особи визначаються керівництвом установи.»

Питання та пояснення головного бухгалтера Університету Федь Н.С. додається в Додатку № 41 до акта.

Крім цього, відповідно до наданих до ревізії актів приймання виконаних проектних та підрядних робіт ф. № КБ-2в за липень 2007 року на суми 629 298,0✓

Заступник начальника відділу

Г.В. Колосюк

грн, 578703,60 грн, грудень 2007 584268,99 грн, 114210,99 грн, жовтень 2008 року на суми 18911289,76 грн, 140467,20 грн, 56377,20 грн, 356784,24 грн ТОВ «Агробудпереробка 1» по договору №250 від 08.06.2007 за період 2007-2008 роки виконало роботи по будівництву гуртожитку №8 на загальну суму 21371399,98 гривень.

Копії актів приймання виконаних проектних та підрядних робіт ф. № КБ-2в додаються в Додатку №22 до акта.

Зазначені акти зі сторони Університету підписані Проректором з наукової роботи Університету Коляденком В.Г. та завізовані провідним економістом адміністративно-господарської частини Університету Юшкіною Маргаритою Андріївною.


Відповідно до наданих до ревізії платіжних доручень від 26.12.2007 № 16 на суму 1 208 001,60 грн, від 28.12.2007 № 20 на суму 584 268,99 грн, від 28.12.2007 № 22 на суму 114 210,99 грн та від 31.10.2008 №14 на суму 19 464 918,40 грн виконані ТОВ «Агробудпереробка 1» проектні та підрядні роботи по будівництву гуртожитку № 8 Університетом оплачені в повному обсязі.

Поряд з цим, у 2013 році наказом Ректора академіка НАМН України, професора НМУ ім. О.О.Богомольця Москаленка В.Ф. від 29.12.2012 № 683 "Про створення робочої групи щодо звірки виконання робіт з будівництва гуртожитку № 8" з метою забезпечення звірки виконання робіт з будівництва гуртожитку № 8 за адресою вул. Академіка Заболотного, 148 відповідно до договору від 08.2007 року № 250, було створено робочу групу у складі проректора з економічних питань Кричевської О.Я., головного інженера Маєтного М.М. та заступника директора ТОВ «Агробудпереробка 1» Румянцева І.Г. (за згодою) для здійснення звірки виконання будівельно-монтажних робіт з будівництва гуртожитку №8 за адресою м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 148 відповідно до договору від 08.06.2007 № 250.

Крім цього, вказаним наказом визначено, що робоча група в термін до 15.01.2013 року надає акти звірки про виконання будівельно-монтажних робіт з будівництва гуртожитку № 8 за адресою вул. Академіка Заболотного, 148 відповідно до договору від 08.06.2007 № 250 та головний бухгалтер повинен привести бухгалтерську облікову документацію згідно наданих документів.

Поряд з цим, акти звірки про виконання будівельно-монтажних робіт з будівництва гуртожитку № 8, підписані робочою групою, до ревізії не надані.

Відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Відповідно до Наказу № 683 від 29.12.2012 була проведена звірка виконання будівельно-монтажних робіт гуртожитку № 8 по вул. Академіка Заболотного, 148. По результатам звірки були складені акти. Також звірку виконання будівельно-монтажних робіт гуртожитку № 8 проводило ДФІ м. Києва за дорученням правоохоронних органів. В 2013 році прокуратурою м. Києва була здійснена перевірка законності використання бюджетних коштів, виділених на будівництво гуртожитку. Нажаль, у зв'язку з проведенням ряду перевірок та слідчих дій, відповідно до яких вилучено ряд фінансово-господарських

 Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

документів, а також із моїм звільненням з посади, акти звірки надати не маю можливості».

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 21 до акта.

За результатами звірки виконання будівельно-монтажних робіт з будівництва гуртожитку №8 за адресою м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 148 відповідно до договору від 08.06.2007 № 250, було встановлено невиконання ТОВ «Агробудпереробка 1» робіт по будівництву гуртожитку № 8 на загальну суму 14 275 628,92 грн та були складені акти ф. № КБ-2в за січень 2013 б/н на суми (-140 467,20 грн) та (-14 135 161,72 грн), відповідно до яких в бухгалтерському обліку Університету по рахунку № 141 «Капітальні видатки за не введеними в експлуатацію основними засобами (Гуртожиток 8)» було знято не виконані роботи.

Вказані акти підписані зі сторони Університету, в графі, де має бути підпис Москаленка В.Ф., проректором з економічних питань Університету Кричевською О.Я. та зі сторони ТОВ «Агробудпереробка 1», в особі Румянцева І.Г.

Копії наказу від 29.12.2012 № 683, актів ф. № КБ-2в за січень 2013 б/н на суми -140 467,20 грн та -14 135 161,72 грн додаються в Додатку № 22 до акта.

Згідно з поясненням колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Відповідно до Наказу від 29.12.2008 № 554 «Про делегування прав», з метою оперативного вирішення питань забезпечення статутної діяльності Університету, мені, як проректору з економічних питань НМУ ім. О.О. Богомольця надано право підпису фінансово-господарської документації Університету. Також хочу зазначити та підкреслити, що кожен мій підпис був за погодженням з ректором.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 21 до акта.

Відповідно до наданої до ревізії видаткової накладної від 16.01.2013 №2 ТОВ «Агробудпереробка 1» за договором від 08.06.2007 № 250 на суму знятих робіт було поставлено Університету товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали) на загальну суму 14 275 628,92 грн, в тому числі ПДВ – 2 379 271,49 гривень.

Видаткова накладна від 16.01.2013 № 2 підписана зі сторони ТОВ «Агробудпереробка» Румянцевим І.Г. та зі сторони Університету Кричевською О.Я.

Видаткова накладна від 16.01.2013 № 2 додається в Додатку № 23 до акта.

Слід зазначити, що довіреність на отримання товарно-матеріальних цінностей (будівельних матеріалів) на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ за видатковою накладною від 16.01.2013 № 2 на проректора з економічних питань Кричевську О.Я. в Університеті не видавалася та у журналі реєстрації довіреностей не реєструвалася.

Заступник начальника відділу
Г.В.Колосюк

Витяг з журналу реєстрації довіреностей додається в Додатку № 24 до акта.

Відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Відповідно до видаткової накладної № 2 від 16.01.2013 ТОВ «Агробудпереробка 1» поставило Університету будівельні матеріали на загальну суму 14 275 628,92 грн. Особисто я їх не приймала, хоча здається, відповідно до Наказу № 554 від 29.12.2008 «Про делегування прав» та за погодженням ректора Москаленка В.Ф. підписувала накладну. Договір про матеріальну відповідальність зі мною не укладався.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 21 до акта.

Відповідно до наказів від 28.09.2007 № 411, від 04.10.2010 № 478, від 20.09.2011 № 433, від 26.09.2012 № 487 та від 20.09.2013 № 470 про затвердження матеріально-відповідальних осіб за облік і зберігання матеріальних цінностей по кафедрам та підрозділам Кричевську О.Я. затверджено матеріально-відповідальною особою лише за цінності, що знаходяться в планово-фінансовому відділі.

Копії наказів про затвердження матеріально-відповідальних осіб за облік і зберігання матеріальних цінностей по кафедрам та підрозділам додаються в Додатку № 15 до акта.

Поряд з цим, в порушення п. 1.9. Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, договір про матеріальну відповідальність з Кричевською О.Я. не укладався.

Витяг з журналу реєстрації укладених договорів з матеріально-відповідальними особами додається в Додатку № 26 до акта.

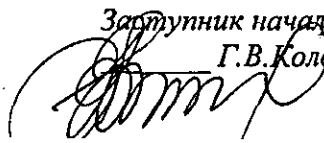
З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо не укладення договору про матеріальну відповідальність з Кричевською О.Я., Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 12 до акта.

Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. для надання пояснень не з'явився.

Крім цього, згідно з умовами договору від 08.06.2007 № 250, а саме п. 1.2. «Предмет договору» ТОВ «Агробудпереробка 1» (Генпідрядник) зобов'язується здійснити роботи по розробці проектно-кошторисної документації на об'єкт та відповідно до неї побудувати і здати Замовникові цей об'єкт. Поставка будівельних матеріалів Університету договором від 08.06.2007 № 250 не передбачена.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



Відповідно до п.9.2. Договору № 250 всі зміни і доповнення до цього Договору оформляються у письмовому вигляді, підписуються уповноваженими представниками обох Сторін і є невід'ємною частиною цього Договору.

Поряд з цим, зміни та доповнення до Договору № 250, в частині поставки будівельних матеріалів замість виконання робіт, Сторонами не вносилися.

Таким чином, зобов'язання за договором від 08.06.2007 № 250, в частині виконання робіт по будівництву і здачі Університету гуртожитку № 8 ТОВ «Агробудпереробка 1», не виконані.

Слід зазначити, що Університетом (Замовник) на виконання робіт по завершенню проектування та будівництва гуртожитку № 8 з ТОВ «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» (Генпідрядник) укладено договір від 13.08.2013 № 169, згідно з п. 1.2 якого Генпідрядник зобов'язується здійснити роботи по розробці кошторисної документації на об'єкт та відповідно до неї побудувати і здати Замовнику цей об'єкт, а Замовник зобов'язується надати Генпідряднику будівельний майданчик (фронт робіт), підписати (затвердити) кошторисну документацію, прийняти закінчений будівництвом об'єкт і оплатити вартість (здійснити фінансування) робіт по розробці кошторисної документації на об'єкт та вартість будівництва об'єкту на умовах цього договору.

Згідно з п. 2.1 вартість робіт з добудови гуртожитку № 8 визначена динамічною і становить 14 419 360,68 грн, в тому числі ПДВ 20% - 2 403 226,78 гривень.

Відповідно до договірної ціни кошторисна вартість завершення робіт по даному Договору складає 14 419,361 тис. грн, з яких вартість будівельно-монтажних робіт становить – 10 343,114 тис. грн., устаткування меблів, інвентарю – 984,572 тис. грн, пусконаладжувальних робіт – 281,721 тис. грн, проектних робіт – 278,249 тис. грн та інші витрати – 2 531,705 тис. гривень.

Крім цього, згідно з п. 2.2 додаткової угоди від 13.08.2013 №1 до зазначеного Договору, Замовник забезпечує постачання матеріалів, відповідно до заявки Генпідрядника.

Поряд з цим документи, які б підтверджували передачу Університетом до ТОВ «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» матеріалів при виконанні будівельно-монтажних робіт з будівництва Гуртожитку № 8, до ревізії не надані.

Також, ч. 6 ст. 45 Бюджетного кодексу України заборонено проведення розрахунків із бюджетом у не грошовій формі, у тому числі шляхом взаємозаліку, застосування векселів, бартерних операцій та зарахування зустрічних платіжних вимог у фінансових установах, за винятком операцій пов'язаних з державним боргом.

Отже, Університетом в порушення ч. 6 ст. 45 Бюджетного кодексу України у січні 2013 року за договором від 08.06.2007 № 250 проведено розрахунки з підрядною організацією ТОВ «Агробудпереробка 1» у не грошовій формі, а саме за рахунок не виконаних ТОВ «Агробудпереробка 1» робіт по будівництву

Заступник начальника відділу
Г.В.Колосюк

гуртожитку № 8 на суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, Університетом, замість стягнення грошових коштів, було прийнято будівельні матеріали на вказану суму.

З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо прийняття рішень щодо поставки ТОВ «Агробудпереробка 1» будівельних матеріалів на суму не виконаних робіт, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 22 до акта.

Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. для надання пояснень не з'явився.

Згідно з поясненням колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «В січні 2013 року ТОВ «Агробудпереробка 1» надано акти корегування обсягів виконаних підрядних робіт на суму (- 14 275 628,92 грн) відповідно до яких обсяг не виконаних робіт знято з обліку. За чийм погодженням ТОВ «Агробудпереробка 1» здійснено закупівлю будівельних матеріалів мені не відомо. В мої службові обов'язки не входило прийняття даних рішень».

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 21 до акта.

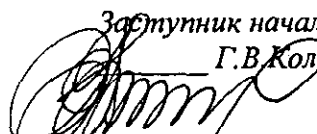
Згідно з п.7.ст. 8 головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Університету Федь Н.С. щодо здійснення та відображення в обліку господарської операції, проведення якої заборонене чинним законодавством: «Відповідно до наказу № 683 від 29.12.2012 була створена комісія, яка провела звірку виконаних будівельно-монтажних робіт ТОВ «Агробудпереробка 1» з будівництва гуртожитку № 8 за адресою вул. Академіка Заболотного, 148. Зазначеною комісією по результатам звірки встановлено не виконаних робіт на суму 14 275 628,92 гривень. В результаті чого були складені мінусові акти виконаних робіт на зазначену суму. Акти підписані проректором з економічних питань Кричевською О.Я.

ТОВ «Агробудпереробка 1» згідно накладної № 2 від 16.01.2013 поставило Університету будівельні матеріали на загальну суму 14 275 628,92 грн (у тому числі ПДВ 2 379 271,49 грн), які були отримані проректором з економічних питань Кричевською О.Я. і передані на відповідальне зберігання ТОВ «Агробудпереробка 1» відповідно до договору № 16/01-2013 від 16.01.2013 та акту приймання-передачі матеріалів на відповідальне зберігання.

