



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4. тел. 425-09-24. факси 462-51-55, 417-61-66
E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 37393358

08.06.2015 № 04-11/745

На № _____ від _____

Народному депутату України
Сусловій І.М.

вул. Грушевського, 5, м. Київ, 01008

Шановна Ірино Миколаївно!

Державна фінансова інспекція України у межах компетенції розглянула Ваш запит від 19.03.2015 № 133-612, надісланий листом Генеральної прокуратури України від 21.04.2015 № 05/1/2-6235-09, оголошений на засіданні Верховної Ради України 20.03.2015 стосовно проведення перевірки можливих фактів неправомірних дій посадових осіб Національного університету Державної податкової служби України при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти, безкоштовного використання майна та приміщень університету приватними організаціями, продаж такого майна за безцінь, та повідомляє.

Відповідно до Плану контрольно-ревізійної роботи на I квартал 2015 року Держфінінспекцією проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Національного університету Державної податкової служби України, під час якої підтверджено факти порушень, які наведені у зверненні.

Ревізією встановлено порушень фінансової дисципліни, що призвели до збитків, на суму **7059,3 тис. гривень**.

Ревізією витрат на капітальне будівництво, проведення поточних та капітальних ремонтів (реконструкції) встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт, які оплачені, на суму 3 110,49 тис. грн, чим Університету завдано матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Зокрема, ревізією видатків на будівництво двох гуртожитків по 500 місць кожний з блоком обслуговування НАДПС України в м. Ірпінь по вул. Тургенівській, 102 Б встановлено, що в порушення Державних будівельних норм України ДП «Центр капітального будівництва» Міністерства доходів і зборів України завищено обсяги та вартість виконаних будівельних

Апарат
Верховної Ради Ук

11.06.2015

745/46

робіт в актах форми № КБ-2в, які оплачені, на суму 1 551,26 тис. грн, чим Університету завдано матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Ревізією видатків на реконструкцію гуртожитків по вул. Садовій, 86а та по вул. Садовій, 90 встановлено, що в порушення Державних будівельних норм України ВАТ «Київське спеціалізоване ремонтно-будівельне товариство» завищено обсяги та вартість виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в, які оплачені, на суму 1 059,24 тис. грн, чим Університету завдано матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Ревізією видатків на будівництво Реконструкція (друга черга) спорткомплексу з будівництвом фізкультурно-реабілітаційного центру та навісу над трибунами в м. Ірпені по вул. Садовій, 92 встановлено, що в порушення Державних будівельних норм України ВАТ «Київське спеціалізоване ремонтно-будівельне товариство» завищено обсяги та вартість виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в, які оплачені, на суму 499,99 тис. грн, чим Університету завдано матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Слід зазначити, що Державною фінансовою інспекцією в Київській області відповідно до ухвали Шевченківського районного суду м. Києва від 14.08.2013, провадження № 1-кс/761/6891/2013, справа № 761/21097/13-к у термін з 27.08.2013 по 23.09.2013 проведено позапланову ревізію окремих питань фінансово – господарської діяльності Національного університету Державної податкової служби України (акт від 30.09.2013 № 08-08/30), встановлено фінансових порушень на загальну суму 4138,8 тис. грн, які на час ревізії не відшкодовано.

З огляду на зазначене, керівництвом Університету, а саме: в. о. ректора – завідувачем кафедри фінансів Тарангул Л.Л.(наказ на призначення Міністерства доходів і зборів України від 30.07.2013 № 2503), з 02.04.2014 в.о. ректора – першого проректора університету Савченко Л.А. (наказ на призначення Міністерства доходів і зборів України від 30.07.2013 № 2503), які працюють на даний час, не виконано вимоги Держфінінспекції в Київській області щодо відшкодування коштів за фактично не виконані роботи в загальній сумі 4138,8 тис. гривень.

Також ревізією встановлено, що унаслідок порушення п. 11 Типової інструкції про порядок списання матеріальних цінностей з балансу бюджетних установ, затвердженої спільним наказом Державного казначейства України та Міністерства економіки України від 10.08.2001 № 142/181, без дозволу Міністерства фінансів України проведено незаконне відчуження майна за експертними висновками на суму 309,46 тис. грн (первісною балансовою вартістю 267,71 тис. грн), на користь ВАТ «Київське спеціалізоване ремонтно-будівельне товариство», засновником якого є Мельник Олена Володимирівна, а саме:

- *продтоварний магазин з кафетерієм, що розташований за адресою: м. Ірпінь, вул. Українська, 82, площею 342,6 кв. м, вартістю 223,10 тис. грн (договір від 30.12.2004);*

- *піонерський табір ім. Макаренка, що розташований за адресою: м. Ірпінь, вул. Тургенівська, 50, площею 1211,6 кв. м, вартістю 44,61 тис. грн (договір від 30.12.2004).*

