

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 13.09.2016 № 17-1

ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ГЕНЕРАЛЬНОЇ ПРОКУРАТУРИ УКРАЇНИ

Київ – 2016

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА	3
1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ'ЄКТА АУДИТУ ТА СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ	6
1.1. Розподіл відповідальності	6
1.2. Характеристика об'єкта аудиту та нормативно-правове забезпечення його діяльності.....	7
1.3. Резюме аудиторського висновку	10
1.4. Оцінка стану внутрішнього контролю	10
1.5. Оцінка стану реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попереднього аудиту.....	14
2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ПЛАНУВАННЯ, ПРАВИЛЬНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З НИМИ В ОБЛІКУ ГЕНЕРАЛЬНОЇ ПРОКУРАТУРИ УКРАЇНИ	15
2.1. Оцінка дотримання вимог складання та структури річної фінансової звітності.....	15
2.2. Бюджетні надходження та здійснення видатків	17
2.3. Оцінка існуючої облікової політики	19
2.4. Аналіз стану обліку необоротних активів та запасів.....	21
2.5. Розрахунки з оплати праці	24
2.6. Готівкові операції та розрахунки з підзвітними особами	26
2.7. Розрахунки з постачальниками за комунальні послуги	29
2.8. Дебіторська та кредиторська заборгованість	31
3. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ СТАНУ ЗАКУПІВЕЛЬ ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ	33
ВИСНОВКИ	35
ПРОПОЗИЦІЇ	38

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення аудиту: фінансовий аудит Генеральної прокуратури України проведено на підставі звернення до Рахункової палати Голови Комітету Верховної Ради України з питань бюджету Павелка А.В. щодо перевірки фінансово-господарської діяльності Генеральної прокуратури України, статей 4, 7 Закону України "Про Рахункову палату", статті 110 Бюджетного кодексу України та Плану роботи Рахункової палати на 2016 рік.

Загальна оцінка системи управління та внутрішнього контролю за фінансовими ресурсами надана у звіті з урахуванням вимог чинного законодавства, а також особливостей діяльності Генеральної прокуратури України як органу прокуратури вищого рівня щодо регіональних та місцевих прокуратур. Складений звіт містить основні висновки і пропозиції, які подаються керівництву Генеральної прокуратури України.

Мета аудиту: оцінка правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання Генеральною прокуратурою України бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами.

Предмет аудиту:

- фінансова та бюджетна звітність, первинні документи, інші документи бухгалтерського обліку, статистичні й довідкові матеріали, що характеризують стан забезпечення фінансовими ресурсами та використання коштів Генеральною прокуратурою України;

- планові, нормативно-правові та інші розпорядчі документи Генеральної прокуратури України, якими передбачено використання бюджетних коштів;

- управлінські рішення Генеральної прокуратури України з питань фінансово-господарської діяльності та інших питань, які прийняті для досягнення максимальної економії ресурсів і забезпечення результативності діяльності з виконання власних повноважень;

- існуюча система внутрішнього контролю.

Об'єкт аудиту: Генеральна прокуратура України (далі – Генпрокуратура) є органом прокуратури вищого рівня щодо регіональних та місцевих прокуратур, який організовує та координує діяльність усіх органів прокуратури з метою забезпечення ефективного виконання функцій прокуратури.

Критерії оцінки:

щодо правильності ведення, повноти обліку і достовірності фінансової та бюджетної звітності:

достовірність – інформація, наведена у звітності щодо надходжень та витрат бюджету, є достовірною та не містить помилок і перекручень, які можуть вплинути на рішення користувачів звітності;

відповідність – звітність щодо надходжень та витрат бюджету відповідає аналогічним даним бухгалтерського обліку та звітності органів Державної казначейської служби України;

повнота – звітність щодо надходжень та витрат бюджету містить інформацію про всі проведені господарські операції, які відображені в бухгалтерському обліку;

цільове використання коштів – відповідність використання коштів державного бюджету на цілі, передбачені бюджетними призначеннями, встановленими законом про Державний бюджет України, напрямом використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми, або у порядку використання бюджетних коштів, та бюджетним асигнуванням;

законність – здійснення операцій з бюджетними коштами відбувалось з дотриманням норм чинного законодавства;

щодо стану бухгалтерського обліку: ведення бухгалтерського обліку відповідає нормам законодавства та інших нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку.

Масштаб аудиту: одержання обґрунтованих підтверджень щодо відсутності/наявності у фінансово-господарській діяльності Генпрокуратури суттєвих помилок або відхилень шляхом отримання достатніх та належних аудиторських доказів стосовно предмета дослідження і критеріїв, які використовуються для оцінки та надання висновків про відсутність у фінансовій звітності суттєвих викривлень, пов'язаних з шахрайством або помилками.