На підставі всіх документів, а саме мінусових актів та видаткової накладної № 2 від 16.01.2013 на суму 14 275 628,92 грн (ПДВ – 2 379 271,49 грн), які були передані проректором з економічних питань Кричевською О.Я. відображено в бухгалтерському обліку зазначену господарську операцію (зняття будівельно-монтажних робіт та поставка будівельних матеріалів).

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



Рішення щодо проведення даної операції приймалося керівництвом Університету. Зі свого боку я повідомляла керівництво, що дана операція суперечить законодавству. Підтверджуючі документи щодо мого повідомлення були передані проректору з економічних питань Кричевській О.Я.»

Питання та пояснення головного бухгалтера Університету Федь Н.С. додається в Додатку № 41 до акта.

Відповідно до пояснення заступника головного бухгалтера Університету Фещенко О.В., яка відповідно до посадової інструкції контролює та несе відповідальність за роботу бухгалтерів матеріального відділу, щодо організації ведення бухгалтерського обліку, достовірності даних, складання звітності згідно з первинними документами: «Згідно законодавства відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів. До бухгалтерії було надано мінусові акти виконаних робіт на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ за підписом проректора з економічних питань Кричевської О.Я. та накладна від 16.01.2013 № 2 на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, також за підписом Кричевської О.Я. Тому на підставі цих документів була проведена ця господарська операція. Дана операція проводилася з відома керівництва Університету».

Питання та пояснення заступника головного бухгалтера Університету Фещенко О.В. додається в Додатку № 41 до акта.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (будівельних матеріалів), отриманих від ТОВ «Агробудпереробка-1» за видатковою накладною від 16.01.2013 № 2, встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету отримані товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали) на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ оприбутковані у січні 2013 року в повному обсязі та обліковуються на субрахунку 204 «Будівельні матеріали Гуртожиток 8».

Слід зазначити, що в порушення п. 9 та п. 15 Положення з бухгалтерського обліку запасів бюджетних установ затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 № 947 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 05.12.2013 № 2063/24595 облік зазначених матеріалів ведеться з ПДВ та без визначення матеріально відповідальних осіб.

Відповідно до пояснень головного бухгалтера Університету Федь Н.С., яка відповідно до п. 7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» забезпечує дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій та заступника головного бухгалтера Фещенко О.В., яка відповідно до посадової інструкції контролює та несе відповідальність за роботу бухгалтерів матеріального відділу, щодо організації ведення бухгалтерського обліку, достовірності даних, складання звітності згідно з первинними документами: «Поставлені будівельні матеріали обліковуються з ПДВ, тому що будівельні роботи, які були зняті згідно мінусових

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

актів також були відображені з ПДВ. Будівельні матеріали обліковуються без визначення матеріально відповідальних осіб, тому що в обов'язки бухгалтера визначення матеріально-відповідальних осіб не входить. Матеріально-відповідальні особи визначаються керівництвом установи.»

Питання та пояснення головного бухгалтера Університету Федь Н.С. та заступника головного бухгалтера Феценко О.В. додається в Додатку № 11 до акта.

Поряд з цим, згідно п. 15 Положення з бухгалтерського обліку запасів бюджетних установ затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 № 947 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 05.12.2013 головний бухгалтер має забезпечити облік матеріалів за матеріально-відповідальними особами.

Ревізією дотримання Університетом законодавства, в частині збереження майна, встановлено, що річна інвентаризація будівельних матеріалів на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, які обліковуються на балансі Університету на субрахунку 204 «Будівельні матеріали Гуртожиток 8», у 2013 році Університетом не проводилася.

В той час, відповідно до п. 1.3. та п. 1.5. Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затвердженої Наказом Держказначейства України від 30.10.1998 № 90 (далі – Інструкція №90), інвентаризації підлягає все майно установи, незалежно від його місцезнаходження. Установи зобов'язані проводити інвентаризацію не менше одного разу на рік.

Крім цього, відповідно до п. 1.10. Інструкції № 90 відповідальність за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення несе керівник установи.

З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо не проведення у 2013 році річної інвентаризації будівельних матеріалів на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, які рахуються на балансі Університету, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 12 до акта.

Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. для надання пояснень не з'явився.

Слід зазначити, що відповідно до наказу «Про затвердження комісії по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу НМУ ім. О.О. Богомольця» від 20.09.2013 № 469 було затверджено центральну та місцеві інвентаризаційні комісії, які зобов'язано провести інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, малоцінних та швидкозношувальних предметів, матеріалів, піддослідних тварин, палива, горючо-мастильних

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

матеріалів, кормів, фуражу, тари, запасних матеріалів і частин, грошових коштів з 01 жовтня 2013 року по 01 грудня 2013 року. Річну інвентаризацію станом на 01 жовтня 2013 року згідно з даними бухгалтерського обліку, провести незалежно від раніше проведених перевірок товарно-матеріальних цінностей протягом року.

Відповідно до пп. 3.1.2. вище зазначеного наказу по гуртожитку № 8 затверджено комісію у складі: голова комісії – проректор з економічних питань Кричевська О.Я., члени комісії: в.о. проректора з АГР Маєтний М.М., головний бухгалтер Федь Н.С., начальник ПФВ Коновалова Л.В., заступник головного бухгалтера Фещенко О.В., економіст ЕТВ Юшкіна М.А.

Згідно з п. 13 наказу при проведенні інвентаризації комісія мала обов'язково звіряти фактичну наявність з даними бухгалтерського обліку.

Поряд з цим, річна інвентаризація будівельних матеріалів на суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, які рахуються на балансі Університету по гуртожитку № 8, інвентаризаційною комісією у 2013 році не проводилася.

Відповідно до пояснень голови інвентаризаційної комісії колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Згідно з бухгалтерським обліком будівля гуртожитку № 8 за адресою вул. акад. Заболотного, 148 є незавершеним будівництвом, яка не входить до основних засобів. Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69 і наказу Мінфіну і Державного казначейства України від 16.11.1998 № 728/3116 згідно з п.п.2 та відповідно п.п. 1.10., 1.11. керівник визначає об'єкти, матеріальні цінності, які підлягають інвентаризації.

Оскільки наказом НМУ ім. О.О. Богомольця від 20.09.2013 № 469 не було жодних вказівок щодо інвентаризації матеріальних цінностей, що перебувають на відповідальному зберіганні, комісією опис не складався.

Питання та пояснення голови інвентаризаційної комісії колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 13 до акта.

Відповідно до пояснень членів інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8, а саме: головного інженера Маєтного М.М., головного бухгалтера Федь Н.С., начальника ПФВ Коновалової Л.В., заступника головного бухгалтера Фещенко О.В. інвентаризація по гуртожитку № 8 не була проведена, у зв'язку з тим, що вказівку про дату та місце проведення зазначеної інвентаризації вони не отримували.

Питання та пояснення членів інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8 головного інженера Маєтного М.М., головного бухгалтера Федь Н.С., начальника ПФВ Коновалової Л.В., заступника головного бухгалтера Фещенко О.В. додаються в Додатку № 14 до акта.

Відповідно до пояснення члена інвентаризаційної комісії по гуртожитку № 8 провідного економіста ЕТВ АГЧ Юшкіної М.А.: «З наказом від 20.09.2013 № 469 та строками проведення інвентаризації ознайомлена не була. Учасності у проведенні

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

будь-якої інвентаризації, за весь період своєї роботи в Університеті, не приймала ніколи.»

Питання та пояснення члена інвентаризаційної комісії провідного економіста ЕТВ АГЧ Юшкіної М.А. додається в Додатку № 15 до акта.

Поряд з цим, відповідно до п. 1.15 Інструкції № 90 інвентаризаційні комісії несуть відповідальність за: своєчасність і дотримання порядку проведення інвентаризації відповідно до наказу керівника установи, повноту і достовірність внесення до інвентаризаційних описів даних про фактичні залишки майна, основних засобів, матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, нематеріальних активів, цінних паперів та заборгованості в розрахунках, правильність і своєчасність оформлення матеріалів інвентаризації відповідно до встановленого порядку.

Висновок: таким чином, ревізією повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1», відповідно до договору від 08.06.2007 за № 250 встановлено нестачу обладнання балансовою вартістю 4 486 967,00 грн (без ПДВ), яке обліковується в бухгалтерському обліку Університету, проте відповідно до Договору зберігання № 20/XII має знаходитись на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1» за адресою м. Київ, вул. Качалова, 5, чим завдано матеріальної шкоди Університету на вказану суму.

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1», відповідно до договору від 16.01.2013 за № 16/01 -2013.

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1» відповідно до договору від 16.01.2013 за № 16/01-2013 проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договір на виконання робіт по «Проектуванню та будівництву гуртожитку НМУ ім. О.О. Богомольця в м. Києві» від 08.06.2007 № 250, видаткова накладна від 16.01.2013 № 2, оборотно-сальдова відомість по рахунку № 204 Будівельні матеріали Гуртожиток 8 договір зберігання від 16.01.2013 №16/01-2013, акт прийому-передачі матеріалів на відповідальне зберігання від 16.01.2013 згідно договору № 16/01-2013 від 16.01.2013, наказ про затвердження комісії по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу НМУ ім. О.О. Богомольця від 20.09.2013 № 469.

Ревізію встановлено, що між Національним медичним університетом ім. О.О. Богомольця (Поклажедавець), в особі ректора Москаленко В.Ф. з однієї

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

сторони та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка – 1» (Зберігач), в особі заступника директора Румянцева І.Г., укладено договір зберігання від 16.01.2013 № 16/01.2013 (далі – Договір № 16/01-2013).

Згідно умов зазначеного договору Поклажедавець передає, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання обладнання (далі – Товар) по найменуванню і кількості згідно акту прийому-передачі на відповідальне зберігання, який являється невід'ємною частиною даного договору. Зберігач зобов'язується зберігати Товар за адресою м. Житомир, бульвар Польський, 13.

Відповідно до п. 2. «Прийом-передача і зберігання Товару» Товар передається Зберігачу на відповідальне зберігання по кількості і якості згідно акту приймання передачі на відповідальне зберігання. Повернення Товару здійснюється Зберігачем за вимогою Поклажедавця в кількості і якості, які відповідають характеристикам прийнятого на зберігання Товару. Повернення здійснюється відповідно до акту зняття з відповідального зберігання, який являється невід'ємною частиною даного договору.

Відповідно до п. 3. «Вартість послуг і порядок оплати» вартість послуг зберігання узгоджується з Поклажедавцем і оплачується Зберігачу на підставі виставленого рахунку. Розрахунок за послуги по зберіганню Товару буде здійснений шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Зберігача.

Згідно з п. 4. «Обов'язки і відповідальність сторін» Зберігач зобов'язується зберегти Товар в кількості і якості згідно товаросупровідними документами і ДСТУ. Поклажедавець зобов'язується оплатити Зберігачу вартість послуг зберігання Товару протягом 5-ти календарних днів з моменту отримання рахунку фактури на надані послуги зберігання.

У випадку незабезпечення збереження Товару згідно з умовами даного договору Зберігач компенсує Поклажедавцю понесені ним збитки.

При невиконанні або неналежному виконанні прийнятих на себе зобов'язань винна Сторона несе відповідальність у відповідності до діючого законодавства України.

Даний договір вступає в силу з моменту його підписання і діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань до 31 грудня 2013 року. Договір може бути розірваний достроково за згодою Сторін.

Копія договору зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 додається в Додатку № 24 до акта.

Договір зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 у графі, де має бути підпис Москаленка В.Ф., підписаний проректором з економічних питань Університету Кричевською О.Я.

Відповідно до акту прийому-передачі матеріалів на відповідальне зберігання згідно договору № 16/01-2013 від 16.01.2013 Національний медичний університет ім. О.О. Богомольця (Поклажедавець), в особі ректора Москаленко В.Ф., передав, а ТОВ «Агробудпереробка-1» (Зберігач), в особі заступника директора Румянцева

Заступник начальника відділу
Г.В.Колосюк



І.Г., прийняло на відповідальне зберігання будівельні матеріали на загальну суму 11 896 357,43 грн, без ПДВ.

Копія акта прийому-передачі матеріалів на відповідальне зберігання згідно договору № 16/01-2013 від 16.01.2013 додається в Додатку № 2 до акта.

Акт прийому-передачі матеріалів на відповідальне зберігання згідно договору № 16/01-2013 від 16.01.2013 у графі, де має бути підпис Москаленка В.Ф., підписаний проректором з економічних питань Університету Кричевською О.Я.

Відповідно до пояснення проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Зазначені документи, здається підписувалися мною відповідно до наказу № 554 від 29.12.2008. Достатньо стверджувати не можу. Всі договори укладалися в особі ректора Москаленко В.Ф., прізвище його, а згідно практики, що була в Університеті, підписували їх проректори.»

На питання чи були у фактичній наявності будівельні матеріали під час їх отримання за видатковою накладною від 16.01.2013 № 2 та передачі на відповідальне зберігання, колишнім проректором з економічних питань Кричевською О.Я. надано пояснення: «Точно сказати не можу, я не приймала і не передавала».