Унаслідок порушення пп. 10, 15 Порядку відчуження об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.06.2007 № 803, без дозволу Міністерства фінансів України, без згоди Фонду державного майна України незаконно відчужено майно за експертними висновками, які не рецензовані та не погоджені Фондом державного майна України, на суму 10874,95 тис. грн. (первісна балансова вартість становила 3120,32 тис. грн.), а саме:

- *вбудовано-прибудоване приміщення магазину та кафетерію, що розташоване за адресою: м. Ірпінь, вул. Північна, 79-б, площею 3461 кв. м, вартістю 538,17 тис. грн (договір від 05.11.2007 № 3804);*

- *реабілітаційно-оздоровчий комплекс «Сосновий бір», що розташований за адресою: смт Ворзель, Київська область, вул. Кірова, 3, площею 1211,6 кв. м, вартістю 2 181,69 тис. грн (договір № 4031 від 26.11.2007);*

- *нежилі будинки й господарсько-побутові будови, що розташовані за адресою: АР Крим, м. Сімферополь, вул. Елеваторна, будинок № 8-б, площею 2682 кв. м, вартістю 155,73 тис. грн (договір від 20.08.2008 № 3402);*

- *комплекс будівель, що розташовані за адресою: Хмельницька область, місто Кам'янець-Подільський, вул. Годованця, будинок № 1, площею 1109,4 кв. м, вартістю 244,73 тис. грн (договір від 20.08.2008 № 3399).*

Зокрема, в порушення Порядку відчуження об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.06.2007 № 803, Університетом проведено відчуження реабілітаційно-оздоровчого комплексу «Сосновий бір», що розташований за адресою: смт Ворзель, Київська область, вул. Кірова, 3 (договір від 26.11.2007), без погодження Фонду державного майна України та техніко-економічного обґрунтування доцільності відчуження майна за 3 142,23 тис. грн на користь ТОВ «Міжрегіональна юридична академія», в той час як у 2004 році на капітальний ремонт реабілітаційно-оздоровчого комплексу «Сосновий бір» використано коштів Університету на суму 2 410,58 тис. гривень. Засновником ТОВ «Міжрегіональна юридична академія» до 2012 року був Мельник Максим Петрович.

Поряд з цим, реальну суму збитків можна визначити лише після проведення незалежної експертизи з погодженням Фонду державного майна України оціночної вартості об'єктів.

Відсутність техніко-економічного обґрунтування на відчужене майно зумовлена тим, що вже з 08.04.2008 по даний час Університет орендує продані приміщення реабілітаційно-оздоровчого комплексу «Сосновий бір» для

розміщення гуртожитку, за що навчальним закладом за час оренди сплачено 12,9 млн гривень

Аналогічно Університетом 20.08.2008 проведено відчуження нерухомого майна (філій Університету у м. Сімферополь, вул. Елеваторна, будинок № 8-б, та у м. Кам'янець-Подільському Хмельницької області, вул. Годованця, будинок № 1) за 6,6 млн грн без погодження Фонду державного майна України та техніко-економічного обґрунтування доцільності відчуження майна на користь ТОВ «Міжрегіональна юридична академія», а вже з 03.11.2008 по 01.01.2015 продані приміщення орендувалися для розміщення філій Університету у ТОВ «Міжрегіональна юридична академія» та у його правонаступника Ірпінської фінансово-юридичної академії, за що сплачено бюджетні кошти на суму 5,4 млн гривень.

На порушення пп.11 п.1 Переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 № 796, наказу Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 01.12.2003 №798/657/351 «Про затвердження порядку та умов надання платних послуг бюджетними науковими установами», пп. 17, 23, 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, безоплатно надано послуг з підготовки до захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня кандидата наук працівникам Університету, які навчалися відповідно до договорів, що призвело до недоотримання Університетом власних надходжень за ревізійний період на суму 1 703,01 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що за спеціальним фондом кошторису Університету на 2012-2014 роки не планувалися та, відповідно, не затверджувалися видатки на оплату орендної плати за фактично зайняту площу співробітниками Університету в орендованому приміщенні, чим порушено вимоги п.п. 17, 23, 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, та є порушенням, визначеним у пункті 3 частини 1 статті 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI. Вказане порушення призвело до покриття за рахунок коштів Університету витрат інших фізичних осіб на загальну суму 700,63 тис. гривень.

Крім цього, проведеною під час ревізії інвентаризацією у матеріально відповідальній особи Безпалько Ю.М. виявлено нестачу двох відеокамер SONY XDCAM EX та чотирьох акумуляторних батарей SONY BP-GL 95 балансовою вартістю 565,42 тис. гривень.