Масштаб аудиту також визначався із урахуванням ризиків, які безпосередньо впливали на якість та достовірність фінансової звітності, зокрема:

- встановлені факти порушень вимог чинного законодавства за результатами попереднього аудиту;
- сфера, яка є предметом особливої уваги законодавця та суспільства (прийняття нового Закону України "Про прокуратуру", внесення до нього значної кількості змін та призупинення дій окремих його статей);
- закони, нормативно-правові акти та інші відповідні вимоги, які висувуються до суб'єкта аудиту, є суттєвими для конкретних цілей аудиту, незалежно від того, чи виконується окремий вид аудиту, або він пов'язаний з аудитом ефективності, або з аудитом фінансової звітності.

Термін виконання контрольного заходу: аудит проведено у період з 10 червня по 17 серпня 2016 року.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту:

часові: період, охоплений аудитом:

- 2015 рік – щодо правильності ведення, повноти обліку і достовірності фінансової та бюджетної звітності Генпрокуратури, а також дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами (визначено з

урахуванням періодичності надання статистичної, фінансової та бюджетної звітності), встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів;

- *І півріччя 2016 року* – щодо правильності відображення фінансових та господарських операцій у бухгалтерському обліку установи, встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, а також в частині виконання Генпрокуратурою пропозицій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту.

- територіальні обмеження – м. Київ.

Методика проведення аудиту: аудит здійснено відповідно до вимог Закону України від 02.07.2015 № 576-VIII "Про Рахункову палату" та Методичних рекомендацій з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 № 5-5, шляхом вивчення та аналізу нормативно-правових і розпорядчих документів, управлінських рішень, бухгалтерської документації, фінансової та бюджетної звітності, а також даних, отриманих на відповідні запити Рахункової палати.

Аудит проводився вибірково та містив вивчення та оцінку:

- доказів, що підтверджують числові показники та розкриття в фінансовій звітності інформації про фінансово-господарську діяльність Генпрокуратури;

- форм дотримання принципів і правил бухгалтерського обліку, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності;

- основних оціночних показників, отриманих керівництвом Генпрокуратури при підготовці фінансової звітності.

Для виявлення можливих випадків невідповідностей, помилок, шахрайства та незаконних дій, що могли мати вплив на фінансовий стан Генпрокуратури, застосовано методи системного аналізу, зіставлення, підрахунку та порівняння.

Системність та комплексність аудиту забезпечено шляхом розподілу компетенції і відповідальності членів контрольної групи за конкретними напрямками аудиту відповідно до закріплених питань програми фінансового аудиту.

Оскільки фінансова звітність була підготовлена відповідно до концептуальної основи подання фінансової звітності, яка вимагає відобразити фінансову звітність відповідно до законів та нормативно-правових актів, аудит фінансової звітності, з огляду на вищезазвані керівні принципи, розглядається у взаємозв'язку з аудитом відповідності.

Для забезпечення впевненості у тому, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень, оцінка отриманих доказів і наслідків, які створювали ризики впливу або впливали на рішення користувачів, здійснювалася шляхом дворівневого розгляду виявлених помилок для встановлення їх рівня суттєвості, зокрема, загального – фінансової звітності та конкретного – залишків на рахунках, класів операцій та розкриття інформації. Висновок аудитора може містити оцінку того, що є суттєвим, як для суттєвих статей балансу взятих окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Під суттєвістю розуміється те, якою мірою встановлені помилки, порушення та недоліки в діяльності установи вплинули на повноту та

достовірність формування фінансової звітності та результати фінансово-господарської діяльності.

З огляду на результати попереднього аналізу ризиків визначені рівні/пороги суттєвості за окремими класами (категоріями) витрат.

Загальний рівень суттєвості визначений на рівні одного відсотка від загальної суми видатків Генпрокуратури (879 807,4 тис. грн), що в абсолютному вимірі становить 8 798,1 тис. гривень. У ході аудиту також надано оцінку суттєвості виявлених відхилень за окремими категоріями звітності залежно від видів операцій та ступеня розкриття відповідної інформації про активи та пасиви.