Питання та пояснення проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 2 до акта.

Поряд з цим, накладна від 16.01.2013 № 2 про отримання будівельних матеріалів та акт приймання-передачі їх на відповідальне зберігання підписані проректором з економічних питань Кричевською О.Я.

Звіркою найменувань, кількості та вартості товарно-матеріальних цінностей (будівельних матеріалів), які були передані Університетом на зберігання ТОВ «Агробудпереробка-1» по акту прийому передачі від 16.01.2013, з найменуванням, кількістю та вартістю товарно-матеріальних цінностей (будівельних матеріалів), отриманих Університетом від ТОВ «Агробудпереробка-1» за видатковою накладною від 16.01.2013 № 2 та оприбуткованих по бухгалтерському обліку, розбіжностей не встановлено.

Таким чином, згідно накладної від 16.01.2013 № 2 та акту приймання-передачі на відповідальне зберігання від 16.01.2013 отримані Університетом від ТОВ «Агробудпереробка-1» товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали) одразу у повному обсязі були передані Університетом по акту прийому-передачі від 16.01.2013 на відповідальне зберігання до ТОВ «Агробудпереробка-1» за адресою м. Житомир, бульвар Польський, 13.

Згідно з наданою до ревізії оборотною відомістю по рахунку № 204 за період з 16.01.2013 по 01.08.2014 зазначені товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали) з бухгалтерського обліку Університетом не списувалися та станом на 01.08.2014 рахувалися по бухгалтерському обліку Університету на суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ.

Оборотно-сальдова відомість додається в Додатку № 3 до акта.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Крім цього, відповідно до пп. 2.2. договору зберігання від 16.01.2013 №16/01-2013 повернення Товару здійснюється Зберігачем за вимогою Поклажодавця в кількості і якості, які відповідають характеристикам прийнятого на зберігання Товару. Повернення здійснюється відповідно до акту зняття з відповідального зберігання, який являється невід'ємною частиною даного договору.

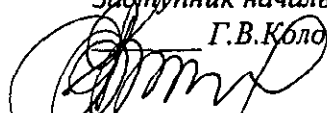
За період з моменту передачі (16.01.2013) по теперішній час вимоги щодо повернення прийнятого на зберігання Товару Університетом до ТОВ «Агробудпереробка-1» не пред'являлися та акти зняття з відповідального зберігання не склалися, тобто товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали) на даний момент знаходяться на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка-1» у повному обсязі.

Під час ревізії з метою проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (будівельних матеріалів) на загальну суму 14 275 628,92 грн з ПДВ, які рахуються по бухгалтерському обліку Університету, проте на підставі договору зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 та згідно з актом прийому-передачі від 16.01.2013 знаходяться на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка-1» на суму 11 896 357,43 грн, без ПДВ, відповідно до наказу від 29.08.2014 № 465 інвентаризаційною комісією у складі: головного інженера Маєтного М.М., заступника головного бухгалтера Фещенко О.В., провідного юрисконсульта Боссак Л.Д., в присутності головного державного фінансового інспектора Хоріщенка Е.Л. 29 серпня 2014 року здійснено виїзд за адресою місто Житомир, бульвар Польський, 13, за якою відповідно до договору зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 ТОВ «Агробудпереробка-1» зобов'язане зберігати передані Університетом по акту прийому-передачі від 16.01.2013 товарно-матеріальні цінності (будівельні матеріали).

Прибувши за адресою місто Житомир, бульвар Польський, 13 та оглянувши прилеглу територію, інвентаризаційною комісією, в присутності головного державного фінансового інспектора Хоріщенка Е.Л., було встановлено, що за адресою місто Житомир, бульвар Польський, 13 знаходиться житловий восьмиповерховий будинок, в якому відсутні складські приміщення, для зберігання будівельних матеріалів. На прилеглий до будинку території було розміщено п'ять металевих гаражів, в яких мешканці будинку розміщують свої легкові автомобілі та які не можуть вмістити в себе об'єм будівельних матеріалів, які були передані Університетом на відповідальне зберігання ТОВ «Агробудпереробка-1» (зокрема: піноблок 600x200x300 мм у кількості 1720,33 м.куб., портландцемент М-500 у кількості 452,14 т., шпаклівка «CEREZIT» у кількості 1810 мішків по 25 кг та інше).

Будь-яких інших будівель (споруд), які б мали ознаки складських приміщень, при огляді (обстеженні) прилеглої до будинку території за адресою місто Житомир, бульвар Польський, 13, комісією не встановлено.

Заступник начальника відділу
Г.В.Колосюк



Наказ на проведення інвентаризації та акт огляду (обстеження) від 29.08.2014 додаються в Додатку № 30 до акта.

Таким чином, фактичну наявність будівельних матеріалів на загальну суму 11 896 357,43 грн, без ПДВ, які рахуються на балансі Університету, проте згідно з Договором № 16/01-2013 знаходяться на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1», за місцем зберігання (м. Житомир, бульвар Польський, 13) під час ревізії не встановлено.

Інвентаризаційний опис додається в Додатку № 31 до акта.

Слід зазначити, що відповідно до п. 6.1. Договору № 16/01-2013 зміни і доповнення даного Договору можуть бути здійснені тільки за взаємною згодою Сторін в письмовій формі.

Поряд з цим, зміни та доповнення до Договору № 16/01-2013, в частині зміни місця зберігання будівельних матеріалів на суму 11 896 357,43 грн, без ПДВ, ТОВ «Агробудпереробка 1» (Зберігачем) та Університетом (Поклажодавцем) не вносилися.

Слід зазначити, що після проведення інвентаризації за адресою м. Житомир, бульвар Польський 13 до ревізії було надано договір про зберігання будівельних матеріалів від 31.12.2013 № 25-12 (далі – Договір № 25-12), укладений між Національним медичним університетом ім. О.О.Богомольця, в особі ректора Москаленка І.Ф. (далі – Поклажедавець) та ТОВ "Агробудпереробка 1", в особі Чикальського С.Ю. (далі – Зберігач). Поряд з цим, Договір № 25-12 в Університеті не зареєстрований.

Відповідно до умов розділу 1 Договору № 25-12 Зберігач зобов'язується на умовах, передбачених Договором № 25-12, приймати та зберігати переданий Поклажедавцем Товар – обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ та будівельні матеріали на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ.

Пунктом 1.3 Договору № 25-12 визначено: товар приймається від Поклажедавця на зберігання, м. Житомир, вул. Ватутіна, 71 (офіс: м. Житомир, бульвар Польський, 13) та зберігається на складах ТОВ "Агат-А" (код 22281583) на території "ГП"Научно исследовательский технологический институт функциональной микроэлектроники"" згідно договору № 7427 від 01.03.2013 року.

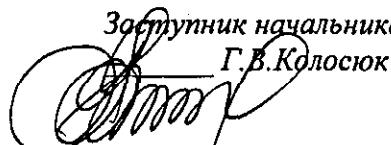
Пунктом 1.7. Договору № 25-12 визначено, що вартість зберігання погоджується з Поклажедавцем та оплачується Зберігачу на підставі виставленого рахунку.

Пунктом 4.1. Договору № 25-12 визначений термін дії договору – до 01.03.2014 року.

Крім цього, п. 6.1. Договору № 25-12 передбачено, що сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором зберігання, якщо неможливістю їх виконання з'явилась послідовністю обставин неподоланої сили, таких як пожежа, збройні конфлікти, терористичні акти та інших обставин безпосередньо впливаючих на виконання зобов'язань по

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк



Договору № 25-12. Якщо обставини неподоланої сили діють протягом 6 місяців поспіль та не виявляють ознак припинення, Зберігач звільнюється від відповідальності за порушення обставин.

Відповідно до п. 7.1. Договору № 25-12 всі спори та суперечності, що можуть виникнути за Договором № 25-12 або у зв'язку з ним, вирішуються сторонами шляхом переговорів. У випадку не урегулювання спірних питань за допомогою переговорів вони передаються до суду.

Договір про зберігання будівельних матеріалів зі сторони Університету у графі де має бути підпис Москаленко В.Ф. підписаний Кричевською О.Я.

Відповідно до пояснення Кричевської О.Я.: «Договір № 25-12 від 31.12.2013 можливо підписувався мною згідно наказу № 554 від 29.12.2008 «Про делегування прав» відповідно до якого з метою оперативного вирішення питань забезпечення статутної діяльності університету, відповідно до Статуту мені, як проректору з економічних питань, надано право підпису фінансово-господарської документації. Вказаний договір, здається, був укладений у зв'язку із закінченням терміну дії попереднього договору про відповідальне збереження матеріалів. Якщо в договорі стоїть мій підпис, то лише з погодження ректора та у відповідності до Наказу №554 від 29.12.2008»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

На питання чи була фактично передача обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ та будівельних матеріалів на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ на зберігання до ТОВ «Агробудпереробка 1» за договором від 31.12.2013 № 25-12 та чи проводилася інвентаризація при зміні відповідальних осіб за їх зберігання, а саме відповідальної особи за зберігання обладнання на суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ Степчук Н.Е. на Чекальського С.Ю. та відповідальної особи за зберігання будівельних матеріалів на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ Румянцева І.Г. на Чекальського С.Ю. колишнім проректором з економічних питань надано пояснення: «Обладнання відповідно до договору від 20.12.2007 № 20/XII передавалося Університету та оформлялося відповідними актами. Щодо інвентаризації при зміні відповідальних осіб ТОВ «Агробудпереробка 1», а саме Степчук Н.Е. та Румянцева І.Г. на відповідальну особу Чекальського С.Є. надати інформацію не маю можливості, у зв'язку з тим, що це внутрішня діяльність ТОВ «Агробудпереробка 1». При цьому зазначаю, що повідомлень про зміну відповідальних осіб ТОВ «Агробудпереробка 1» в адресу Університету, наскільки мені відомо не надходило. Хочу підкреслити, що в даному випадку, як я розумію, була проведена лише зміна керівного складу ТОВ «Агробудпереробка 1», а не зміна Зберігача.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Під час ревізії відповідно до наказу від 08.09.2014 № 495 «Про проведення вибіркової інвентаризації» інвентаризаційною комісією у складі голови комісії проректора з науково-педагогічної роботи та адміністративно-господарських питань Никитюка О.А., членів комісії: заступника головного бухгалтера Феценко О.В. та головного інженера Маєтного М.М., з метою проведення інвентаризації обладнання на суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ та будівельних матеріалів на суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ, які рахуються на балансі Університету та є його власністю, Університету, проте згідно з Договором № 25-12 мають знаходитися на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1», 08.09.2014 було здійснено виїзд за місцем зберігання: м. Житомир, вул. Ватутіна, 71, вказаним у п. 1.3. Договору № 25-12.

Інвентаризаційна комісія, прибувши за адресою м. Житомир, вул. Ватутіна, 71 та оглянувши прилеглу територію, в присутності головного державного фінансового інспектора Хоріщенка Е.Л. та оперуповноваженого УБОЗ ГУ МВС України в м. Києві Розтопірко В.Ю., встановила, що станом на 13 год. 00 хв. 08.09.2014 за вказаною адресою знаходиться ТОВ «ТБК-Житомир». За інформацією наданою власником ТОВ «ТБК-Житомир» Жуковським О.В. Товариство ніколи не мало взаємовідносин з ТОВ «Агробудпереробка 1», «ООО «АГАТ-А» та «ГП «Научно исследовательский технологический институт функциональной микроэлектроники». Товарно-матеріальні цінності, які зазначені в договорі № 25-12 від 31.12.2013 ТОВ «ТБК-Житомир» на зберігання не приймало та за зазначеною адресою ніколи не зберігалися та не зберігаються.

Вище зазначене було задокументовано в акті обстеження (огляду) від 08.09.2014. Крім цього, знаходження за вказаною адресою (м. Житомир, вул. Ватутіна, 71) ТОВ «ТБК-Житомир» було зафіксовано комісією на фотокамеру.

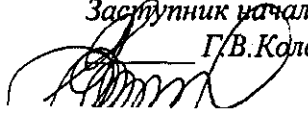
Копія наказу від 08.09.2014 № 495 «Про проведення вибіркової інвентаризації» акт обстеження (огляду) від 08.09.2014 та фото додаються в Додатку № 11, 33 до акта.

Крім цього, під час ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Університету для проведення зустрічної звірки в ТОВ «Агробудпереробка 1», здійснено виїзд за адресою м. Київ, вул. М. Грушевського, 28/2, яка вказана у договорах укладених ТОВ «Агробудпереробка 1» з Університетом, під час якого встановлено, що ТОВ «Агробудпереробка 1» за зазначеною адресою відсутнє.

З метою встановлення фактичного місцезнаходження ТОВ «Агробудпереробка 1» в ході ревізії направлено запити до Головного управління статистики у м. Києві, Відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві та Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві.

Запити додаються в Додатку № 34 до акта.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



У відповідь на запити надійшли листи від Відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві від 11.09.2014 №5.15/3521 та від Головного управління Міндоходів у м. Києві від 19.09.2014, який отримано після завершення ревізії (23.09.2014). Згідно з отриманими листами ТОВ «Агробудпереробка 1» перебуває на обліку в Луцькій ОДП ГУ Міндоходів у Волинській області, місцезнаходження юридичної особи: ТОВ «Агробудпереробка 1» – Волинська обл., м. Луцьк, вул. Рівненська, буд. 74.

