



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 № 02-1817

На № _____ від _____

Генеральному прокурору
України

Луценку Ю.В.

Щодо результатів аудиту

Шановний Юрію Віталійовичу!

Рахункова палата розглянула Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України.

Згідно із статтями 7, 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" надсилаємо рішення Рахункової палати від 13.09.2016 № 17-1 та Звіт (додаються) для відповідного реагування.

Про результати розгляду рішення, заплановані та вжиті заходи просимо поінформувати в місячний строк, як це передбачено Законом України "Про Рахункову палату".

Додаток: на 50 арк.

З повагою

Голова

Р.М. Магута



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 13 вересня 2016 року № 17-1

м. Київ

Про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" розглянуто Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України. За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Під час аудиту отримано належні аудиторські докази для висловлення модифікованого висновку.

1.1. Генеральною прокуратурою України не була проведена експертна грошова оцінка семи земельних ділянок загальною площею 2,532 га, що унеможливило відображення їх у бухгалтерському обліку.

1.2. 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.

1.3. Встановлені відхилення і недоліки звітності є суттєвими, але не всеохоплюючими. За винятком вищезазначеного, 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.

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

2. Генпрокуратурою на виконання рекомендацій Рахункової палати були вжиті заходи щодо удосконалення системи формування державного замовлення на підготовку фахівців та наукових і науково-педагогічних кадрів для органів прокуратури, отримані сертифікати відповідності комплексної системи захисту інформації Єдиного реєстру досудових розслідувань, а Національною академією прокуратури України оприбутковано і відображено в обліку земельну ділянку площею 1,7 га і вартістю 9397,0 тис. гривень. Водночас об'єктом аудиту не було призначено відповідальних осіб за експлуатацію інформаційної системи ЄРДР, її підтримку та адміністрування, що створює ризики виникнення збоїв у процесі роботи системи.

3. У Генпрокуратурі функції ефективного і цільового використання органами прокуратури бюджетних коштів, достовірності ведення бухгалтерського обліку покладені на відділ внутрішнього контролю та аудиту, який підпорядкований управлінню планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту та відділ аудиту управління внутрішньої безпеки Генеральної інспекції. Водночас, система управління ризиками Генпрокуратури не формалізована, не визначено відповідального за цю роботу, що створює умови для послаблення ефективності системи управління установою.

4. Генпрокуратура не завжди дотримувалася вимог власної облікової політики, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

4.1. Внаслідок несвоєчасного надання управлінням матеріально-технічного забезпечення до управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту висновку про експертну грошову оцінку земельної ділянки площею 0,8678 га не було своєчасно відображено в бухгалтерському обліку отриману безплатно в натуральному вигляді земельну ділянку вартістю 8250,9 тис. гривень.

4.2. 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 Мініну 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.

4.3. Не відповідає штатному розпису, затвердженому наказом Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56шц (із змінами), Перелік посад (згідно з додатком), які передбачають роботи з отримання, зберігання та видачі товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів, затверджений наказом Генпрокуратури від 13.03.2015 № 24/15, що ускладнює визначення посадових осіб, відповідальних за здійснення господарських операцій і правильність їх оформлення.

4.4. Генпрокуратура, уклавши з державним підприємством договір щодо надання послуг з організації харчування своїх співробітників, виділила приміщення та облаштувала їх меблями, столовим і кухонним обладнанням. Проте договір про оренду державного майна не укладався. Так само без договірних відносин у службових приміщеннях Генпрокуратури були розміщені медичне відділення, яке не є її структурним підрозділом, музей, спілка ветеранів органів прокуратури тощо.

4.5. Через те, що вимоги наказу Мінфіну від 12.03.2012 № 333 "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету" не враховують особливостей діяльності органів прокуратури, у тому числі й військових, згідно з частиною 8 статті 81 Закону України "Про прокуратуру" видатки на виплату грошового забезпечення військовослужбовцям Генпрокуратури здійснювалися за КЕКВ 2111 "Заробітна плата", а не за КЕКВ 2112 "Грошове забезпечення військовослужбовців". Усього у звітному періоді цій категорії осіб за КЕКВ 2111 нараховано 43898,5 тис. грн (у 2015 році – 26260,9 тис. грн, у I півріччі 2016 року – 17637,6 тис. гривень). Зазначена проблема потребує додаткового правового врегулювання.

5. У зв'язку з оперативною необхідністю мали місце факти видачі з каси Генпрокуратури коштів на відрядження працівникам регіональних прокуратур, що суперечить вимогам Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59. Усього під звіт зазначеним особам у 2015 році було видано 3084,8 тис. гривень. Підтверджувальні документи та звіти про використані кошти надавалися до регіональних прокуратур, а не до Генпрокуратури. Сума коштів, передана регіональним прокуратурам головним розпорядником, списана у встановленому порядку.