На порушення вимог п.п. 17, 23, 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, та п. 4 ст. 13, п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI Університетом оплачено видатки орендарів за спожиті комунальні послуги з водопостачання, водовідведення, електропостачання та вивезення сміття за період з 01.01.2015 по 28.02.2015, що призвело до покриття витрат сторонніх юридичних осіб (орендарів ФОП Базаєвська В.Й. – 378,92 грн, ДП «ТВО Міністерства доходів і зборів України» - 70765,73 грн, КОД УДППЗ «Укрпошта» ЦПЗ № 12 – 1652,08 грн, ФОП Зровко І.Ю. – 3041,48 грн, Київський фінансово-економічний коледж – 117497,19 грн, ФОП Марченко Н.Л. – 634,13 грн, КП Ірпіньводоканал – 84,02 грн, Науково-дослідний інститут фінансового права – 15952,66 грн, ПрАТ «Київстар» - 6514,00 грн, ПрАТ «МТС Україна» - 10289,96 грн, Садове товариство «Індустріалець» - 3858,90 грн, ФОП Сапоненко Ю.П. – 1008,64 грн, ТОВ «Фостер» - 14549,51 грн та ДП «ЦКБ Міністерства доходів і зборів України» - 23355,08 грн), за рахунок коштів Університету на загальну суму 269,58 тис. грн, чим завдано шкоди (збитків) Університету на зазначену суму.

Також на порушення пп. 17, 23, 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, п. 4 ст. 13, п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI Університетом проведено покриття комунальних послуг орендарів за рахунок коштів державного бюджету (ВКФ «Рута» - 182,38 тис. грн, ФОП Паціорна І.М. – 5,93 тис. грн) на загальну суму 188,31 тис. грн, чим завдано шкоди (збитків) Університету на зазначену суму.

Крім цього, встановлено порушення, що мають ознаки корупційних діянь, а саме:

1. Ревізією встановлено, що на порушення Положення про порядок надання службових жилих приміщень і користування ними в Українській РСР, затвердженого постановою Ради Міністрів УРСР від 04.02.88 № 37, Університетом у Публічного акціонерного товариства «Артем-банк» закуплено відповідно до договору № 665 від 27.10.2010 про участь у фонді фінансування будівництва службове житло (квартири № 125, 370, 38-39 по вул. Щербакова, 52 в м. Києві), яке розміщене не за місцем розташування Університету, що призвело до незаконного використання коштів на придбання майна на суму 2 977,04 тис. гривень.

При цьому III кімнатну квартиру № 38-39 житловою площею 55,8 кв. м. надано як службове житло ректору Мельнику П.В. Квартиру II кімнатну № 125 житловою площею 44,0 кв. м. надано 07.06.2013 начальнику відділу з міжнародних зв'язків Сусловець А.О. як службове житло, а вже 15.07.2013 на підставі звернення в.о. проректора Кривенка В.Г. виведено зі службових та приватизовано згаданою особою.

Ревізією встановлено, що на порушення вимог ст. 22 Закону України «Про вищу освіту» від 17.01.2002 № 2984-III (далі – Закон № 2984-III), Обсягів державного замовлення на підготовку фахівців, науково-педагогічних та **робітничих кадрів, на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів** (післядипломна освіта) для державних потреб у 2012 році, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2012 № 583 (далі – Постанова № 583), п. 8 ст. 2 Закону України № 493/95-ВР «Про державне замовлення для задоволення пріоритетних державних потреб» (далі – Закон № 493/95-ВР) в Університеті у 2012 році зараховано 50 студентів понад ліцензійний обсяг та державне замовлення за спеціальністю 6.030402 «Правоохоронна діяльність», через що на навчання та виплату стипендій 32 студентів (18 студентів були відраховані) використано кошти державного бюджету на суму 1 829,33 тис. гривень. Уточнення державного замовлення відбулося лише у грудні 2012 року згідно з наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 28.12.2012 № 1520.

На порушення вимог ст. 22 Закону України «Про вищу освіту» від 17.01.2002 № 2984-III, Постанови № 583, п. 8 ст. 2 Закону України № 493/95-ВР в Університеті у 2012 році зараховано 20 студентів понад державне замовлення за кваліфікаційним рівнем «Магістр» (денна форма навчання) за спеціальністю «Системні методи прийняття рішень», через що на навчання та виплату стипендій 16 студентів (4 студенти були відраховані) використано кошти державного бюджету на суму 621,19 тис. гривень. Уточнення державного замовлення відбулося лише у грудні 2012 року згідно з наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 28.12.2012 № 1520.

На порушення п.2.2.3 та 2.2.4 угод про підготовку фахівців з вищою освітою, ст. 2 Указу Президента України від 23.01.96 № 77/96 «Про заходи щодо реформування системи підготовки спеціалістів та працевлаштування випускників вищих навчальних закладів» і Порядку працевлаштування випускників вищих навчальних закладів, підготовка яких здійснювалась за державним замовленням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.08.96 № 992, випускники (курсанти) Університету, які відслужили (відпрацювали) за направленнями менше 3-х років, не відшкодували за навчання 9 383,74 тис. гривень.