Листи-відповіді від 11.09.2014 №5.15/3521 та від 19.09.2014 № 9151/10/26-15-18-11-09 додаються в Додатку № 35 до акта.

Відповіді на інші запити на момент завершення ревізії не надійшли.

Крім цього, за фактом відсутності ТОВ «Агробудпереробка 1» за адресою (м. Київ, вул. М. Грушевського, 28/2), вказаною у договорах, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 з проханням сприяти у встановленні місцезнаходження ТОВ «Агробудпереробка 1» та забезпечити явку його посадових осіб, зокрема директора Степчук М.Є. та заступника директора Румянцева І.Г. для надання пояснень.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 36 до акта.

Відповідь щодо встановлення місцезнаходження ТОВ «Агробудпереробка 1» від Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві на момент завершення ревізії не надійшла.

Таким чином, внаслідок нездійснення достатнього контролю зі сторони Університету за збереженням будівельних матеріалів (не визначено матеріально відповідальних осіб зі сторони Університету та не забезпечено проведення річних інвентаризацій цих матеріалів) та невиконання ТОВ «Агробудпереробка 1» зобов'язань за договорами зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 та від 31.12.2013 №25-12, в частині збереження товару за адресами м. Житомир, бульвар Польський, 13 та м. Житомир, вул. Ватутіна, 71, в кількості і за якістю згідно товаросупровідним документам і ГОСТ виникла нестача будівельних матеріалів балансовою вартістю 14 275 628,92 грн (з ПДВ), чим завдано матеріальної шкоди Університету на вказану суму.

Слід зазначити, що відповідно до Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116, розмір збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей визначається шляхом проведення незалежної оцінки відповідно до національних стандартів оцінки.

Таким чином, остаточна сума збитків від нестачі будівельних матеріалів може бути визначена лише після проведення незалежної оцінки.

Відповідальні особи за допущене порушення:

Заступник начальника відділу

Г.В. Колосюк

- колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., до обов'язків якого відповідно до п. 3.18 Контракту від 04.11.2010 №548 входить збереження закріпленого за закладом державного майна, відповідно до п. 1.10. Інструкції № 90 відповідає за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення;

- проректор з економічних питань Кричевська О.Я., якою підписані договори зберігання та акт прийому-передачі будівельних матеріалів на зберігання та яка відповідно до посадової інструкції забезпечує ефективне використання матеріальних та фінансових ресурсів Університету;

- заступник директора ТОВ «Агробудпереробка 1» Румянцев І.Г., який за договором зберігання від 16.01.2013 № 16/01-2013 та відповідно до акту прийому-передачі від 16.01.2013 прийняв на відповідальне зберігання будівельні матеріали та не виконав зобов'язання, визначені п.п. 1.2., 4.1. Договору № 16/01-2013, а саме зберігати отримані будівельні матеріали за адресою м. Житомир, бульвар Польський, 13 у кількості і якості згідно товаросупровідним документам і ГОСТ.

- Чекальський Сергій Юрійович, який діяв на підставі довіреності № 01/03.2013 від імені ТОВ «Агробудпереробка 1» та який за договором зберігання від 31.12.2013 № 25-12 не виконав зобов'язання, визначені п.п. 1.3., п. 2 Договору № 25-12, а саме зберігати отримане обладнання та будівельні матеріали за адресою м. Житомир, Ватутіна, 71 та відповідно до п.5.1. відповідає за втрату, недостачу чи пошкодження товару, прийнятого на зберігання.

Слід зазначити, що відповідно до п. 4.3. Договору № 16/01-2013 та п.5.2. Договору № 25-12 у випадку не забезпечення збереження товару згідно з умовами договорів Зберігач компенсує Поклаждавцю понесені ним збитки.

З метою отримання пояснень від колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. щодо не забезпечення контролю за збереженням майна Університету, не закріплення обладнання на загальну суму 4 486 967,00 грн, без ПДВ за матеріально-відповідальною особою зі сторони Університету та від заступника директора ТОВ «Агробудпереробка» Румянцева І.Г. щодо невиконання умов Договору № 16/01-2013, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в м. Києві направлено лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 про забезпечення явки посадових осіб для надання пояснень, зокрема колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. та заступника директора ТОВ «Агробудпереробка 1» Румянцева І.Г.

Лист від 03.09.2014 № 04-17/1194 додається в Додатку № 12 до акта.

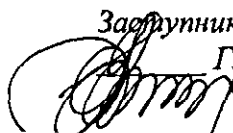
Станом на момент завершення ревізії колишній ректор Університету Москаленко В.Ф. для надання пояснень не з'явився.

Під час ревізії заступнику директора Румянцеву І.Г. з приводу забезпечення зберігання будівельних матеріалів на загальну суму 14 275 628,92 грн, з ПДВ були надані питання.

Питання додається в Додатку № 32 до акта.

На задані питання Румянцевим І.Г. були надані пояснення: «По суті заданих мені питань можу повідомити наступне. З лютого місяця 2013 року не працюю в

Заступник начальника відділу
Г.В.Колосюк



ТОВ «Агробудпереробка 1», тому не можу надати потрібну вам документацію. Щодо питань, які стосуються зняття робіт, поставки матеріальних цінностей, придбання та відповідального збереження матеріалів все це здійснено в рамках чинного законодавства України з обов'язковим погодженням керівництва Замовника та у відповідності договорів та актів.

Також можу додати, що матеріали знаходились на складських приміщеннях за адресами які вказані в договорі.»

Пояснення Румянцева І.Г. додається в Додатку № 37 до акта.

Висновок: таким чином, ревізією повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка-1», відповідно до договору від 16.01.2013 за № 16/01-2013 встановлено нестачу будівельних матеріалів балансовою вартістю 14 275 628,92 грн, з ПДВ, які обліковуються в бухгалтерському обліку Університету, проте відповідно до договорів зберігання мали знаходитись на відповідальному зберіганні у ТОВ «Агробудпереробка 1» за адресами м. Житомир, бульвар Польський, 13 та м. Житомир, вул. Ватутіна, 71, чим завдано матеріальної шкоди Університету на вказану суму.

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «ІБК «Укртехспецбуд-ТД», відповідно до договору від 13.08.2013 за № 169.

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця (далі – Замовник) та Товариством з обмеженою відповідальністю «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» (далі – Генпідрядник, Товариство), проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договори на виконання ремонтно-будівельних робіт, додаткові угоди них, акти виконаних підрядних робіт, платіжні доручення, видаткові накладні, оборотно-сальдові відомості, накази та інші.

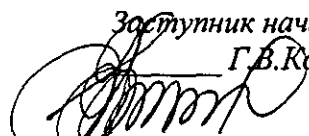
Ревізією встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» у період з 01.01.2010 по 01.01.2013 не здійснювалися.

У період з 01.01.2013 по 01.08.2014 взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» здійснювалися на підставі укладеного договору від 13.08.2013 № 169 на виконання робіт по завершенню проектування та будівництва гуртожитку № 8 Національного медичного університету імені О.О.Богомольця по вул. Академіка Заболотного, 148.

Згідно п. 1.2 Договору Генпідрядник зобов'язується здійснити роботи по розробці кошторисної документації на об'єкт та відповідно до неї побудувати і

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк



здати Замовнику цей об'єкт, а Замовник зобов'язується надати Генпідряднику будівельний майданчик (фронт робіт), підписати (затвердити) кошторисну документацію, прийняти закінчений будівництвом об'єкт і оплатити вартість (здійснити фінансування) робіт по розробці кошторисної документації на об'єкт та вартість будівництва об'єкту на умовах цього договору.

Згідно п.2.1 вартість робіт визначена динамічною і становить 14 419 360,68 грн, в тому числі ПДВ 20% - 2 403 226,78 гривень.

Згідно договірної ціни кошторисна вартість завершення робіт по даному Договору складає 14 419,361 тис. грн, з яких вартість будівельно-монтажних робіт становить - 10 343,114 тис. грн., устаткування меблів, інвентарю - 984,572 тис. грн, пусконаладжувальних робіт - 281,721 тис. грн, проектних робіт - 278,249 тис. грн та інші витрати - 2 531,705 тис. гривень.

Крім цього, згідно п. 2.2 додаткової угоди від 13.08.2013 №1 до зазначеного Договору, Замовник забезпечує постачання матеріалів, відповідно до заявки Генпідрядника.

До ревізії надано кошториси та акти приймання виконаних робіт згідно вищезазначеного договору, а саме: акт №1 за жовтень 2013 на суму 2 727 450,24 грн (з ПДВ), акт №2 за листопад 2013 на суму 3 627 492,00 грн (з ПДВ), акт №3 за листопад 2013 на суму 1 637 664,00 грн (з ПДВ), акт №5 за грудень 2013 на суму 3 766 116,00 грн (з ПДВ), акт №7 за грудень 2013 на суму 1 000 351,68 грн (з ПДВ), акт №6 за грудень 2013 на суму 4 937 033,04 грн (з ПДВ), а також, акт №4 за грудень 2013 на суму -24 225,60 грн (з ПДВ) (мінусовий акт), акт №8 за грудень 2013 на суму -4 937 033,04 грн. (з ПДВ) (мінусовий акт) на загальну суму 12 734 848,32 грн, з яких 7 401 883,78 грн (з ПДВ) - це вартість будівельно-монтажних робіт, а 5 343 188,54 грн - вартість поставлених Замовником матеріалів.

При цьому документи, які б підтверджували передачу Університетом матеріалів ТОВ «ІБК «Укртехспецбуд-ТД» на суму 5 343 188,54 грн та акти про їх списання з балансу Університету до ревізії не надані.

Загальна вартість виконаних підрядних робіт ТОВ «ІБК Укртехспецбуд-ТД» по завершенню проектування та будівництва гуртожитку № 8 згідно актів приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в, яка склала 7 401 883,78 грн (з ПДВ) (договір від 13.08.2013 № 169) оплачена Університетом у повному обсязі.

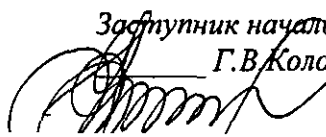
Ревізією правильності застосування норм, коефіцієнтів, розцінок порушень вимог ДБН Д.1.1-1-2000 не встановлено.

В ході проведення ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу та якості операцій та розрахунків з Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 було проведено зустрічну звірку в ТОВ «ІБК Укртехспецбуд-ТД».

Зустрічною звіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Товариством, отримано від Університету грошових коштів, згідно актів виконаних робіт та наданих послуг в загальній сумі 7 401 883,78 грн (з ПДВ).

Заступник начальника відділу

Г.В.Колодюк



Крім цього, звіркою встановлено, що будівельні матеріали Університетом Товариству на виконання умов договору не передавались.

Зустрічною звіркою підтверджене фактичне виконання ТОВ «ІБК Укртехспецбуд-ТД» робіт, на загальну суму 7 122 601, 15 грн (з ПДВ).

В ході зустрічної звірки для підтвердження факту виконання робіт комісією проведено контрольні обміри фактично виконаних робіт «ІБК Укртехспецбуд-ТД» згідно договору від 13.08.2013 № 169 по завершенню проектування та будівництва гуртожитку № 8 та вищезазначеним актам приймання виконаних підрядних робіт за результатами яких встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та понесеними витратами «ІБК Укртехспецбуд-ТД» з роботами, які зазначені в актах приймання виконаних робіт, чим порушено вимоги п. 3.3.6, п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 затвердженого наказом Держбуду України від 27.08.2000 № 174, (далі-ДБН Д.1.1-1-2000) що при перерахунку фактичної вартості робіт призвело до завищення вартості виконаних робіт та відповідно завдано матеріальної шкоди Університету на загальну суму 269058,63 грн (з ПДВ).

Дане порушення допущено по наступним актах приймання виконаних робіт:

- по укладанню бетонної суміші, укладанню з/б перемичок масою 0,3т. по актам: акт №1 за жовтень 2013 на суму 2 727 450,24 грн (з ПДВ), акт №2 за листопад 2013 на суму 3 627 492,0024 грн (з ПДВ);

- по заповненню віконних прорізів одинарними блоками площею до 2 м2, віконними блоками площею до 3 м2 по акту №2 за листопад 2013 на суму 3 627 492,0024 грн (з ПДВ);

- по муруванню неармованих перегородок з каменів товщ. 120мм, муруванню парапетів покрівлі з цегли керамічної, улаштуванню вирівнюючої стяжки цементно-піщаних на покрівлі, улаштування покрівель з наплавляючих матеріалів, улаштуванню примикань покрівлі висотою 400мм, улаштуванню дрібних покриттів парапету покрівлі із оцинкованої сталі по акту №2 за листопад 2013 на суму 3 627 492,0024 грн (з ПДВ);

- по муруванню стін каналів, улаштуванню підшивки підвісних стін плитами гіпсокартону по акту №3 за листопад 2013 на суму 1 637 664,00 грн (з ПДВ);

- по шпаклюванню стель мінеральною шпаклівкою, поліпшеному фарбуванню стель полівінілацетатними водоемульсійними сумішами, муруванню перегородок неармованих, які враховані в акті №5 за грудень 2013 на суму 3 766 116,00 грн (з ПДВ) та акті №7 за грудень 2013 на суму 1 000 351,68 грн (з ПДВ).