6. 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 таких заходів.

7. Комітетом з конкурсних торгів Генпрокуратури при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг не дотримувалися повною мірою вимоги 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. Крім того, відсутні книга реєстрації договірних відносин, кількісні та фінансові нормативи забезпечення діяльності органів прокуратури.

При проведенні розрахунків за отримані послуги з охорони приміщень Генпрокуратура, керуючись вимогами частини 3 статті 631 Цивільного кодексу України, до підписання договору сплатила виконавцю 1001,2 тис. грн, що не узгоджується зі статтею 46 Бюджетного кодексу України в частині виконання стадій бюджетного процесу за видатками та кредитуванням.

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 (несвоєчасне надання управлінню планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту письмових угод, довіреностей, актів виконаних робіт тощо), передачі матеріальних цінностей відповідальним особам, перелік яких потребує оновлення.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України затвердити.

2. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України надіслати Генеральній прокуратурі України і запропонувати:

- провести експертну грошову оцінку земельних ділянок загальною площею 2,532 га з подальшим відображенням їх у бухгалтерському обліку;

- запровадити дієвий контроль за отриманням і списанням пально-мастильних матеріалів, дотриманням порядку оформлення та подання до обліку первинних документів;

- вжити заходів щодо прийняття у промислову експлуатацію інформаційної системи ЄРДР, призначити відповідальних осіб за її ведення, підтримку та адміністрування;

- враховуючи, що норми постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 "Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади" не поширюються на Генпрокуратуру та зважаючи на специфіку її діяльності, опрацювати можливість звітування уповноваженого підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівництву установи;

- розпочати підготовку до запровадження системи оцінки ризиків як складової системи управління і внутрішнього контролю в установі, виконання завдань і функцій, які здійснюються керівниками всіх рівнів та працівниками установи;

- з метою усунення ризиків несвоєчасного подання документів для обліку активів та матеріальних цінностей переглянути посадові обов'язки персоналу, відповідального за матеріально-технічне забезпечення та експлуатацію інформаційних систем, передбачивши в них внутрішні контрольні процедури з підтвердження фактичного отримання та використання матеріальних цінностей за укладеними договорами (своєчасне надання управлінню планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту письмових угод, довіреностей, актів виконаних робіт тощо), їх фактичної передачі матеріально відповідальним особам;

- інвентаризацію активів і зобов'язань проводити з дотриманням вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879. Внаслідок невідображення у бухгалтерському обліку в повному обсязі матеріальних цінностей провести інвентаризацію необоротних активів і запасів для визначення їх фактичної наявності та оприбуткування зі збільшенням доходів майбутніх періодів (доходів спеціального фонду бюджетної установи);

- привести Перелік посад, які передбачають роботи з отримання, зберігання та видачі товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів Генпрокуратури, затверджений наказом Генпрокуратури від 13.03.2015 № 24/15, у відповідність із штатним розписом, затвердженим наказом Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56шц (із змінами), у частині назв структурних підрозділів, посадові особи яких відповідають за здійснення господарських операцій і правильність їх оформлення;

- привести у відповідність із вимогами чинного законодавства питання надання державним підприємствам та іншим юридичним особам службових приміщень;

- разом з Міністерством фінансів України розробити зміни до наказу Мінфіну від 12.03.2012 № 333 "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету" у частині регулювання порядку здійснення видатків на грошове забезпечення військовослужбовців, які проходять службу в органах прокуратури на прокурорсько-слідчих посадах;

- розробити відповідно до вимог чинного законодавства внутрішній механізм обліку та контролю за розрахунками з підзвітними особами, які відряджаються до Генпрокуратури з регіональних і місцевих прокуратур;

- запровадити систему звірок заборгованості за розрахунками з контрагентами за спожиті комунальні послуги за даними обліку споживання електроенергії та інших енергоносіїв. Забезпечити аналіз ефективності заходів щодо енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв;

- вжити заходів щодо дотримання чинного законодавства в процесі закупівлі товарів, робіт і послуг. Розробити та затвердити порядок укладання та виконання договірних зобов'язань, який би визначав форму реєстрації договірних відносин і нормативи матеріально-технічних потреб органів прокуратури та їх фінансового забезпечення.

3. Про результати аудиту поінформувати Верховну Раду України.
4. Надіслати відомості про результати зазначеного контрольного заходу у формі рішення Рахункової палати Кабінету Міністрів України.
5. Надіслати Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України Голові Комітету Верховної Ради України з питань бюджету Павелку А.В. відповідно до його звернення від 17.02.2016 № 04-13/10-334(38265).
6. Рішення Рахункової палати, Звіт та результати його розгляду об'єктом контролю оприлюднити на офіційному веб-сайті Рахункової палати.
7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Невідомого В.І.

Голова Рахункової палати



Р.М. Магута