



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

03.10.2016 № 02-1814

На № _____ від _____

Голові Верховної Ради
України

Парубію А.В.

Щодо результатів аудиту

Шановний Андрію Володимировичу!

Рахункова палата провела фінансовий аудит Генеральної прокуратури України, під час якого отримано належні аудиторські докази для висловлення модифікованого висновку.

Фінансова та бюджетна звітність Генпрокуратури станом на 01.07.2016 складалася правильно, з дотриманням вимог Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44. Вона забезпечувала достовірність даних щодо надходжень, витрат бюджетних коштів і правильно визначала фінансовий стан Генпрокуратури в усіх суттєвих аспектах.

Виявлені аудитом факти порушень і недоліків при здійсненні господарських операцій та операцій з бюджетними коштами мали обмежений вплив на фінансову і бюджетну звітність об'єкта аудиту станом на 01.07.2016 і не викривляли інформації про його загальний фінансовий стан

Водночас Генпрокуратура не завжди дотримувала вимоги власної облікової політики, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

Не була проведена експертна грошова оцінка семи земельних ділянок загальною площею 2,532 га, що унеможливило відображення їх у бухгалтерському обліку.

Без належних обґрунтувань (за відсутності підтверджувальних документів на отримання пально-мастильних матеріалів: позначок АЗС, касових чеків, відомостей звіряння з АЗС тощо) протягом 2015 року – I півріччя 2016 року списано 573,0 тис. л бензину та дизельного палива на суму 8916,9 тис. гривень. Отже, не забезпечено достовірності відображення фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Інвентаризаційною комісією Генпрокуратури при проведенні в 2015 році щорічної інвентаризації необоротних активів та запасів **не дотримані**

вимоги пункту 6 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879: забезпечення суцільної інвентаризації всіх видів зобов'язань та активів незалежно від їх місцезнаходження. Зокрема, не обліковані такі матеріальні цінності, як огорожі, пости охорони, рослини, квітники тощо, розташовані на земельних ділянках і в приміщеннях Генпрокуратури.

Аудитом розрахунків з постачальниками за комунальні послуги встановлені випадки розбіжностей між фактично спожитою об'єктом аудиту електроенергією і даними актів про її використання, а також авансування постачальників електроенергії. Не був розроблений на 2015 рік план заходів щодо енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Отже, не забезпечувався поточний аналіз ефективності впроваджених заходів.

Незважаючи на неодноразові зміни персонального складу комітету з конкурсних торгів Генпрокуратури та закінчення його членами курсів навчання, комітет при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг не дотримував повною мірою вимог Закону України "Про здійснення державних закупівель". Зокрема, мали місце порушення вимог статті 2 цього Закону: **договори укладалися шляхом поділу предметів закупівлі на частини. За таких обставин у звітному періоді були придбані товари і послуги та оплачена їх вартість на суму 4510,9 тис. гривень.**

Аудит засвідчив ризики у функціонуванні системи внутрішнього контролю, зокрема, недотримання персоналом, відповідальним за матеріально-технічне забезпечення, внутрішніх контрольних процедур для підтвердження фактичного отримання та використання матеріальних цінностей за договорами, передачі матеріальних цінностей відповідальним особам, перелік яких потребує оновлення.

За результатами контрольного заходу Генпрокуратурі запропоновано вжити заходів щодо дотримання чинного законодавства в процесі закупівлі товарів, робіт і послуг, запровадити систему оцінки ризиків як складової системи управління і внутрішнього контролю в установі, виконання завдань і функцій, які здійснюються керівниками всіх рівнів та працівниками установи, провести інвентаризацію необоротних активів і запасів для визначення їх фактичної наявності та оприбуткування зі збільшенням доходів майбутніх періодів (доходів спеціального фонду бюджетної установи).

Надається в порядку інформування.

З повагою

Голова



Р.М. Магута