



УКРАЇНА

ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

проспект Шевченка, 4, м.Одеса, 65032, тел./факс (0482) 34-29-71, тел. 718-93-26, 718-92-47
E-mail: genotdel@odessa.gov.ua веб-сайт: <http://oda.odessa.gov.ua/> Код ЄДРПОУ 00022585

№ _____

на № _____

від _____

Народним депутатам України
Шинкаренку І.А.
Ткаченку О.М.

Шановні Іване Анатолійовичу та Олександрі Михайловичу!

Обласна державна адміністрація розглянула Ваш депутатський запит від 15.06.2020 № 15-06-2 в інтересах _____ щодо ситуації, яка склалась навколо Одеського обласного комунального підприємства «Острівне» (далі- КП «Острівне») і о. Зміїний, та інформує.

19.05.2020р. за ініціативи КП «Острівне» та Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації з метою завершення реалізації проекту «Комбінована система енергозабезпечення острова Зміїний Кілійського району Одеської області потужністю 1,7МВт» було проведено нараду під головуванням першого заступника голови Одеської обласної державної адміністрації та за присутності заступника голови Одеської обласної державної адміністрації, директора Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації, директора КП «Острівне», начальника Управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської обласної державної адміністрації, заступника начальника ОФ ДП «Адміністрація морських портів України» з розвитку портової інфраструктури, директора департаменту розвитку інфраструктури ДП «Адміністрація морських портів України», директора Департаменту інвестиційної експертизи та підтримки ПрАТ «Укргідроенерго», інженера ДП «Державний проектно-вишукувальний та науково-дослідний інститут морського транспорту «ЧОРНОМОРНДІПРОЕКТ», керівника регіонального підрозділу Компанії «Київстар» в Одеській області, представника Південного регіонального управління Державної прикордонної служби України».

Стосовно питань, які зазначені в скарзі _____

повідомляємо.



ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
О-1972-К31-1.4-05-1776 від 09.07.2020



Апарат Верховної Ради України
115898 від 22.07.2020



152208

був призначений на посаду директора КП «Острівне» в травні 2011 року, а – прийнята на посаду головного бухгалтера в червні 2011 року.

У 2019 році закінчився термін дії контракту § , у зв'язку з чим його було звільнено з посади наказом від 21.05.2019 №8 – ОС «про звільнення § ».

Щодо звільнення посадових осіб КП «Острівне». Інформуємо, що після тривалої відсутності на робочому місці, спочатку і написали заяви про звільнення та надіслали до підприємства поштовим відправленням, тому були звільненні згідно їх заяв без передачі справ.

звільнено наказом від 04.11.2019 № 22-ОС з посади головного бухгалтера КП «Острівне» 04.11.2019 року (за власним бажанням).

звільнено наказом №4-ОС від 31.01.2020 з посади заступника директора КП «Острівне» 31.01.2020 року (за угодою сторін).

Розпорядженням голови Одеської обласної державної адміністрації від 30.05.2019 № 54/к-2019 виконуючим обов'язки директора Одеського обласного комунального підприємства «Острівне» призначено

Рішенням Одеської обласної ради від 25.10.2019 № 1101-VI призначено директором Одеського обласного комунального підприємства «Острівне» строком на 5 років з укладанням контракту.

КП «Острівне» поінформувало обласну державну адміністрацію, що в пунктах 1-19 скарги наведено заходи щодо реалізації Комплексної програми подальшого розвитку інфраструктури та провадження господарської діяльності на о. Зміїний і континентальному шельфі», затвердженої постановою КМУ від 31.05.2002 №713, які виконувались КП «Острівне» із залученням коштів державного та місцевого бюджетів. Однак, слід зазначити, що такі роботи проводились за часів перебування на посаді директора КП «Острівне», який обіймав посаду директора з 2003 по 2011 рік.

Саме у цей період було утворено населений пункт – селище Біле, розроблено проектну документацію з водопостачання та будівництва системи утилізації твердих побутових відходів, розпочато будівництво системи каналізації та біологічних очисних споруд, організовано транспортне сполучення з островом Зміїний тощо.

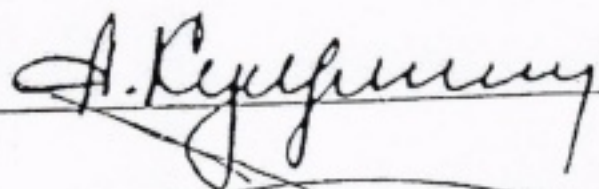
За період з 2011 по 2019 роки відповідно до фінансових документів підприємства продовження робіт по зазначених об'єктах не проводилось. На теперішній час КП «Острівне» має на балансі незавершене капітальне будівництво, роботу на якому розпочато у минулих роках:

- готельний комплекс;
- очисна споруда «Біотал-50».

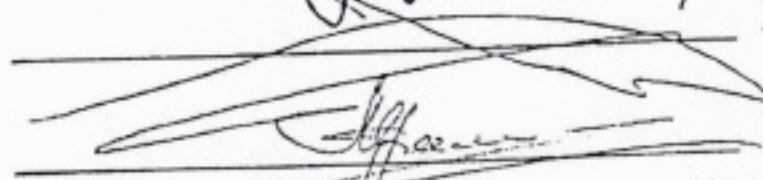
На виконання наказу управління з майнових відносин Одеської обласної ради від 29.10.2017 №68 комісією обласної ради з майнових відносин було проведено перевірку ефективності використання та збереження майна

надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м), надійшло 199 900 грн., касові видатки склали 199 900 грн.

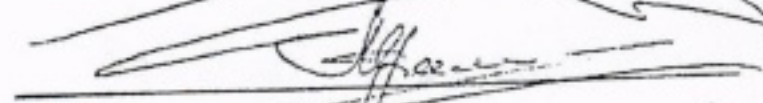
На 2017 рік кошторис затверджено в сумі 3 824 900 грн., касові видатки загального фонду за 6 м-в склали 1 182 863,02 грн.