Акт контрольного обміру та акт перерахунку фактичної вартості робіт в додатку до довідки зустрічної звірки.

Акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в, які зазначені вище з боку Університету підписано наступним чином – в графі підпису Москаленко В.Ф підпис колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я, яка не була матеріально-відповідальною особою.

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосяк

Довідка зустрічної звірки проведеної в ТОВ «ІБК Укртехспецбуд-ТД» у Додатку № 38 до акта.

Відповідальними особами за дане порушення є:

- колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., до обов'язків якого відповідно до п. 3.17 Контракту від 04.11.2010 №548 входить забезпечення організації ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю з урахуванням: Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів, правил бухгалтерського обліку та контролю щодо активів, пасивів, доходів і видатків закладу;

- проректор з економічних питань Кричевська О.Я., якою підписані акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в та яка відповідно до посадової інструкції забезпечує ефективне використання матеріальних та фінансових ресурсів Університету.

Пояснення у колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. під час ревізії не відібрано так як він звільнений із займаної посади до початку контрольного заходу.

Під час ревізії проректору з економічних питань Кричевській О.Я. надано питання, пояснення на яке не надано.

Питання у Додатку № 39 до акта.

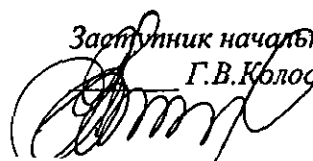
Висновок: таким чином, ревізією повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «ІБК Укртехспецбуд-ТД», відповідно до договору від 13.08.2013 за № 169 встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та понесеними витратами «ІБК Укртехспецбуд-ТД», що призвело до матеріальної шкоди(збитків) у сумі 269 058,63 гривень.

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Грандінвестстрой».

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Грандінвестстрой», проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договори на виконання ремонтно-будівельних робіт, додаткові угоди них, акти виконаних підрядних робіт, платіжні доручення, видаткові накладні, оборотно-сальдові відомості, накази та інші.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «Грандінвестстрой» у період з 01.01.2010 по 01.01.2013 не здійснювалися.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



У період з 01.01.2013 по 01.08.2014 взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «Грандінвестстрой» здійснювалися на підставі укладених договорів на виконання робіт з поточного та капітального ремонтів приміщень стоматологічного та морфологічного корпусів Університету та поставку товарно-матеріальних цінностей.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 01.01.2013 дебіторська та кредиторська заборгованість перед ТОВ «Грандінвестстрой» була відсутня.

Згідно з наданими до ревізії актами виконаних робіт та видатковими накладними за період з 01.01.2013 по 01.08.2014 за укладеними договорами ТОВ «Грандінвестстрою» у 2013 році виконано робіт з поточного і капітального ремонтів та поставлено товарно-матеріальних цінностей Університету на загальну суму 3 299 659,75 гривень.

Відповідно до платіжних доручень за період з 01.01.2013 по 01.08.2014 Університетом оплачено виконані ТОВ «Грандінвестстрой» роботи та поставлені товарно-матеріальні цінності у загальній сумі 3 140 221,77 грн, у тому числі у 2013 році у сумі 3 075 149,85 грн та за період з 01.01.2014 по 01.08.2014 – 65 071,92 гривень.

Слід зазначити, що станом на 01.01.2014 відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету перед ТОВ «Грандінвестстрой» рахувалася кредиторська заборгованість за виконані роботи з поточного та капітального ремонтів на загальну суму 224 509,90 гривень. Поряд з цим, згідно акту ревізії Держфінінспекції в м. Києві від 21.05.2014 № 13-30/1910 було знято з обліку кредиторську заборгованість перед ТОВ «Грандінвестстрой» на суму 159 437,98 гривень.

Станом на 01.08.2014 відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету дебіторська та кредиторська заборгованість перед ТОВ «Грандінвестстрой» була відсутня.

Реєстр договорів, актів виконаних робіт, видаткових накладних та платіжних доручень за період з 01.01.2013 по 01.08.2014 додається в Додатку № 40 до акта.

Зокрема, відповідно до договору від 16.12.2013 № 39/13, укладеного між Університетом (далі – Замовник), в особі ректора Москаленка В.Ф., та ТОВ «Грандінвестстрой» (далі – Постачальник), в особі директора Ланцової А.В., Постачальник, на підставі заявки Замовника, зобов'язується передати у власність Замовника меблі для приміщень другого поверху морфологічного корпусу Університету за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, 34, а саме – комплект меблів згідно Додатку № 1 до Договору (Специфікація) та меблі для навчальних цілей після проведення в них капітального ремонту згідно додатку № 2 до Договору (Специфікація), асортимент, кількість, ціна яких визначена в Специфікаціях, рахунку-фактурі, видатковій накладній до Договору, що надані Постачальником та являють собою невід'ємну частину даного договору, а

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк

Замовник зобов'язується прийняти Товар та оплатити його на умовах даного Договору.

Згідно з п. 3.1. та п. 3.2. загальна сума Договору визначається в розмірі 456 643,74 грн, з урахуванням ПДВ 20% – 76 107,29 гривень. Вартість Товару вказується в Специфікації, що є невід'ємною частиною даного Договору і діє на момент відвантаження Товару.

Згідно із Специфікацією (Додаток № 1 до договору №39/13) ТОВ «Грандінвестстрой» зобов'язується поставити Університету 2 комплекти меблів на загальну суму 13 000,01 грн, з ПДВ. До комплекту меблів входить: стіл керівника 2200х1100х800h у кількості 1 шт. за ціною 985,00 грн, без ПДВ; стіл приставка 1000х1000х750h у кількості 1 шт. за ціною 520,00 грн, без ПДВ; тумба помічник 800х500х750h у кількості 1 шт. за ціною 425,00 грн, без ПДВ; шафа канцелярська 900х400х2500h у кількості 1 шт. за ціною 563,20 грн, без ПДВ; шафа для одягу 900х400х2500h у кількості 1 шт. за ціною 625,00 грн, без ПДВ; шафа 1000х400х2500h у кількості 1 шт. за ціною 755,00 грн, без ПДВ; кресло 900х400х250h у кількості 3 шт. за ціною 514,49 грн, без ПДВ.

Згідно із Специфікацією (Додаток № 2 до договору №39/13) ТОВ «Грандінвестстрой» зобов'язується поставити Університету меблі на загальну суму 443 643,73 грн, з ПДВ, а саме: пуф 1800х500х700h у кількості 84 шт. за ціною 629,16 грн, без ПДВ; пуф 1200х500х700h у кількості 95 шт. за ціною 600,00 грн, без ПДВ; пуф 600х500х700h у кількості 38 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ; стілець учнівський зі спинкою у кількості 420 шт. за ціною 125,00 грн, без ПДВ; стілець учнівський з приставною у кількості 310 шт. за ціною 191,67 грн, без ПДВ; пуф 1800х600х750h у кількості 12 шт. за ціною 629,17 грн, без ПДВ; пуф 1200х600х750h у кількості 15 шт. за ціною 600,00 грн, без ПДВ; пуф 2000х700х750h у кількості 3 шт. за ціною 629,17 грн, без ПДВ; стіл канцелярський 1300х1400х750h у кількості 18 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ; приставний стіл 450х450х750h у кількості 45 шт. за ціною 166,66 грн, без ПДВ; шафа канцелярська 650х400х2100h у кількості 72 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ; шафа канцелярська 1000х350х1800h у кількості 5 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ; шафа платяна 650х400х2500h у кількості 32 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ; антресоль 650х400х500h у кількості 102 шт. за ціною 166,66 грн, без ПДВ; кресло 650х400х750h у кількості 12 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ та стіл робочий кутовий 1600х1400х750h у кількості 3 шт. за ціною 583,33 грн, без ПДВ.

Копія договору №39/13 від 16.12.2013 та специфікації додаються в Додатку № 4/ до акта.

Відповідно до наданих до ревізії видаткових накладних від 18.12.2013 № БК-0000020 на суму 443 643,73 грн, з ПДВ та від 18.12.2013 № БК-0000010 на суму 13 000,01 грн, з ПДВ, ТОВ «Грандінвестстрой» поставлено, а Університетом прийнято та відповідно до платіжного доручення від 20.12.2013 № 2528оплачено меблі на загальну суму 456 643,74 грн, з ПДВ.

Заступник начальника відділу

Г.В.Колосюк

Ревізією відповідності поставлених Університету меблів за видатковими накладними з даними, наведеними у специфікаціях, розбіжностей не встановлено.

Слід зазначити, що видаткові накладні зі сторони Університету у графі отримав(ла) підписана проректором з економічних питань Кричевською О.Я.

Поряд з цим, довіреність на отримання від ТОВ «Грандінвестстрой» товарно-матеріальних цінностей (меблів) за видатковими накладними від 18.12.2013 № БК-0000020 та від 18.12.2013 № БК-0000010 на проректора з економічних питань Кричевську О.Я. Університетом не видавалась.

Витяг з журналу реєстрації довіреностей додається в Додатку № 24 до акта.

Крім цього договір про матеріальну відповідальність із проректором з економічних питань Кричевською О.Я. Університетом не укладено.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (меблів), отриманих від ТОВ «Грандінвестстрой» за видатковими накладними від 18.12.2013 № БК-0000020 та від 18.12.2013 № БК-0000010, встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету отримані товарно-матеріальні цінності (меблі) на загальну суму 456 643,74 грн, з ПДВ оприбутковані у грудні 2013 року в повному обсязі та станом на 01.01.2014 рахувалися в бухгалтерському обліку по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму 380 153,00 грн, без ПДВ, за матеріально відповідальною особою – завідуючим господарством морфологічного корпусу Університету Касіч М.В.

Оборотна відомість по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» додаються в Додатку № 22 до акта.

Відповідно до наданого до ревізії договору зберігання від 28.04.2014 № 23-ВЗ (далі – Договір № 23-ВЗ), укладеного між Університетом (Поклажодавець), в особі в.о. ректора Амосової К.М., та Товариством з обмеженою відповідальністю «УБК» (Зберігач), в особі директора Кобуладзе Аліко, та відповідно до акту прийому-передачі на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей від 28.04.2014 № 2 Університетом було передано зазначені меблі на суму 456 643,74 грн, з ПДВ, на відповідальне зберігання до ТОВ «УБК».

Акт прийому-передачі на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей від 28.04.2014 № 2 підписаний Кричевською О.Я.

Згідно з умовами Договору № 23-ВЗ Поклажодавець передає Зберігачу, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання з 28.04.2014 та зобов'язується повернути на першу вимогу Поклажодавця у схоронності товарно-матеріальні цінності (далі – Товар), що наведені у акті прийому-передачі. Право власності на Товар до Зберігача не переходить.

Відповідно до п. 1.3. Договору № 23-ВЗ Товар не може бути задіяний в господарському обороті Зберігача або бути переданий ним третім особам.

Згідно з п. 2. «Права та обов'язки Сторін» Договору № 23-ВЗ Зберігач забезпечує повне збереження Товару, а після закінчення зберігання повертає

Заступник начальника відділу

Г.В. Колосюк

Поклажодавцю той самий Товар, в тому самому стані, у якому він був прийнятий на зберігання, з урахуванням змін його природних властивостей. За першою вимогою Поклажодавця надає тому можливість доступу до Товару і перевірки умов зберігання. Зберігач зобов'язується зберігати Товар до пред'явлення Поклажодавцем вимоги про його повернення.

Відповідно до п. 6.3. Договору № 23-ВЗ договір набирає чинності з моменту підписання Сторонами і діє до повного його виконання Сторонами.

Поряд з цим, умовами Договору № 23-ВЗ місце зберігання Товару, за яким Зберігач зобов'язується зберігати прийнятий Товар, не визначено.

Слід зазначити, що Договір № 23-ВЗ зі сторони Університету у графі, де має бути підпис в.о. ректора Амосової К.М., підписаний Кричевською О.Я. та скріплений печаткою Університету.

Відповідно до пояснення ректора Університету Амосової К.М.: «Я не підписувала договір зберігання від 28.04.2014 № 23-ВЗ та акт прийому-передачі товарно-матеріальних цінностей на суму 456643,74 грн (меблі). Цей договір та акт прийому-передачі підписала проректор Кричевська О.Я. Які причини підписання договору від 28.04.2014 № 23-ВЗ мені не відомі, так само як і не знаю чому він підписаний від мого імені Кричевською О.Я. Я не уповноважувала нікого на підписання договору від 28.04.2014 № 23-ВЗ. Печатки Університету зберігаються в канцелярії і ставилась у той період на підписи ректора, проректорів Кричевської О.Я., Цехмістера Я.В., Яворовського О.П.

Матеріально-відповідальна особа університету не змінювалася про те, що був підписаний договір передачі матеріальних цінностей на суму 456 643,74 грн в Університеті ніхто не знав, окрім Кричевської О.Я. та осіб, які візували цей договір.