Протягом 2014-2015 років без укладання договорів оренди та дозволу Фонду державного майна України у приміщеннях Університету безоплатно здійснювали комерційну діяльність ВКФ «Рута», ФОП Паціорна І.М. та Столичне відділення №14 ПАТ «Златобанк», через що Університетом та державним бюджетом розрахунково недоотримано доходів на загальну суму 298,85 тис. грн, зокрема, від ВКФ «Рута» - 228,18 тис. грн, ФОП Паціорна І.М. – 5,04 тис. грн та Столичного відділення № 14 ПАТ «Златобанк» - 65,63 тис. гривень.

Крім цього ревізією встановлено, що в порушення п. 6 Указу Президента України від 01.07.1993 № 240/93 «Про інвестування будівництва та придбання житла для військовослужбовців Збройних сил України та членів їх сімей», яким встановлено, що кошти інвесторів використовуються виключно на спорудження жилих будинків, розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.01.2005 № 18-р «Про передачу до сфери управління Державної податкової адміністрації житлового будинку в м. Ірпені» змінено правовий статусу будівлі, будівництво якої здійснено із використанням коштів та матеріальних цінностей, залучених Міністерством оборони України, як інвестиції, в м. Ірпінь по вул. Північна, 79-б (секції А, Б, В) з житлового будинку на гуртожиток, що призвело до нецільового використання майна загальною площею 4199,9 кв. м на загальну суму 10 951,75 тис. гривень.

На порушення п. 12 Положення про порядок надання службових жилих приміщень і користування ними в Українській РСР та п. 59 Переліку категорій працівників, яким може бути надано службові жилі приміщення, затвердженого постановою Ради Міністрів УРСР від 04.02.88 № 37, надано працівникам Університету в м. Ірпінь по вул. Тургенівська, 50 службове житло, посада яких не належить до науково-педагогічних та наукових працівників державних вищих навчальних закладів III – IV рівня акредитації, із перевищенням жилої площі на 247,25 кв. м, з яких приватизовано 153,75 кв. м жилої площі на суму 1 153,13 тис. гривень.

Також на порушення п. 12 Положення про порядок надання службових жилих приміщень і користування ними в Українській РСР, затвердженого постановою Ради Міністрів УРСР від 04.02.88 № 37, надано працівникам Університету в м. Ірпінь по вул. Північна, 79-б службове житло, із перевищенням жилої площі на 180,3 кв. м, з яких приватизовано 156 кв. м жилої площі на суму 406,78 тис. гривень.

Аналогічно на порушення п. 12 Положення про порядок надання службових жилих приміщень і користування ними в Українській РСР, затвердженого постановою Ради Міністрів УРСР від 04.02.88 № 37, надано працівникам Університету в м. Ірпінь по вул. Українська, 82 службове житло, із перевищенням жилої площі на 418,25 кв. м, з яких приватизовано 418,25 кв. м жилої площі на суму 3 381,15 тис. гривень.

Внаслідок поділу предмета закупівель на частини придбано матеріальні цінності та послуги без проведення процедур закупівель на загальну суму 2 037,36 тис. грн, чим порушено п. 2 ст. 4 Закону України від 01.06.2010 № 2289-VI «Про здійснення державних закупівель» (далі – Закон № 2289) в тому числі на придбання продуктів харчування з ТОВ «Торговий дім» Дунай без проведення процедур закупівель укладено чотири договори на загальну суму 399,60 тис. гривень.

Крім цього, ревізією встановлено, що комітетом з конкурсних торгів не відхилено та допущено до оцінки пропозиції учасників-переможців торгів, які не відповідають вимогам документації конкурсних торгів, та не відмінено процедури закупівлі, через що неправомірно вибрано переможців, з якими укладено 8 договорів на суму 13,5 млн грн, чим порушено п. 1, 2, 3 та 6 ч. 1 ст. 17 Закону № 2289.

Зокрема, у 2012-2014 роках комітетом з конкурсних торгів не відхилено та допущено до оцінки пропозиції ПП «Торгпродсервіс», які не відповідають вимогам документації конкурсних торгів, та не відмінено процедури закупівлі, через що неправомірно вибрано підприємство переможцем, з яким укладено 6 договорів щодо постачання продуктів харчування на суму 4 223,84 тис гривень.

За результатами ревізії Держфінінспекцією України направлено листом від 03.06.2015 № 04-14/709 обов'язкові вимоги Університету щодо усунення виявлених порушень. Матеріали ревізії передано листом від 08.06.2015 № 04-17/737 до Генеральної прокуратури України для розгляду та прийняття відповідних рішень.

З повагою

В.о. Голови



М.І.Дибя