Купріянов А. О.



Кармаліцький М. В.



Грамадік А. І.

Оприлюдн.:  Б. В. Ісенок

17. 10. 2017

спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області в КП «Острівне», під час якої виявлено низку недоліків в роботі підприємства та за результатами складено акт (копія додається).

Також, на виконання наказу директора Департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації від 10.06.2019 №12 комісією, утвореною зазначеним наказом, проведено перевірку стану фінансово – господарської діяльності КП «Острівне» за період з 2017 по 2018 роки, виявлено численні порушення, комісією за результатами перевірки складено довідку (копія додається).

За результатами перевірок обласною державною адміністрацією було направлено лист до Південного офісу Держаудитслужби, як до державного органу фінансового контролю, для проведення перевірки використання бюджетних коштів КП «Острівне».

Наразі, Південним офісом Держаудитслужби у 2020 році заплановано перевірку обласного комунального підприємства «Острівне».

КП «Острівне» виконує свої статутні функції та обов'язки та на договірних засадах формує свою господарську, фінансову та іншу діяльність з виконання планових завдань задля виконання заходів, передбачених «Комплексною програмою подальшого розвитку інфраструктури та провадження господарської діяльності на о. Зміїний і континентальному шельфі», затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2002 № 713, та активізації процесів інтеграції острова Зміїний в економіку області.

У 2019 році судно «Косатка» здійснено 8 рейсів, перевезено 59 пасажирів та 10,0 т вантажу, на рахунки підприємства надійшло 71711,0 грн.

Всіх працівників технічного відділу КП «Острівне», які перебувають на острові, забезпечені їжею та водою, запаси яких, поновлюються з кожним рейсом судна «Косатка».

Заробітна плата працівникам підприємства виплачена відповідно до штатного розпису КП «Острівне» та колективного договору КП «Острівне».

Додаток: на ~~17~~ арк. в 1 прим.

З повагою

Голова



Максим КУЦІЙ

Довідка
за результатами перевірки стану фінансово-господарської діяльності
комунального підприємства «Острівне»

Місце знаходження об'єкта перевірки: пр.-т. Шевченка, 4, м. Одеса, 65032.

Повне найменування об'єкта перевірки: Одеське обласне комунальне підприємство «Острівне».

Підстава для проведення перевірки: Наказ директора Департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації 10.06.2019 № 12.

Перевірку проведено комісією, утвореною наказом директора Департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації 10.06.2019 № 12, у складі:

Голова комісії:

Лупашко Анатолій Федорович - заступник директора Департаменту –
начальник управління систем
життєзабезпечення та житлової політики;

Члени комісії:

Рудницька Юлія Юліанівна - начальник відділу фінансування
бюджетних програм та організаційної
роботи – головний бухгалтер;

Годініна Юлія Анатоліївна - головний спеціаліст відділу
фінансування бюджетних програм та
організаційної роботи;

Вінніков Роман Миколайович - головний спеціаліст відділу
фінансування бюджетних програм та
організаційної роботи;

Музиченко – Козловська - головний спеціаліст з питань персоналу;
Неля Володимирівна

Петрушенко Владислав - головний спеціаліст – юрисконсульт.
Вікторович

Перевірку проведено з 10.06 по 10.07.2019 року.

Період за який проводилась перевірка: 2017 – 2018 рік.

Відповідальним за стан збереження майна та фінансово-господарську діяльність були:

директор – [] - весь період,
головний бухгалтер - [] по 31.05.2018 року;
головний бухгалтер – [] з 01.06.2018 по

31.01.2018 року;

головний бухгалтер - [] з 01.02.2019 року по
теперішній час.

1. Перевірка ефективності використання і збереження закріпленого за комунальним підприємством майна, наданих їм бюджетних коштів, повноту та достовірність оприбуткування власних надходжень.

Згідно з рішеннями сесії Одеської обласної ради на 2017, 2018 та 2019 роки на фінансову підтримку КП «Острівне» обласним бюджетом виділено кошти в сумі на 2017 рік – в сумі 3 824 900,00 грн., на 2018 рік – 4 731 700,00 грн., на 2019 рік – 5 478 817,00 грн.

На підприємстві щороку проводяться річні інвентаризації активів. До складу інвентаризаційної комісії входить представник органу управління.

2. Перевірка на відповідність чинному законодавству статутних документів.

Статут обласного комунального підприємства «Острівне» затверджено 21 березня 2003 року заступником голови Одеської обласної державної адміністрації, зміни до статуту не вносились.

У статуті комунального підприємства передбачено, що координацію діяльності комунального підприємства здійснює Департамент економічного розвитку і торгівлі Одеської обласної державної адміністрації, але Розпорядженням голови обласної державної адміністрації від 21 квітня 2017 року № 318/А-2017 «Про покладання координації діяльності окремих об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області на структурні підрозділи обласної державної адміністрації» цю функцію покладено на Департамент житлово – комунального господарства та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації.

Таким чином, діючий статут комунального підприємства не відповідає вимогам нормативно-правових та розпорядчих актів, які діють на даний час.

3. Перевірка калькуляцій, розроблених комунальними підприємствами на власні роботи та платні послуги та своєчасність їх узгодження.

Підприємством надавалися послуги з перевезення та проживання на о. Зміїний протягом усього періоду, що перевіряється. Проте калькуляція на формування вартості наданих послуг була погоджена в 2016 році лише з органом управління, що є порушення вимог Рішення обласної ради від 22.09.2006 №73-У.

Враховуючи щорічне підвищення рівня заробітної плати та цін на паливно-мастильні матеріали, розрахунок вартості наданих послуг є необґрунтованим та застарілим, потребує перерахунку з подальшим погодженням з власником у встановленому порядку.

4. Перевірка достовірності проведення щорічної інвентаризації майна комунального підприємства.