Пояснити чому у договорі зберігання та акті прийому-передачі не вказано адреси та місце зберігання матеріальних цінностей (меблів) на суму 456 643,74 грн я не можу, тому, що я не підписувала ці документи і мені не було відомо про їх підписання.»


Питання та пояснення ректора Університету Амосової К.М. додається в Додатку № 43 до акта.

Відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Університету Кричевської О.Я.: «Щодо договору зберігання № 23-ВЗ від 28.04.2014, то даний договір підписаний мною відповідно до наказу від 29.12.2008 № 554 «Про делегування прав».

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Слід зазначити, що документи, які засвідчують передачу товарно-матеріальних цінностей (меблів) від матеріально-відповідальної особи завідуючого господарством морфологічного корпусу Університету Касіч М.В. проректору з економічних питань Кричевській О.Я., яка в подальшому відповідно

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



до підписаного нею акту приймання передачі від 28.04.2014 № 2 передала їх на відповідальне зберігання до ТОВ «УБК» в Університеті відсутні.

Відповідно до пояснення завідуючого господарством морфологічного корпусу Касіч М.В.: «Зазначені матеріальні цінності не отримував, та відповідно іншим особам не передавав»

Питання та пояснення завідуючого господарством морфологічного корпусу Університету Касіч М.В. додається в Додатку № 44 до акта.

Поряд з цим, згідно з поясненням колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Відповідно до умов договору на відповідальне збереження ТОВ «УБК» були передані цінності відповідно до актів прийому передачі.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Разом з цим, посадовою інструкцією проректора з економічних питань, затвердженою ректором Університету Москаленком В.Ф., та наказом «Про делегування прав» від 29.12.2008 № 554 питання щодо прийняття рішення про передачу товарно-матеріальних цінностей на збереження не передбачено.

Копія посадової інструкції та наказу від 29.12.2008 № 554 додається в Додатку № 45 до акта.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету станом на 01.08.2014 товарно-матеріальні цінності (меблі) рахувалися в бухгалтерському обліку по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму 380 153,00 грн, без ПДВ, за місцем зберігання ТОВ «Управління будівельних компаній».

Оборотні відомості по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» додаються в Додатку № 46 до акта.

Відповідно до пояснення ректора Університету Амосової К.М. щодо здійснення контролю зі сторони Університету за зберіганням товарно-матеріальних цінностей, переданих на зберігання ТОВ «УБК»: «Контроль за зберіганням товарно-матеріальних цінностей (меблів) на суму 456 643,74 грн не здійснювався тому, що ніхто окрім Кричевської О.Я. та осіб, які візували договір в Університеті не знав, що підписані такі документи, а саме договір та акт прийому-передачі.

Вимогу до ТОВ «УБК» про повернення прийнятих на зберігання матеріальних цінностей Університет не заявляв тому, що ніхто окрім зазначених вище осіб (Кричевської О.Я. та осіб, які візували цей договір) про це не знав.

Після того, як мені стало відомо, що існує такий договір, виданий наказ по Університету від 28.07.2014 № 415, яким я доручила комісії перевірити факт зберігання за вказаною юридичною адресою, однак вказаних матеріальних цінностей (меблів) на суму 456 643,74 грн. не виявлено.

Заступник начальника відділу
П.В. Колосюк

Відповідно були направлені звернення до правоохоронних органів 27.08.2014 направлена претензія до ТОВ «УБК» про повернення товарно-матеріальних цінностей на суму 456 643,74 гривень.»

Питання та пояснення ректора Університету Амосової К.М. наказ на проведення інвентаризації та претензія до ТОВ «УБК» про повернення товарно-матеріальних цінностей додається в Додатку № 43 до акта.

Крім цього, відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. щодо відсутності у договорі зберігання та акті приймання-передачі адреси, за якою ТОВ «УБК» зобов'язується зберігати передані йому матеріальні цінності, повернення ТОВ «УБК» Університету матеріальних цінностей (меблів) та надання документів, що підтверджують зняття з відповідального зберігання та повернення матеріальних цінностей Університету: «Наскільки мені відомо зберігач звертався до Університету щодо зняття вищевказаних товарів з відповідального збереження, які були вже поставлені в Університет. В решті питань, а особливо в наданні документального підтвердження, на жаль, у зв'язку із проведенням ряду слідчих дій правоохоронними органами, відповідно до яких вилучено ряд фінансових і господарських документів, а також із моїм звільненням, я не маю доступу до документів і тому надати їх не можу.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Під час ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Університету, в тому числі проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (меблів) на загальну суму 456 643,74 грн, з ПДВ, які передані Університетом на зберігання до ТОВ «УБК», організовано проведення зустрічної звірки в ТОВ «УБК».

Поряд з цим, при виході на об'єкт зустрічної звірки – ТОВ «УБК» за адресою м. Київ, вул. Я. Івашкевича, буд. 6/8А, оф. 36, вказаною в договорі зберігання від 28.04.2014 № 23-ВЗ встановлено, що ТОВ «УБК» за зазначеною адресою відсутнє.

З метою встановлення фактичного місцезнаходження ТОВ «УБК» в ході ревізії направлено запити до Головного управління статистики у м. Києві, Відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві та Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві.

Відповіді на запити на момент завершення ревізії не надійшли.

Запити додаються в Додатку № 47 до акта.

Крім цього, за фактом відсутності ТОВ «УБК» за адресою (м. Київ, вул. Я. Івашкевича, буд. 6/8А, оф. 36), вказаною у договорі зберігання, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві направлено лист

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

від 17.09.2014 № 04-17/1286 про сприяння у проведенні зустрічної звірки в ТОВ «УБК», зокрема встановленні його місцезнаходження.

Лист від 17.09.2014 № 04-17/1286 додається в Додатку № 48 до акта.

Відповідь щодо встановлення місцезнаходження ТОВ «УБК» від Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві на момент завершення ревізії не надійшла.

У зв'язку з неможливістю проведення зустрічної звірки в ТОВ «УБК» та не визначенням у договорі зберігання від 28.04.2014 № 23-ВЗ місця та адреси, за якою ТОВ «УБК» зобов'язане зберігати передані йому Університетом товарно-матеріальні цінності, під час ревізії фактичну наявність меблів, які рахуються в бухгалтерському обліку Університету на суму 456 643,74 грн, з ПДВ, не встановлено.

Висновок: таким чином, комісією Університету встановлено нестачу меблів на загальну суму 456 643,74 грн (з ПДВ) про що було повідомлено правоохоронні органи, яка виникла внаслідок того, що колишнім проректором Університету Кричевською О.Я. всупереч посадовій інструкції та наказу «Про делегування прав» від 29.12.2008 № 554 прийнято рішення про передачу цих меблів на зберігання до ТОВ «УБК» та фактично здійснено їх передачу.

Крім цього, ревізією встановлено, що між Університетом в особі ректора Москаленка В.Ф. (Замовник) та ТОВ «Грандінвестстрой» в особі директора Ланцової А.В. за період з 01.01.10 по 01.08.14 укладені двадцять вісім договорів на виконання робіт з капітального та поточного ремонту приміщень Університету.

Довідка про стан взаєморозрахунків за договорами, контрактами щодо виконання будівельно-монтажних робіт у Додатку № 49 до акта.

Загальна вартість виконаних підрядних робіт ТОВ «Грандінвестстрой» згідно актів приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в складає 3 299 659,75 грн з ПДВ.

Ревізією правильності застосування норм коефіцієнтів та розцінок порушень не встановлено.

В ході ревізії для підтвердження факту виконання робіт комісією проведено контрольні обміри фактично виконаних робіт ТОВ «Грандінвестстрой».

Контрольними обмірами встановлено, що обсяги фактично виконаних робіт не відповідають обсягам, які зазначені в актах приймання виконаних підрядних робіт, а саме по:

- акту №1 б/м на суму 59 994,91 грн (договір від 20.09.2013 №22/13) по капітальному ремонту кабінету №304 стоматологічного корпусу;

- акту №1 за листопад 2013 на суму 94 312,44 грн (договір від 11.11.2013 №24/13) по поточному ремонту стелі холу 2-го поверху дитячого відділення стоматологічного корпусу.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Контрольними обмірами встановлено, розбіжність між фактично виконаними роботами (роботи по облицюванню поверхні рядовими керамічними глазурованими плитками, облицюванню каркасів стель неперфорованими акустичними плитами (другий шар)) та роботами, які вказані у вищезазначених актах приймання виконаних підрядних робіт (ф.КБ-2в), чим порушено вимоги п. 3.3.6, п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000, що при перерахунку призвело до завищення вартості виконаних робіт та відповідно завдано матеріальної шкоди (збитків) Університету на загальну суму на суму 18 714,38 грн з ПДВ.

Акт контрольного обміру та перерахунку вартості в Додатку № 50 до акта.

Акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в, які зазначені вище з боку Університету підписано наступним чином – в графі підпису Москаленко В.Ф підпис колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я, яка не була матеріально-відповідальною особою.

Відповідальними особами за дане порушення є:

- колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., до обов'язків якого відповідно до п. 3.17 Контракту від 04.11.2010 №548 входить забезпечення організації ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю з урахуванням: Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів, правил бухгалтерського обліку та контролю щодо активів, пасивів, доходів і видатків закладу;

- проректор з економічних питань Кричевська О.Я., якою підписані акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в та яка відповідно до посадової інструкції забезпечує ефективне використання матеріальних та фінансових ресурсів Університету.

Пояснення у колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. під час ревізії не відібрано так як він звільнений із займаної посади до початку контрольного заходу.

Під час ревізії проректору з економічних питань Кричевській О.Я. надано питання, пояснення на яке не надано.

Питання у Додатку № 51 до акта.

Висновок: таким чином, ревізією повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю ТОВ «Грандінвестстрой», відповідно до договорів від 20.09.2013 №22/13 та від 11.11.2013 №24/13 встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та понесеними витратами ТОВ «Грандінвестстрой», що призвело до матеріальної шкоди (збитків) у сумі 18 714,38 гривень.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Фармен».

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «Фармен», проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договори на виконання ремонтно-будівельних робіт, додаткові угоди них, акти виконаних підрядних робіт, платіжні доручення, видаткові накладні, оборотно-сальдові відомості, накази та інші.

Ревізією встановлено, що взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «Фармен» у період з 01.01.2010 по 01.08.2014 здійснювалися на підставі укладених договорів на виконання робіт з поточного та капітального ремонтів та поставку товарно-матеріальних цінностей.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 01.01.2010 дебіторська та кредиторська заборгованість перед ТОВ «Фармен» була відсутня.

Згідно з наданими до ревізії актами виконаних робіт та видатковими накладними за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 за укладеними договорами ТОВ «Фармен» виконано робіт з поточного і капітального ремонтів та поставлено товарно-матеріальних цінностей Університету на загальну суму 14 516 333,81 грн, в тому числі: у 2010 році на суму 1 561 758,00 грн, у 2011 році – 2 186 546,71 грн, у 2012 році – 4 845 353,01 грн, у 2013 році – 4 864 886,68 грн та у період з 01.01.2014 по 01.08.2014 – 1 057 789,41 гривень.

Відповідно до платіжних доручень за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 Університетом оплачено виконані ТОВ «Фармен» роботи та поставлені товарно-матеріальні цінності у загальній сумі 14 056 033,59 грн, у тому числі у 2010 році у сумі 1 561 758,00 грн, у 2011 році – 2 186 546,71 грн, у 2012 році – 4 845 353,01 грн, у 2013 році – 4 441 400,06 грн та за період з 01.01.2014 по 01.08.2014 – 1 020 975,81 гривень.

Слід зазначити, що станом на 01.01.2014 відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету перед ТОВ «Фармен» рахувалася кредиторська заборгованість за виконані роботи з поточного та капітального ремонтів на загальну суму 423 486,62 гривень. Поряд з цим, згідно акту ревізії Держфінінспекції в м. Києві від 21.05.2014 № 13-30/1910 зазначена заборгованість була знята з обліку.

Станом на 01.08.2014 відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету перед ТОВ «Фармен» рахувалася кредиторська заборгованість за поставлені товарно-матеріальні цінності на загальну суму 36 813,60 гривень.

Реєстр договорів, актів виконаних робіт, видаткових накладних та платіжних доручень за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 додається в Додатку № 52 до акта.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Зокрема, відповідно до договору від 18.12.2013 № ФА-26, укладеного між Університетом (далі – Замовник), в особі ректора Москаленка В.Ф., та ТОВ «Фармен» (далі – Постачальник), в особі директора Лаврінчука О.П., Постачальник, на підставі заявки Замовника, зобов'язується передати у власність замовника освітлювальні прилади, асортимент, кількість, ціна яких визначена в Специфікаціях, рахунках-фактурах, видаткових накладних до Договору, що надані Постачальником та являють собою невід'ємну частину даного договору, а Замовник зобов'язується прийняти Товар та оплатити його на умовах даного Договору.

Згідно з п. 3.1. та п. 3.2. загальна сума Договору визначається в розмірі 317 300,45 грн, з урахуванням ПДВ 20% – 52 883,41 гривень. Вартість Товару вказується в Специфікації, що є невід'ємною частиною даного Договору і діє на момент відвантаження Товару.