Представниками Департаменту та комунального підприємства було здійснено виїзд 05 -06. 07.2019 на о. Зміїний для проведення інвентаризації майна та подальшого оформлення акту-приймання передачі від колишнього

директора КП «Острівне»

В. до тимчасово виконуючого обов'язки директора [] . Інвентаризація проводилась з відома та в присутності матеріально відповідальних осіб та членів інвентаризаційної комісії.

При проведенні інвентаризації на о. Зміїний та в приміщенні, яке орендується за адресою пр-т Шевченка, 4 встановлено, **що на всіх основних засобах відсутні інвентарні номери, що є порушенням вимог п.8 наказу Міністерства фінансів України від 30.09.2013 року та унеможливорює аналітичний облік та забезпечення спостереження за використанням у місцях експлуатації основних засобів.**

Відповідно до видаткового касового ордеру від 03.05.2017 року [] , згідно товарного чеку №0305/1 від 03.05.2017 Ноутбук ASUS X 556UQ-DH 482D (чек відсутній) видано готівкові кошти в сумі 19500,00грн, проте в інвентаризаційній відомості за 2018 рік та при проведенні інвентаризації в 2019 році **дане обладнання відсутнє як по обліку так і в наявності** (копії додаються).

Згідно з платіжним дорученням №124 від 13.12.2017 підприємством було проведено оплату в сумі 11200,00 грн. за товари ТОВ «АКБ Центр», **проте в інвентаризаційних відомостях відсутні дані про закуплені товари.**

15.01.2018 року згідно авансового звіту головного бухгалтера Онищук С.О. видано під звіт грошові кошти в сумі 18932,00 грн. Згідно товарного чеку від 14.01.2018 було закуплено холодильник, телевізор, кронштейн до телевізора та ін., проте зазначене обладнання **відсутнє по обліку та фактичній наявності.** (копії додаються)

Порівняльним аналізом інвентаризаційних відомостей за 2017, 2018 і станом на 31.05.2019 та актів на списання встановлено, що 31.05.2016 року було куплено факс Panasonic KX 253 UA вартістю 4600,00 грн. В інвентарних відомостях за 2017 рік вище зазначений матеріальний актив присутній, а вже в інвентарних відомостях за 2018 рік – **відсутній на балансі та в наявності.** Причому в акті списання **зазначеного факсу не має.**

Слід зазначити, що відповідно до акту №1 від 07.09.2018 та довідки капітана [] було втрачено внаслідок штормового вітру катер «УМС-450» і мотор підвісний «Ямаха 70 BETOL». Дозволу на списання зазначених основних засобів від власника та погодження на списання від органу управління не отримано (про що було повідомлено підприємство), проте на момент перевірки зазначені основні засоби **не поновлено в обліку та відсутні в наявності на загальну суму 142 976,79 грн.**

Таким чином, по обліку та в фактичній наявності відсутні основні засоби та матеріальні активи на загальну суму **197208,79 грн.**

5. Перевірка результатів фінансово-господарської діяльності та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Вибірковою перевіркою ведення касових операцій встановлено, що на підприємстві видано накази «Про встановлення ліміту залишку готівки у касі підприємства» на виконання вимог Постанови НБУ №637 від 15.12.2004 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», яка втратила чинність 05.01.2018 року.

В порушення вимог п.26 Постанови Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 №148 в 2019 році проводилася неодноразова **виплата заробітної плати по відомостям без дозвільного підпису директора та головного бухгалтера** (копії додаються).

Частина 1 ст. 115 Кодексу законів про працю передбачає виплату зарплати не рідше ніж двічі на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 к.дн., та не пізніше 7 днів після закінчення періоду, за який здійснюються виплати. На підприємстві в період, який підлягає перевірці, **виплата авансу працівникам не проводилася жодного разу, що є порушенням трудового законодавства.**

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати на підприємстві встановлено, що в порушення вимог п.6.3 Колективного договору підприємства на 2016-2020 роки, колишньому директору підприємства було **виплачено премій без погодження з керівником органу управління за 2017-2019 роки в загальній сумі 48600,00 грн.**

В порушення п.6.4 вищезазначеного Колективного договору **було виплачено премії** за результатами роботи за II квартал 2019 року в травні 2019, а не в місячний термін після закінчення звітного періоду, як зазначено в Колективному договорі.

В порушення п.6.6 Колективного договору директору підприємства **було виплачено матеріальну допомогу без погодження з органом управління в сумі 33000,00 грн..**

Наказом директора Комунального підприємства () від 21 травня 2019 року № 6-ОС (додається) () звільнена з займаної посади – заступника директора Комунального підприємства та виплачено компенсацію за невикористану відпустку.

В цей же день 21 травня 2019 року наказом директора Комунального підприємства () № 7-ОС () прийнято на посаду заступника директора Комунального підприємства з 23 травня 2019 року. Наказом № 8 від 20.05.2019 () – заступнику директора надано щорічну основну відпустку за період роботи з 01.06.2018 по 31.05.2019 терміном 12 календарних днів. (копія додається)

Нарахування та виплата відпускних в червні 2019 року в сумі **4067,76 грн є безпідставною** як і надання відпустки в кількості 12 календарних днів, оскільки право працівника на щорічну основну та додаткові відпустки повної тривалості у перший рік роботи настає після закінчення **шести місяців безперервної роботи** на цьому підприємстві, в установі, організації.

У разі надання працівнику зазначених щорічних відпусток до закінчення шестимісячного терміну безперервної роботи їх тривалість згідно з частиною шостою ст. 10 Закону про відпустки визначається пропорційно до відпрацьованого часу.

Перевіркою правильності нарахування та виплати лікарняних встановлено, що в порушення вимог п.1.1, п.1.4 Постанови правління фонду соціального страхування України від 19.07.2018 року №1 на підприємстві **відсутня комісія із соціального страхування та всі лікарняні**

нараховувались без протоколів зазначеної комісії та довідок підтвердження страхового стажу форми ОК-7 або ОК-5.

Перевіркою правильності списання паливно-мастильних матеріалів встановлено, що списання бензину на підприємстві здійснюється по типовій формі подорожнього листа службового легкового автомобіля, яка **втратила чинність з 16.04.2013** відповідно до наказу Держстату від 19.03.2013 № 95.

Наказом про облікову політику підприємства **нова форма подорожнього листа не затверджувалась.**

Списання дизельного палива по т/х «Косатка» здійснюється по бланкам форми ГСК-2 затвердженим наказом ГУ «Азчезриба» №470 від 26.10.1966, **що наразі є не актуальним.** Нову форму бланку підприємством не розроблено.

Відповідно до наказу №19-ОД від 01.02.2019 року «Про затвердження норм витрат палива на роботу службового автомобіля ВАЗ 21214 «Нива» вказано, що автомобіль експлуатується з причепом. Проте, **на балансі підприємства відсутній причеп** та будь-які договори про оренду або безоплатне користування вказаного причепа.

Подорожній лист є головною підставою для списання паливно-мастильних матеріалів в обліку підприємства. Описаний у подорожньому листі маршрут є підтвердженням зв'язку витрат на пально-мастильні матеріали з господарською діяльністю підприємства.

В порушення вимог ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року зі змінами в подорожніх листах службового легкового автомобіля не вказано пункти виїзду та призначення, що свідчить про неповний факт здійснення господарської операції її зміст та обсяг.

Правильність списання дизельного палива на дизель генератор **не можливо здійснити**, оскільки лічильник мото-годин несправний. На момент перевірки дизель-генератор не працював.

6.Перевірка дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель за кошти обласного бюджету.

Вибірковою перевіркою дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель встановлено, що на підприємстві створено тендерний комітет для здійснення закупівель товарів, робіт, послуг за кошти обласного бюджету.

До складу тендерного комітету входять посадові особи комунального підприємства. Комітет складається з 5 осіб.

В період, який підлягає перевірці, головою тендерного комітету був директор комунального підприємства.

Відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» підприємство використовує систему «Prozorro» для оприлюднення інформації про закупівлі на відповідний рік.

Публікація та основні принципи закупівель відповідають Закону України «Про публічні закупівлі».

У вказаний період комунальним підприємством було проведено дві процедури відкритих торгів на закупівлю паливо - мастильних матеріалів.

Відкриті торги в 2019 році було відмінено в зв'язку з невідповідністю тендерних пропозицій тендерній документації.

Так, в 2017 році закуплено паливно-мастильних матеріалів за тендерними процедурами на загальну суму 599724,00грн. (переможець ПП договір №1/18 від 16.08.2017)

В 2018 році закуплено за тендерними процедурами паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 700012,80 грн. (переможець І договір №1-07 від 17.07.2018).

Проведеним вибіркоким аналізом закупівлі паливно-мастильних матеріалів встановлено, що в 2018 році підприємством також закуповувалось дизпаливо без проведення процедур закупівель на загальну суму 197918,40 грн, що є порушенням вимог ч.7 ст. 2 Закону України «Про публічні закупівлі»

Проведеним аналізом договірної роботи встановлено, що на підприємстві відсутній журнал реєстрації договорів, а при наявних договорах відсутні право установчі документи, ліцензії, дозволи на проведення відповідних видів робіт та відповідну кваліфікацію працівників контрагентів, про які зазначено в умовах договору.

7. Перевірка дотримання вимог законодавства в кадровій роботі та документального забезпечення діяльності підприємства.

Відповідно до штатного розпису затвердженого директором Одеського обласного комунального підприємства "Острівне" (далі – Комунальне підприємство) 02 липня 2018 року у складі Комунального підприємства функціонують підрозділи, а саме: транспортний відділ та технічний відділ, а також управління, посади яких прямо підпорядковуються директору.

Штатна чисельність працівників Комунального підприємства становить 25 одиниць.

На день перевірки 18 червня 2019 року: облікова чисельність працівників Комунального підприємства становить 25 осіб; чисельність фактично працюючих працівників – 13 (із них – 3 особи з інвалідністю).

Згідно штатного розпису Комунального підприємства в управлінні є одна штатна одиниця – інспектора з кадрів, але весь перевіряємий період посада залишається вакантною.

Натомість функції інспектора з кадрів виконує (), яка займає посаду бухгалтера. В посадових обов'язках бухгалтера () окрім обов'язків бухгалтера додатково окремим листом додаються вимоги до посадових обов'язків інспектора з кадрів, що не відповідає вимогам Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Мінпраці України від 29.12.2004 № 336 (далі — Довідник).

За результатами перевірки встановлено, що в назвах посадових інструкцій, які розроблялися в Комунальному підприємстві, зазначаються прізвище, ім'я та по-батькові конкретної посадової особи, яка призначена на цю посаду, що не відповідають абзацу 11 пункту 6 розділу "Загальні положення" Довідника.

Ведення особових справ працівників в Комунальному підприємстві здійснюється з порушеннями Правил організації діловодства та архівного

зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5 (зі змінами) (далі – Правила).

Особові справи працівників Комунального підприємства **не оформлені в окремі справи**, а зберігаються в канцелярських файлах разом з трудовою книжкою працівника, сторінки документів не прошнуровані та не пронумеровані, копії документів не засвідчуються в установленому порядку. Описи документів особової справи, **не відповідають Правилам**.

Журнал обліку особових справ та архівного зберігання – відсутні.

Наказом директора Комунального підприємства (.....) від 02 листопада 2015 року № 20-к (далі – наказ № 20-к), головному бухгалтеру доручено виконання обов'язків заступника директора Комунального підприємства на умовах "сумісництва" посад, встановлено тривалість робочого часу до 4 годин, оплату праці – у розмірі 50% посадового окладу заступника директора Комунального підприємства, відпустка надається одночасно з основним місцем роботи, підстава для наказу – заява від 02 листопада 2015 року (додається), штатний розпис на 2015 рік, та посилання на ст. 102 Кодексу законів про працю України (далі - КЗпП).