Згідно із Специфікацією № 1 (Додаток № 1 до договору № ФА-26) ТОВ «Фармен» зобов'язується поставити Університету Люстри L5-146 на 9 ламп у кількості 23 шт., Люстри L5-146 на 8 ламп у кількості 57 шт., Люстри L5-145 на 8 ламп у кількості 3 шт. та Люстри L5-142 на 4 лампи у кількості 8 шт. на загальну суму 317 300,45 грн, з ПДВ.

Копія договору № ФА-26 від 18.12.2013 та специфікації додається в Додатку № 53 до акта.

Відповідно до наданої до ревізії видаткової накладної від 18.12.2013 № ФА-0000075 ТОВ «Фармен» поставлено, а Університетом прийнято та відповідно до платіжних доручень від 19.12.2013 № 2517 та від 19.12.2013 № 2518 оплачено люстри на загальну суму 317 300,45 грн, з ПДВ.

Ревізією відповідності поставлених Університету освітлювальних приладів за видатковою накладною з даними, наведеними у Специфікації, розбіжностей не встановлено.

Слід зазначити, що зазначена видаткова накладна зі сторони Університету у графі отримав(ла) підписана проректором з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки Цехмістером Я.В. та завідуючою складом Чечко Т.Ф.

Поряд з цим, довіреність на отримання від ТОВ «Фармен» товарно-матеріальних цінностей (люстрів) за видатковою накладною від 18.12.2013 № ФА-0000075 на проректора з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки Цехмістера Я.В. та завідуючу складом Чечко Т.Ф. Університетом не видавалась.

Витяг з журналу реєстрації довіреностей додається в Додатку № 24 до акта.

Відповідно до пояснення проректора з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки Цехмістера Я.В.: «Накладну від 18.12.2013 за № ФА-0000075 на підставі якої НМУ ім. О.О. Богомольця було передано товарно-матеріальні цінності (люстри) було затверджено мною після отримання її від відповідального працівника Університету Чечко Т.Ф., до повноважень якої входила відповідна перевірка процесу приймання-передачі та яка засвідчила

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

вказану накладну своїм підписом. Перед підписанням мною було перевірено наявність необхідних резолюцій, відповідальних осіб та підрозділів. Повноваження з підписання було делеговано мені в порядку, визначеному Статутом НМУ згідно наказу від 29.12.2008 № 555.»

Питання та пояснення проректора з науково-педагогічної роботи та довузівської підготовки Цехмістера Я.В. додається в Додатку № 54 до акта.

Згідно з поясненням завідувачої складом Чечко Т.Ф.: «Товарно-матеріальні цінності за видатковою накладною від 18.12.2013 № ФА-0000075 від ТОВ «Фармен» я особисто не отримувала. Довіреність на мене на отримання цих матеріальних цінностей не видавалась.

У видатковій накладній від 18.12.2013 стоїть два підписи, мій та проректора Цехмістер Я.В. Свій підпис я поставила після підпису Цехмістера Я.В., оскільки керівництво повідомило, що товар проплачено та закріплено за мною.»

Питання та пояснення завідувачої складом Чечко Т.Ф. додається в Додатку № 55 до акта.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (люстрів), отриманих від ТОВ «Фармен» за видатковою накладною від 18.12.2013 № ФА-0000075, встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету отримані товарно-матеріальні цінності (люстри) на загальну суму 317 300,45 грн, з ПДВ оприбутковані у грудні 2013 року в повному обсязі та станом на 01.01.2014 рахувалися в бухгалтерському обліку по субрахунку № 104 «Машини та обладнання» на суму 255 356,00 грн, без ПДВ та по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму 9 016,00 грн, без ПДВ, за матеріально відповідальною особою – завідувачою складом Чечко Т.Ф.


Оборотні відомості по субрахунках № 104 «Машини та обладнання» та № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» додаються в Додатку № 56 до акта.

З метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Університету, під час ревізії проведено зустрічну звірку у ТОВ «Фармен».

Поряд з цим, до зустрічної звірки ТОВ «Фармен» були надані документи не в повному обсязі, у зв'язку з чим, підтвердити вид, обсяг, якість операцій, розрахунки та виконання умов договорів, укладених Університетом з ТОВ «Фармен» не можливо.

Так, під час зустрічної звірки ТОВ «Фармен» були надані лише статутні документи та договори, укладені з Університетом, інших документів, що підтверджують виконання робіт, поставку товарно-матеріальних цінностей Університету та їх оплату (акти виконаних робіт, видаткові накладні, банківські виписки), а також документів, що підтверджують понесені ТОВ «Фармен» витрати при виконанні укладених з Університетом договорів (договори з субпідрядними організаціями та постачальниками товарно-матеріальних

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк



цінностей, акти виконаних робіт, прибуткові накладні та інші) до зустрічної звірки не надано.

За зазначеним фактом складено акт про перешкоджання у проведенні зустрічної звірки від 10.09.2014 № 04-21/1043, перший, другий та третій примірник якого направлено директору ТОВ «Фармен» на ознайомлення та підписання рекомендованим листом від 10.09.2014 № 04-14/1226.

Крім цього, направлено лист до Слідчого управління ГУМВС України в місті Києві про сприяння у проведенні зустрічної звірки від 10.09.2014 № 04-17/1229.

Акт про перешкоджання у проведенні зустрічної звірки та лист про сприяння у проведенні зустрічної звірки додається в Додатку № 5~~7~~ до акта.

Відповідно до наданого до ревізії договору зберігання від 28.04.2014 № 22-ВЗ (далі – Договір № 22-ВЗ), укладеного між Університетом (Поклажодавець), в особі в.о. ректора Амосової К.М., та Товариством з обмеженою відповідальністю «УБК» (Зберігач), в особі директора Кобуладзе Аліко, та відповідно до акту прийому-передачі на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей від 28.04.2014 № 1 Університетом було передано зазначені люстри на суму 317 300,45 грн, з ПДВ, на відповідальне зберігання до ТОВ «УБК».

Акт прийому-передачі на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей від 28.04.2014 № 1 підписаний Кричевською О.Я.

Згідно з умовами Договору № 22-ВЗ Поклажодавець передає Зберігачу, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання з 28.04.2014 та зобов'язується повернути на першу вимогу Поклажодавця у схоронності товарно-матеріальні цінності (далі – Товар), що наведені у акті прийому-передачі № 1. Право власності на Товар до Зберігача не переходить.

Відповідно до п. 1.3. Договору № 22-ВЗ Товар не може бути задіяний в господарському обороті Зберігача або бути переданий ним третім особам.

Згідно з п. 2. «Права та обов'язки Сторін» Договору № 22-ВЗ Зберігач забезпечує повне збереження Товару, а після закінчення зберігання повертає Поклажодавцю той самий Товар, в тому самому стані, у якому він був прийнятий на зберігання, з урахуванням змін його природних властивостей. За першою вимогою Поклажодавця надає тому можливість доступу до Товару і перевірки умов зберігання. Зберігач зобов'язується зберігати Товар до пред'явлення Поклажодавцем вимоги про його повернення.

Відповідно до п. 6.3. Договору № 22-ВЗ договір набирає чинності з моменту підписання Сторонами і діє до повного його виконання Сторонами.

Поряд з цим, умовами Договору № 22-ВЗ місце зберігання Товару, за яким Зберігач зобов'язується зберігати прийнятий Товар, не визначено.

Слід зазначити, що Договір № 22-ВЗ зі сторони Університету у графі, де має бути підпис в.о. ректора Амосової К.М., підписаний Кричевською О.Я. та скріплений печаткою Університету.

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Відповідно до пояснення ректора Університету Амосової К.М.: «Я не підписувала договір зберігання від 28.04.2014 № 22-В3 між Університетом та ТОВ «УБК». Акт прийому-передачі товарно-матеріальних цінностей на суму 317 300,45 грн також не підписувала. Цей договір та акт прийому-передачі матеріальних цінностей на суму 317 300,45 грн підписаний проректором Кричевською О.Я. без мого відома. Причини укладення договору в моїй особі, а підписання іншою особою – Кричевською О.Я. мені не відомі.

Я не уповноважувала нікого, у тому числі проректора Кричевську О.Я. на підписання договору та акту прийому-передачі. Печатки Університету зберігаються в канцелярії і ставилась у той період на підписи ректора, проректорів Кричевської О.Я., Цехмістера Я.В., Яворовського О.П.

Матеріально-відповідальна особа на момент підписання договору та акту приймання-передачі (28.04.2014) не змінювалася. Цією особою була Чечко Т.Ф.

Чому у договорі зберігання та акті прийому-передачі не вказані місце та адреса за яким ТОВ «УБК» зобов'язується зберігати передані йому товарно-матеріальні цінності (люстри) на суму 317 300,45 грн, з ПДВ, мені не відомі тому, що я не підписувала ці документи і не знала, що вони підписуються.»

Питання та пояснення ректора Університету Амосової К.М. додається в Додатку № 43 до акта.

Відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Університету Кричевської О.Я.: «Щодо договору зберігання № 22-В3 від 28.04.2014, то даний договір підписаний мною відповідно до наказу від 29.12.2008 № 554 «Про делегування прав».

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Слід зазначити, що документи, які засвідчують передачу товарно-матеріальних цінностей (люстрів) від матеріально-відповідальної особи завідуючої складом Чечко Т.Ф. проректору з економічних питань Кричевській О.Я., яка в подальшому відповідно до підписаного нею акту приймання передачі від 28.04.2014 передала їх на відповідальне зберігання до ТОВ «УБК» в Університеті відсутні.

Відповідно до пояснення завідуючої складом Чечко Т.Ф.: «Оскільки зазначені матеріальні цінності не отримувала, то відповідно іншим особам не передавала.»

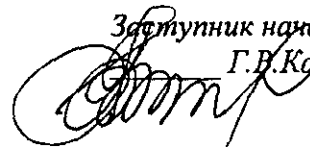
Питання та пояснення завідуючої складом Чечко Т.Ф. додається в Додатку № 55 до акта.

Поряд з цим, згідно з поясненням колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я.: «Відповідно до умов договору на відповідальне збереження ТОВ «УБК» були передані цінності відповідно до актів прийому передачі.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Заступник начальника відділу

Г.В. Колосюк



Разом з цим, посадовою інструкцією проректора з економічних питань, затвердженою ректором Університету Москаленком В.Ф., та наказом «Про делегування прав» від 29.12.2008 № 554 питання щодо прийняття рішення про передачу товарно-матеріальних цінностей на збереження не передбачено.

Копія посадової інструкції та наказу від 29.12.2008 № 554 додається в Додатку № 45 до акта.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету станом на 01.08.2014 товарно-матеріальні цінності (люстри) рахувалися в бухгалтерському обліку по субрахунку № 104 «Машини та обладнання» на суму 255 356,00 грн, без ПДВ та по субрахунку № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму 9 016,00 грн, без ПДВ, за місцем зберігання ТОВ «Управління будівельних компаній».

Оборотні відомості по субрахунках № 104 «Машини та обладнання» та № 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» додаються в Додатку № 56 до акта.

Відповідно до пояснення ректора Університету Амосової К.М. здійснення контролю зі сторони Університету за зберіганням товарно-матеріальних цінностей: «У зв'язку з тією обставиною, що окрім проректора Кричевської О.Я. та осіб, які візували ці документи про них ніхто в Університеті не знав контроль за зберіганням товарно-матеріальних цінностей не здійснювався.

Після виявлення факту підписання договору зберігання від 28.04.2014 № 22-ВЗ мною було видано наказ по Університету від 28.07.2014 № 415, яким створена комісія та перевірено наявність переданих на зберігання до ТОВ «УБК» матеріальних цінностей (люстри) на суму 317 300,45 гривень. За результатами перевірки встановлено, що за юридичною адресою, вказаною в договорі стороною ТОВ «УБК» ці товарно-матеріальні цінності відсутні і як наслідок інформація надана до правоохоронних органів. Університет 28.08.2014 направив претензію до ТОВ «УБК» про повернення товарно-матеріальних цінностей. Але ТОВ «УБК» матеріальні цінності Університету не повернені.»

Питання та пояснення ректора Університету Амосової К.М. наказ на проведення інвентаризації та претензія до ТОВ «УБК» про повернення товарно-матеріальних цінностей додається в Додатку № 43 до акта.

Крім цього, відповідно до пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. щодо відсутності у договорі зберігання та акті приймання-передачі адреси, за якою ТОВ «УБК» зобов'язується зберігати передані йому матеріальні цінності, повернення ТОВ «УБК» Університету матеріальних цінностей (люстри) та надання документів, що підтверджують зняття з відповідального зберігання та повернення матеріальних цінностей Університету: «Наскільки мені відомо зберігач звертався до Університету щодо зняття вищевказаних товарів з відповідального збереження, які були вже поставлені в Університет. В решті питань, а особливо в наданні

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

документального підтвердження, на жаль, у зв'язку із проведенням ряду слідчих дій правоохоронними органами, відповідно до яких вилучено ряд фінансових і господарських документів, а також із моїм звільненням, я не маю доступу до документів і тому надати їх не можу.»

Питання та пояснення колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я. додається в Додатку № 32 до акта.