Наказ № 20-к (додається) порушує вимоги ст. 102¹ (КЗпП), якою визначені умови роботи за сумісництвом, що регламентуються постановою Кабінету Міністрів України від 03 квітня 1993 року № 245 "Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій", ст. 25 Закону України "Про запобігання корупції" – обмеження щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності для осіб уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій затвердженого спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43 (далі – Положення 43), лист Міністерства праці та соціальної політики України від 16 вересня 2010 року № 294/13/116-10 "Про сумісництво посадових осіб державних і комунальних установ та соціальної гарантії інвалідів.

Наказом директора Комунального підприємства (.....) від 16 лютого 2018 року № 2-ОС з посади заступника директора Комунального підприємства. Пунктом 2 цього наказу передбачено: головному бухгалтеру (.....) нарахувати та виплатити (.....) компенсацію за невикористанні щорічні основні відпустки (без зазначення кількості днів) за період роботи на посаді заступника директора Комунального підприємства, **що є неправомірним** так як відповідно до наказу № 20-к вона **не призначалась** на посаду заступника директора Комунального підприємства.

Наказом директора Комунального підприємства (.....) від 15 травня 2018 року № 10-ОС (додається) прийнята на **0,5 ставки заступника директора** Комунального підприємства з посадовим окладом згідно зі штатним розписом. Згідно штатного розпису Комунального

підприємства такої посади не існує, тому прийняття на 0,5 ставки заступника директора вважається не правомірним, а наказом директора Комунального підприємства () від 21 травня 2019 року № 6-ОС (додається) звільнена з займаної посади – заступника директора Комунального підприємства.

В цей же день 21 травня 2019 року наказом директора Комунального підприємства () № 7-ОС прийнято на посаду заступника директора Комунального підприємства з 23 травня 2019 року.

З 15 травня 2018 року основним місцем роботи була посада головного бухгалтера Товариства з обмеженою відповідальністю "Архітектурно-проектне бюро "Тріумф" м. Одеса. Проте в трудовій книжці відсутній запис про її основне місце роботи на посаді головного бухгалтера Товариства з обмеженою відповідальністю "Архітектурно-проектне бюро "Тріумф". Всі записи трудової книжки не відповідають наказам (копія трудової книжки () додається).

Таким чином, відповідно до п. 4 Положення 43, ст. 25 Закону України "Про запобігання корупції", лист Міністерства праці та соціальної політики України від 16 вересня 2010 року № 294/13/116-10 "Про сумісництво посадових осіб державних і комунальних установ та соціальної гарантії інвалідів головний бухгалтер Комунального підприємства () обіймала одразу дві керівні посади одночасно в Комунальному підприємстві, та отримувала заробітну плату за двома посадами, що є порушенням чинного законодавства, та незаконне отримання заробітної плати з бюджетних коштів в перевіряємому періоді в загальній сумі 79295,31 грн., а саме: за 2017 рік - 67287,23 грн., за 2018 рік - 12008,08 грн.

Згідно Положення про преміювання працівників Комунального підприємства премія їм встановлюється та виплачується один раз на квартал за результатами роботи.

В наказах про преміювання працівників Комунального підприємства не зазначено кому встановлюється премія (прізвище, ім'я, по батькові – працівників, їх посада). Керівному складу та його директору встановлення премії в відповідних наказах не відображається.

Так, наказом колишнього директора Комунального підприємства від 21 травня 2019 року № 5/6-ОС "Щодо встановлення премії працівникам підприємства" премійовано працівників підприємства за результатами роботи II кварталу 2019 року, більш ніж за місяць до кінця самого кварталу, що свідчить про порушення з боку директора та головного бухгалтера Комунального підприємства щодо неправомірної виплати премії працівникам цього підприємства (копія наказу додається).

Наказом колишнього директора Комунального підприємства від 10 травня 2019 року № 7 встановлено виплатити директору цього підприємства матеріальну допомогу на оздоровлення. Підставою для

виплати матеріальної допомоги директору була заява від 10 травня 2019 року на ім'я заступника директора Комунального підприємства про надання матеріальної допомоги у зв'язку з сімейними обставинами, **що суперечить не відповідає наказу № 7 від 10 травня 2019 року** (копії заяви та наказу додаються).

Встановлення премії, виплата матеріальної допомоги колишньому директору Комунального підприємства не надавались на погодження директору Департаменту.

При перевірці наказів про звільнення працівників Комунального підприємства не зазначаються кількість днів, які підлягають компенсації. Також в наказах вказується відділ бухгалтерського обліку, **якого згідно зі штатним розписом не існує.**

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55:

В ході перевірки ведення діловодства в КП «Острівне» було виявлено **такі недоліки:**

- відсутня інструкція з ведення діловодства затвердженою наказом директора КП «Острівне»;
- номенклатура справ на 2018 рік, однак вже повинна бути на 2019 рік погодженою Державним архівом Одеської області;
- реєстрація вхідної та вихідної кореспонденції не співпадає з номенклатурою справ.

Підприємством вчасно надається фінансові плани на відповідні роки, фінансова звітність та звіти про виконання фінансового плану.

Затверджено наказ «Про облікову політику підприємства від 11.12.2017 року №39-к, яким встановлено принципи, методи і процедури бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

За результатами проведеної перевірки, вимагаємо:

1.Привести у відповідність Статут підприємства та затвердити його нову редакцію у встановленому порядку.

2.Привести відповідно до вимог діючого законодавства кадрову документацію.

3.Привести у відповідність ведення діловодства на вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55.

4.Привести у відповідність до вимог чинного законодавства розрахунки надання платних послуг підприємства та надати на затвердження власнику.

5.Привести фінансово-господарську діяльність та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві у відповідність до чинного законодавства.

6.Усунути порушення в частині виплати заробітної плати та організувати її здійснення згідно з чинним законодавством.

7.Провести службове розслідування щодо зазначених в акті фактів безпідставного списання з балансу основних засобів, їх фактичної відсутності, не оприбуткування основних засобів та матеріальних цінностей, безпідставну виплату грошових коштів. Про результати розслідування повідомити Департамент та власника у строк до 25.08.2019 року. В подальшому не допускати виявлених порушень.

8. Встановити відповідальних осіб з вини яких заподіяно шкоду комунальному підприємству або допущено порушення вимог законодавства та вжити відповідних заходів з порушенням питання щодо доцільності перебування на посадах вказаних працівників.

Голова комісії - заступник директора Департаменту –
начальник управління систем
життєзабезпечення та житлової політики



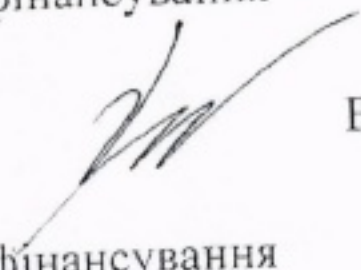
Лупашко А.Ф.

Член комісії - начальник відділу фінансування
бюджетних програм та
організаційної роботи – головний бухгалтер



Рудницька Ю.Ю.

Член комісії - головний спеціаліст відділу фінансування
Бюджетних програм та
організаційної роботи



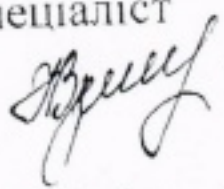
Вінніков Р.М.

Член комісії - головний спеціаліст відділу фінансування
Бюджетних програм та
організаційної роботи



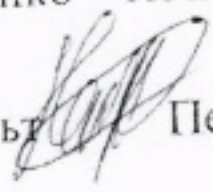
Годініна Ю.А.

Член комісії - головний спеціаліст
з питань персоналу



Музиченко – Козловська Н.В.

Член комісії - головний спеціаліст – юрисконсульт



Петрушенко В.В.

Акт
перевірки ефективності використання та збереження майна спільної
власності територіальних громад сіл, селищ, міст області в
КП «Острівне».

м. Одеса, пр. Шевченка, 4.

м. Одеса

«10» жовтня 2017 року

На виконання наказу управління Одеської обласної ради з майнових відносин від 29 жовтня 2017 року № 68 комісією в складі Купріянова А. О. – заступника начальника управління обласної ради з майнових відносин - голови комісії та членів комісії: Граматіка А. І. - начальника підвідділу фінансового планування та обліку майна управління обласних ради з майнових відносин, Кармаліцького М. В. – начальника відділу контролю ефективності використання майна та підготовки правоустановчих документів управління обласних ради з майнових відносин проведена перевірка ефективності використання та збереження майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст області та виконання умов Статуту та Контракту у КП «Острівне» (далі «підприємство») за період 01.01.2016 року по 30.06.2017 року.

Перевірка проведена з відома та в присутності директора
_____ та головного бухгалтера _____

Олексіївни.

Відповідальними за стан збереження майна, а також фінансово-господарську діяльність в періоді, що перевірявся були:

- директор – _____ – весь період;
- головний бухгалтер – _____ – весь період.

Контракт з директором Підприємства, на підставі рішення Одеської обласної ради від 24 квітня 2014 р. № 1111-VI укладено терміном на 5 років з 21.05.2014 до 21.05. 2019.

1/ В порушення рішення сесії Одеської обласної ради від 22.09.2006 № 73-У не внесені зміни до Статуту Підприємства, чим директором Підприємства порушено п. 2.1.3 Контракту. Статут діє в редакції 2003 р.

2/ В порушення п.2.1.6 Контракту Підприємством не складаються в установленому порядку річні виробничі плани.

3/ В порушення п.2.1.8 Контракту директором не подаються в установленому порядку до органу управління розгорнутий звіт про виконання

планових показників, статутних завдань, у тому числі розгорнуту довідку про результати фінансово-господарської діяльності з постатейним кошторисом зведених витрат.

На дату перевірки підприємство розміщується у одному кабінеті ООКС «Обласна служба експлуатації адміністративних будівель» за адресою пр. Шевченка, 4, з орендною платою 1,2 грн. за рік (з ПДВ), комунальні послуги сплачуються згідно виставлених рахунків.

Кілійська районна державна адміністрація Договором оренди землі від 15.04.2004 р. передала КП «Острівне» в строкове платне користування земельну ділянку площею 15,147 га, в тому числі: сухі і відкриті землі з особливим рослинним покривом – 15,147 га, яка знаходиться на території Вилківської міської ради за межами населених пунктів (о. Зміїний) в Чорному морі навпроти південної частини Кілійського гирла ріки Дунай на відстані 37 кілометрів від берега.

Договір укладено на 49 років. На земельній ділянці, згідно договору, знаходились наступні приміщення та споруди: 4 житлових будинки, комплексна споруда, теплиця, металевий ангар, 2 ангара типу Панцир, 2 склади ВТМ, приміщення колишнього командного пункту, приймально-передавальний радіоцентр, пункт управління, колодязь для зберігання води, 2 резервуари для зберігання води, приміщення колишньої казарми, технічна, дизельна, бункер для вугілля, резервуар, всього 22 об'єкти.

Орендна плата, на дату складання Договору, складала 757,35 грн. на рік. З врахуванням щорічних індексацій, на 2017 рік орендна плата складає 2762,82 грн.

Однак, з 2014 року Кілійська районна державна адміністрація порушує питання щодо зміни орендної плати за користування земельною ділянкою відповідно до вимог Закону України «Про оренду землі», статей 274, 288, Податкового кодексу України, згідно Витягу з технічної документації про нормативну грошову оцінку земель, у розмірі 143 866 грн. 20 копійок у 2014 році та у розмірі 273 463 грн. 95 копійок у 2016 році.

4/. З урахуванням того, що КП «Острівне» фінансується за рахунок обласного бюджету та беручи до уваги відсутність фінансування на цю статтю видатків - станом на сьогодні триває судова справа щодо несплати КП «Острівне» у повному обсязі орендної плати за користування земельною ділянкою та таким чином нанесенню збитків місцевому бюджету.