Під час ревізії, з метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Університету, а також для проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (люстри) на загальну суму 317 300,45 грн, з ПДВ, організовано проведення зустрічної звірки в ТОВ «УБК».

Поряд з цим, при виході на об'єкт зустрічної звірки – ТОВ «УБК» за адресою м. Київ, вул. Я. Івашкевича, буд. 6/8А, оф. 36, вказаною в договорі зберігання від 28.04.2014 № 22-ВЗ встановлено, що ТОВ «УБК» за зазначеною адресою відсутнє.

З метою встановлення фактичного місцезнаходження ТОВ «УБК» в ході ревізії направлено запити до Головного управління статистики у м. Києві, Відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві та Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві.

Відповіді на запити на момент завершення ревізії не надійшли.

Запити додаються в Додатку № 48 до акта.

Крім цього, за фактом відсутності ТОВ «УБК» за адресою (м. Київ, вул. Я. Івашкевича, буд. 6/8А, оф. 36), вказаною у договорі зберігання, Держфінінспекцією України до Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві направлено лист від 17.09.2014 № 04-17/1286 про сприяння у проведенні зустрічної звірки в ТОВ «УБК», зокрема встановленні його місцезнаходження.

Лист від 17.09.2014 № 04-17/1286 додається в Додатку № 48 до акта.

Відповідь щодо встановлення місцезнаходження ТОВ «УБК» від Слідчого управління ГУ МВС України в місті Києві на момент завершення ревізії не надійшла.

У зв'язку з неможливістю проведення зустрічної звірки в ТОВ «УБК» та не визначенням у договорі зберігання від 28.04.2014 № 22-ВЗ місця та адреси, за якою ТОВ «УБК» зобов'язане зберігати передані йому Університетом товарно-матеріальні цінності, під час ревізії фактичну наявність люстрів, які рахуються в бухгалтерському обліку Університету на суму 317 300,45 грн (з ПДВ), не встановлено.

Висновок: таким чином, комісією Університету встановлено нестачу люстр на загальну суму 317 317,45 грн (з ПДВ) про що повідомлено правоохоронні органи, яка виникла внаслідок того, що колишнім проректором

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

Університету Кричевською О.Я. всупереч посадовій інструкції та наказу «Про делегування прав» від 29.12.2008 № 554 прийнято рішення про передачу цих люстр на зберігання до ТОВ «УБК» та фактично здійснено їх передачу.

Ревізією встановлено, що між Університетом в особі ректора Москаленка В.Ф. (Замовник) та ТОВ «Фармен» в особі директора Лаврінчука О.П. за період з 01.01.10 по 01.08.14 укладені одинадцять договорів на виконання робіт з капітального та поточного ремонту приміщень Університету.

Довідка про стан взаєморозрахунків за договорами, контрактами щодо виконання будівельно-монтажних робіт у Додатку № 59 до акта.

Загальна вартість виконаних підрядних робіт ТОВ «Фармен» згідно договорів та актів приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в складає 12 325 982,21 грн (з ПДВ).

Ревізією правильності застосування норм коефіцієнтів та розцінок порушень не встановлено.

В ході ревізії для підтвердження факту виконання робіт комісією проведено контрольні обміри фактично виконаних робіт ТОВ «Фармен».

Контрольними обмірами встановлено, розбіжність між фактично виконаними роботами та роботами, які зазначені в актах приймання виконаних підрядних робіт, а саме по:

- акту приймання виконаних підрядних робіт за грудень 2013 р №1 на суму 303 690,19 грн, (договір від 11.12.2013 №Фа-30) по капітальному ремонту місць загального користування кафедри медичного права 4-го поверху морфологічного корпусу;

- акту №4 за листопад 2013 на суму 800 892,89 грн (договір від 28.05.2012 №ФА-08) по капітальному ремонту другого поверху морфологічного корпусу;

- акту №2 за червень 2013 на суму 287 613,17 грн №1 за червень 2013 на суму 627 047,95 грн (договір від 08.04.2013 №ФА-01) по капітальному ремонту навчальних класів № 209, №213 стоматологічного корпусу

- акту №1 за грудень 2013 на суму 71 601,46 грн (договір від 11.12.2013 № Фа-27) по поточному ремонту каб. №304 стоматологічного корпусу.

Контрольними обмірами встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та роботами, які вказані в актах приймання виконаних підрядних робіт (ф.КБ-2в) а саме: роботи по улаштуванню покриття з керамічних плиток, облицювання поверхонь рядовими глазурованими плитками, установлення унітазів, укладання столешні під умивальники, улаштування стінової панелі під столешню, установлення умивальників, установлення змішувачів, установлення кранів, облицюванню каркасів стель неперфорованими акустичними плитами (другий шар), по улаштуванню перегородок на металевому каркасі з двостороннім обшиванням гіпсокартонними листами, облицювання поверхні рядовими керамічними плитками (укуси), чим порушено вимоги п. 3.3.6, п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000, що при перерахунку призвело до завищення вартості

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

виконаних робіт та відповідно завдано матеріальної шкоди Університету на загальну суму на суму 134 610,25 грн з ПДВ.

Акт контрольного обміру та перерахунку вартості в Додатку №60 до акта.

Акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в, які зазначені вище з боку Університету підписано наступним чином – в графі підпису Москаленко В.Ф підпис колишнього проректора з економічних питань Кричевської О.Я, яка не була матеріально-відповідальною особою.

Відповідальними особами за дане порушення є:

- колишній ректор Університету Москаленко В.Ф., до обов'язків якого відповідно до п. 3.17 Контракту від 04.11.2010 №548 входить забезпечення організації ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю з урахуванням: Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів, правил бухгалтерського обліку та контролю щодо активів, пасивів, доходів і видатків закладу;

- проректор з економічних питань Кричевська О.Я., якою підписані акти приймання виконаних підрядних робіт Ф№ КБ-2в та яка відповідно до посадової інструкції забезпечує ефективне використання матеріальних та фінансових ресурсів Університету.

Пояснення у колишнього ректора Університету Москаленка В.Ф. під час ревізії не відібрано так як він звільнений із займаної посади до початку контрольного заходу.

Під час ревізії проректору з економічних питань Кричевській О.Я. надано питання, пояснення на яке не надано.

Питання у Додатку № 51 до акта.

Висновок: таким чином, ревізією повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю ТОВ «Фармен», відповідно до договорів від 11.12.2013 №Фа-30, від 28.05.2012 №ФА-08, від 08.04.2013 №ФА-01 та від 11.12.2013 № Фа-27 встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та понесеними витратами ТОВ «Фармен», що призвело до матеріальної шкоди у сумі 134 610,25 гривень.

Правильність, повнота та обґрунтованість проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРМЕД дентал».

Ревізію правильності, повноти та обґрунтованості проведення розрахунків між Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРМЕД дентал», проведено за документами, які були надані Університетом до ревізії, а саме: договори на

Заступник начальника відділу
В.В. Колосюк

виконання поточного ремонту та придбання стоматологічних установок, додаткові угоди них, акти виконаних робіт, платіжні доручення, видаткові накладні, оборотно-сальдові відомості, накази та інші.

Ревізією встановлено, що взаєморозрахунки між Університетом і ТОВ «УКРМЕД дентал» у період з 01.01.2010 по 01.08.2014 здійснювалися на підставі укладених договорів на виконання робіт з поточного ремонту та придбання стоматологічних установок.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 01.01.2010 дебіторська та кредиторська заборгованість перед ТОВ «УКРМЕД дентал» була відсутня.

Згідно з наданими до ревізії актами виконаних робіт та видатковими накладними за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 за укладеними договорами ТОВ «УКРМЕД дентал» виконано робіт та поставлено стоматологічного обладнання Університету на загальну суму 9 935 532,88 грн, в тому числі: у 2010 році на суму 2 459 289,00 грн, у 2011 році – 1 461 583,40 грн, у 2012 році – 3 147 139,40 грн та у 2013 році – 2 867 521,08 грн, у період з 01.01.2014 по 01.08.2014 роботи не виконувалися та поставка обладнання не здійснювалася.

Відповідно до платіжних доручень за період з 01.01.2010 по 01.08.2014 Університетом оплачено виконані ТОВ «УКРМЕД дентал» роботи та поставлене стоматологічне обладнання у загальній сумі 9 935 532,88 грн, у тому числі у 2010 році у сумі 2 459 289,00 грн, у 2011 році – 1 461 583,40 грн, у 2012 році – 3 147 139,40 грн та у 2013 році – 2 867 521,08 гривень. У період з 01.01.2014 по 01.08.2014 оплати не проводилися.

Так, на підставі укладених договорів та відповідно до актів виконаних робіт за період з 01.01.2010 по 01.01.2013 ТОВ «УКРМЕД дентал» виконало робіт з поточного ремонту стоматологічного обладнання на загальну суму 571 783,98 грн, з ПДВ, які Університетом відповідно до платіжних доручень оплачені в повному обсязі.

Згідно з видатковими накладними за період з 01.01.2010 по 01.01.2013 ТОВ «УКРМЕД дентал» поставило до Університету стоматологічного обладнання на загальну суму 9 363 748,90 грн, яке відповідно до платіжних доручень Університетом оплачене в повному обсязі.

Реєстр актів виконаних робіт з поточного ремонту стоматологічного обладнання та видаткових накладних додається в Додатку № 64 до акта.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Університету по рахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» станом на 01.01.2011, 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014 та 01.08.2014 дебіторська та кредиторська заборгованість перед ТОВ «УКРМЕД дентал» була відсутня.

З метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Університету, у ТОВ «УКРМЕД дентал» під час ревізії проведено зустрічну

Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

звірку, якою підтверджено взаєморозрахунки та господарські операції проведені Університетом з ТОВ «УКРМЕД дентал» у період з 01.01.2010 по 01.08.2014.

Довідка зустрічної звірки у ТОВ «УКРМЕД дентал» додається в Додатку № 62 до акта.

Під час ревізії відповідно до наказу від 16.09.2014 № 516 інвентаризаційною комісією у складі: голови комісії директора Стоматологічного медичного центру Неспрядька В.П., членів комісії: заступника директора Стоматологічного медичного центру Лук'янець М.М., заступника головного бухгалтера Борисової В.Г., старшого інспектора відділу кадрів Висоцької О.С., в присутності головного державного фінансового інспектора Хоріщенка Е.Л., проведено інвентаризацію стоматологічного обладнання, що було поставлене ТОВ «УКРМЕД дентал» у період з 01.01.2010 по 01.08.2014 та рахується в бухгалтерському обліку Університету по субрахунку № 104 «Машини та обладнання» за матеріально-відповідальними особами: головною медсестрою Причиною О.А., завкафедрою Хоменко Л.О., завкафедрою Борисенко А.В. та старшим лаборантом Лисак М.І.

За результатами проведеної інвентаризації станом на 17.09.2014 нестачі стоматологічного обладнання, що було поставлене ТОВ «УКРМЕД дентал» у період з 01.01.2010 по 01.08.2014 Університету не встановлено. Зазначене обладнання встановлене у кабінетах стоматологічного корпусу та підтверджено у фактичній наявності.

Наказ про проведення інвентаризації та інвентаризаційні описи додаються в Додатку № 63 до акта.

Проведення зустрічних звірок у організаціях, установах, підприємствах з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для здійснення їх реальності та повноти відображення в обліку Національного медичного університету імені О.О. Богомольця.

З метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для здійснення їх реальності та повноти відображення в обліку Національного медичного університету імені О.О. Богомольця під час ревізії проведено зустрічні звірки у Товаристві з обмеженою відповідальністю «ІБК Укртехспецбуд», Товаристві з обмеженою відповідальністю «Укрмеддентал» та Міністерстві охорони здоров'я України.

У Товаристві з обмеженою відповідальністю «Агробудпереробка 1» не вдалося провести зустрічну звірку у зв'язку із ненаданням усіх необхідних документів для звірки. Про що складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки та поінформовано Головне слідче управління ГУМВС України.

У Товаристві з обмеженою відповідальністю «УБК» та Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фармен» не проведено зустрічну звірку у зв'язку з їх відсутністю за юридичною адресою. Про що повідомлено органи Державної

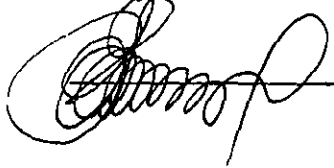
Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

реєстрації, Державну фіскальну службу України та Головне слідче управління ГУМВС України.

Результати проведених під час ревізії зустрічних звірок зазначені у відповідних розділах акта.


Акт складено в 3-х примірниках на 62 аркушах.

Заступник начальника відділу



Г.В. Колосюк

Ректор Національного медичного
університету імені О.О. Богомольця


БЕЗ ЗАПЕРЕЧЕНЬ
Головний бухгалтер

К.М. Амосова

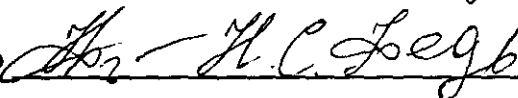


Н.С. Федь

Із запереченням

Перший та третій примірники акта передано для ознайомлення та підписання «24» вересня 2014 року  Н.С. Федь

Другий примірник акта отримано



Заступник начальника відділу
Г.В. Колосюк