5/. У вою чергу, за Договором суборенди землі від 6.10.2004 р., Підприємством передане Одеському національному університету ім. І. І. Мечнікова „...у строкове платне користування (суборенду) терміном на 49 років три земельних ділянки загальною площею 0.52 га з орендною платою 31,20 грн. на рік.” Договір суборенди погоджено Головою Кілійської державної адміністрації Поджаровим І.І. На земельних ділянках, відповідно Генеральному плану розвитку острова, заплановано будівництво гуртожитку навчально-наукового комплексу, науково-дослідна станція навчально-наукового комплексу та станція фонового моніторингу з майданчиком фонового атмосферного моніторингу.

Слід відзначити, що незважаючи на рівень інфляції, який Підприємство застосувало до розміру орендної плати, яку сплачує за землю, такий розрахунок не застосовано до орендної плати суборендарем. У 2016 році така плата повинна була скласти 113,88 грн., а не 31,20 грн.

6) Підприємством в порушення абз. 6 п. 3.4 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та 2.1.9 Контракту проводяться річні інвентаризації без включення до складу інвентаризаційної комісії фахівця органу управління. Згідно матеріалів інвентаризації, що проведена станом на 1 грудня 2016 року, на балансі Підприємства рахуються наступні будівлі та споруди:

- дизельна (інв. № 103027). На даний час будівля реконструйована, однак на Підприємстві ніяких документів щодо проведеної реконструкції немає;

- теплиця (інв. № 103022). Стекло криші теплиці відсутня;

- житловий будинок (інв. № 103029);

- житловий будинок № 2 (25) (інв. № 103017);

- житловий будинок № 4 (28) (інв. № 103018);

- житловий будинок № 5 (6) (інв. № 103019);

- житловий будинок № 7 (24) (інв. № 103020);

- пральня (інв. № 103026);

- будівля казарми (інв. № 103023);

- овочесховище (інв. № 103025).

Крім того, як незавершене капітальне будівництво рахуються:

- комплект державної експертизи будівництва готельного комплексу (балансова вартість 8376 грн.);

- робочий проект „Будівництво готельного комплексу” (214 771,17 грн.);

- капітальне будівництво готельного комплексу (566 666,67 грн.);

- очисна будівля „Біотал-50” (1 423 218,57 грн.).

7) На території острова „Зміїний” почато будівництво вітряної електростанції, однак ніяких документів у Підприємства немає.

На балансі рахуються транспортні засоби:

- теплохід „Касатка”, який згідно з договором бербоут-чартер (оренда судна без екіпажа) № 01/06 від 01.06.2004 р., орендований у Кілійської районної адміністрації. Термін оренди визначено 5 років з орендною платою 400 грн. на місяць. З 01 червня 2012 року орендодавцем встановлена орендна плата у розмірі 58 800 на рік. Додатковою угодою № 16 від 04.05.2017р. встановлена сума Договору у розмірі 58 800 грн. на 2017 рік.

- автомобіль ВАЗ-21214 8650, 2008 року випуску, первісною вартістю 61 94371 грн. Знос нараховано 100%.

8) В порушення п.п. 1.1, 2.1.10 Контракту та 3.5 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У Підприємством сдавались в оренду та інше користування приміщення. Так, на підставі протоколу робочої наради з питань підвищення обороноздатності України від 15.01.2016р. під головуванням першого заступника

голови Одеської обласної державної адміністрації Жмака В. М., актом прийому передачі від 24.02.2016р. Підприємством (директор КП Яснюк В. В.) передано і тимчасове користування Військово-Морським силам Збройних сил України (представник ВМсЗсУ ст. л-т Жураковський В. В.) житловий будинок № 2 (25) – 1 квартира, житловий будинок № 27 – 2 квартири, житловий будинок № 4 (28) – 1 квартира, житловий будинок № 6 (не рахується на балансі), будівля № 52 – 1 квартира (не рахується на балансі). Крім того, цим же актом передані малоцінні предмети у загальній кількості 217 од. Слід відмітити, що ніякого договору користування і будь-якими обов'язками збереження та раціонального використання переданого майна з посадовою особою ВМсЗсУ не укладено.

9/ Крім того, за договором оренди приміщення від 17.06.2004 № 04-06 Підприємство передало в оренду Одеському національному університету ім. І.І.Мечнікова приміщення загальною площею 68,0 м² з орендною платою 1 грн. на рік. Термін дії договору 5 років. Договір оренди погоджен заступником голови Одеської державної адміністрації В. О. Примаком. Доповненням № 7 б/д 2015 р. до договору від 17.06.2004 № 04-06 термін дії Договору продовжено до 31.12.2017 р. Доповнення в порушення п. 3.5 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та п. 2.1.10 Контракту не погоджене з управлінням обласної ради з майнових відносин.

10/ Перевіркою ефективності використання майна безпосередньо на о. Зміїний виявлено, що директором Підприємства Яснюком В.В. без укладання будь-якого договору особисто використовується приміщення площею біля 30 м² для розміщення магазину. Залишок товару у магазині складає біля 5 тис. грн. – це в основному газовані напої, підакцизні товари – пиво, чіпси, горішки та ін. На займаній площі розміщені дві холодильні шафи для охолодження напоїв. Таким чином, беручи до розрахунку балансову вартість будівлі – 288 250 грн, її загальну площу біля 300 м², та враховуючи індекси інфляції за 2015-2017 роки Підприємству щорічно наноситься збиток від недоотриманої орендної плати в сумі більше 8 тис. грн. Відповідно щорічний збиток обласного бюджету біля 2,5 тис. грн.

11/ Підприємство, згідно договору від 01.08.2008 р. № 939, надає послугу з розміщення та обслуговування обладнання ТОВ „Інтертелеком”. Згідно договору Підприємство зобов'язалось розмістити ретранслятор в погодженому сторонами місці, а ТОВ оплачувати щомісячно, на підставі взаємної згоди, 620 грн. При розрахунку сторони домовились проводити взаємозалік на 220 грн. – абонентська плата за користування Підприємством 4 номерами „Інтертелекому”. Термін дії договору до 01.08.2013 р. Згідно п.7.2 Договору „Після закінчення строку дії Договору він продовжує свою дію на тих самих умовах...”. В порушення абз. 4 п. 3.4 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та п. 2.1.7 Контракту така послуга не погоджена з управлінням обласної ради з майнових відносин, а також з органом управління.

12). Крім того, за договорами „Про надання послуг з організації та забезпечення мешкання та роботи персоналу Одеського національного університету ім. І. Мечнікова на о. Зміїний у 2016р” та у 2017р Підприємством надається послуга тимчасового розміщення членів експедицій Університету. Вартість послуг визначена у додатку 1 до Договору „Протокол соглашения о договорной цене” розмірі 30 грн. за добу. В порушення абз. 4 п. 3.4 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та п. 2.1.7 Контракту така послуга не погоджена управлінням обласної ради з майнових відносин, а також з органом управління.

13). Підприємство розробило та оплачує підтримку інтернет-сайту для залучення туристів – www.island-z.com. На сайті розміщені пропозиції щодо відпочинку, саме (копія з сайту):

Отдых на острове Змеиный

1. Проезд Вилково-о. Змеиный-Вилково на теплоходе "Косатка" - 2600 грн./ 1 чел
2. Уха, порция (во время рейса на о. Змеиный) - 150 грн.
3. Украинский борщ, порция (во время рейса с о. Змеиный) - 120 грн.
4. Проживание в домике (в сутки) - 300 грн/ 1 человек
5. Место для палатки (в сутки) - 150 грн./ 1 человек
6. Баня с парилкой - 100 грн./ 1 человек
7. Трехразовое питание, национальная кухня (в сутки) - 300 грн.
8. Аренда газплиты (в сутки) - 300 грн.
9. Экскурсия по острову - 100 грн./ 1 человек
10. Круиз на лодке вокруг острова - 400 грн.

14). В порушення абз. 4 п. 3.4 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та п. 2.1.7 Контракту ні одна позиція з пропонованих послуг не погоджена в установленому порядку.

Комісії під час перевірки наданий розрахунок „Формування вартості рейсу т/х „Косатка” (м. Вилкове-о. Зміїний-м. Вилкове) для сторонніх організацій з 1 лютого 2016 року”. Згідно вищезгаданого розрахунку вартість перевезення одного пасажера – 2600 грн., 1 тн вантажу – 1485,7 грн. Формування вартості затверджено директором Підприємства та погоджено т.в.о.директора Департаменту розвитку інфраструктури та житлово-комунального господарства ОДА М. В. Шпуняр. В порушення абз. 4 п. 3.4 рішення обласної ради від 22.09.2006 № 73-У та п. 2.1.7 Контракту дана калькуляція не погоджена з управлінням обласної ради з майнових відносин.

15/. При наявній калькуляції формування вартості перевезення одного пасажирів що діє з 1 лютого 2016 р., згідно наданих актів виконаних робіт, при перевезенні пасажирів „Адміністрації морських портів України” у квітні (акт виконаних робіт № 10 від 19.04.2016, травні (№ 22 від 31.05.2016), червні (№ 26 від 30.06.2016) та серпні (№ 37 від 08.08.2016) послуга надавалась за ціною 2200,03грн. Таким чином збиток Підприємства від таких перевезень складає 2399,82 грн.

16/. Слід відмітити, що будь-який облік пасажирів, що перевезені теплоходом та тих, кому надавалась послуга з проживання відсутні. Перевезення грузу здійснюється без попереднього зваження.

Підприємством юридичним особам надаються послуги з перевезення, проживання за окремими договорами „Про надання послуг” з оформленням актів виконаних робіт.

Загальна сума доходу Підприємства від надання платних послуг, згідно наданих даних, складає:

2016 р. – 236 130,07 грн., (розшифровка додається) у т.ч.:

- транспортні послуги – 188 841,47 грн.;

- послуги з проживання – 27 620 грн.;

- перевезення вантажу – 19 668,58 грн.

8 м-в 2017 р. – 166 493,94 грн., (розшифровка додається) у т.ч.:

-транспортні послуги – 157 116,84 грн.;

-послуги з проживання – 9377,10 грн.;

17/. За договором № 1/06 від 01.06.2016 р. Підприємством у ПП „Вендор С”, за результатами проведеного тендеру, закуплено дизельне паливо, бензин А-95, олива моторна. Слід відмітити, що вартість дизельного палива, згідно з Договором, складає 17,916 грн. за 1 кг, що складає 23,30 грн. за 1 л. При тому, що, згідно середніх цін на дизельне паливо, розміщених на сайтах <http://index.minfin.com.ua> та <https://finance.i.ua> вартість його станом на 01.06.2016 склала 19,28 грн. за 1л. Тобто вартість палива завищена на 3 грн. за 1 л. Кількість дизельного палива, що передбачене договором – 22300 кг. За тим же договором вартість бензину А-95 складає 22,56 грн., за даними сайту 22,30 грн.

Штатний розклад Підприємства з 1 вересня 2017 р. затверджено у кількості 21 шт. од. з місячним фондом заробітної плати 164 500 грн. Фактично, згідно інформації головного бухгалтера, працює 17 осіб, посада бухгалтера вакантна. Також вакантні по 0,5 шт. од. заступника директора, інспектора з охорони природного середовища, бригадира технічного відділу, чергового інспектора. Ці посади зайняті іншими фахівцями Підприємства за сумісництвом.

Згідно звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) кошторис на 2016 рік затверджено у розмірі 2 886 000 грн., касові видатки склали 2 885 619 грн. По спеціальному фонду, згідно звіту про