Визначення рівня суттєвості

Ділянка аудиту	Ризик	Рівень суттєвості	Коментарі
	високий середній низький	високий 2% середній 1% низький 0,5%	
Бюджетне планування	низький	1%	Людський фактор, прогалини в нормативному полі
Оплата праці	середній	0,5%	Велика питома вага у загальних видатках об'єкта, зміни нормативно-правового врегулювання питань оплати праці
Касові та безготівкові операції	низький	2%	Чітке нормативно-правове поле
Дебіторська заборгованість	середній	2%	Людський фактор, зловживання, непрозорість
Кредиторська заборгованість	високий	2%	Людський фактор, зловживання, непрозорість
Необоротні активи/запаси	середній, високий	1%/2%	Велика кількість активів і запасів та низький рівень фінансової дисципліни
Система внутрішнього контролю	середній	1%	Відсутність підрозділу внутрішнього аудиту
Загальний рівень	середній	1%	Враховуючи результати попереднього аналізу

1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ'ЄКТА АУДИТУ ТА СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

1.1. Розподіл відповідальності

Відповідно до статті 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

Керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, що ведуть бухгалтерський облік, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання ним порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Таким чином, при підготовці річної фінансової звітності за 2015 рік керівництво Генпрокуратури несе відповідальність за правильність обрання та застосування принципів облікової політики, представлення звітності в такий спосіб, що забезпечує її достовірність, тотожність і відповідність діючим законодавчим нормам.

Крім того, керівництво Генпрокуратури організовує внутрішній контроль та забезпечує його здійснення в органах прокуратури України.

Генпрокуратура, як головний розпорядник бюджетних коштів, забезпечує управління бюджетними асигнуваннями і здійснює контроль за виконанням процедур та вимог, встановлених Бюджетним кодексом України, бере бюджетні зобов'язання та здійснює платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами (статті 26, 47, 48 Бюджетного кодексу України), а також несе відповідальність за створення необхідних умов для проведення інвентаризації (пункт 4 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30.10.2014 за № 1365/26142) (далі – Положення № 879) з метою вжиття заходів щодо збереження активів і попередження фактів фінансових зловживань та шахрайства.

Відповідальність Рахункової палати полягає в тому, що аудит було здійснено відповідно до Методичних рекомендацій з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 № 5-5.

Відповідальність контрольної групи полягає в отриманні доказів для підготовки достатнього та прийняттого незалежного аудиторського висновку.

1.2. Характеристика об'єкта аудиту та нормативно-правове забезпечення його діяльності

Правові засади організації і діяльності Генеральної прокуратури України визначені **Законом України від 14.10.2014 № 1697-VII "Про прокуратуру"** (далі – Закон № 1697), який набрав чинності з 15.07.2015, крім деяких норм, визначених розділом XII "Прикінцеві положення".

Відповідно до статті 7 цього Закону *Генеральна прокуратура України є органом прокуратури вищого рівня щодо регіональних та місцевих прокуратур*, а регіональна прокуратура є органом прокуратури вищого рівня щодо місцевих прокуратур, розташованих у межах адміністративно-територіальної одиниці, що підпадає під територіальну юрисдикцію відповідної регіональної прокуратури.

Генеральна прокуратура України організовує та координує діяльність усіх органів прокуратури з метою забезпечення ефективного виконання функцій прокуратури.

Генеральну прокуратуру України очолює Генеральний прокурор України, який має першого заступника та чотирьох заступників, а також заступника Генерального прокурора України – Головного військового прокурора.

Генеральний прокурор України:

- організовує діяльність органів прокуратури України, у тому числі визначає межі повноважень Генеральної прокуратури України, регіональної та місцевих прокуратур в частині виконання конституційних функцій;
- призначає прокурорів на адміністративні посади та звільняє їх з адміністративних посад у випадках та порядку, встановлених цим Законом;
- призначає на посади та звільняє з посад прокурорів Генеральної прокуратури України у випадках та порядку, встановлених цим Законом;
- затверджує акти з питань щодо внутрішньої організації діяльності органів прокуратури;
- виконує інші повноваження, передбачені цим та іншими законами України.

У структурі Генпрокуратури утворюються департаменти, управління, відділи, а також Генеральна інспекція. Управління та відділи можуть бути самостійними або входити до складу департаменту (управління).

Положення про самостійні структурні підрозділи Генеральної прокуратури України затверджуються Генеральним прокурором України.

У Генпрокуратурі також утворюються (на правах самостійних структурних підрозділів) Головна військова прокуратура, яку очолює заступник Генерального прокурора України – Головний військовий прокурор, та Спеціалізована антикорупційна прокуратура, на яку покладаються такі функції:

- здійснення нагляду за додержанням законів під час проведення оперативно-розшукової діяльності досудового розслідування Національним антикорупційним бюро України;
- підтримання державного обвинувачення у відповідних провадженнях;
- представництво інтересів громадянина або держави в суді у випадках, передбачених цим Законом і пов'язаних із корупційними або пов'язаними з корупцією правопорушеннями.

Структура Генпрокуратури затверджена наказом Генпрокуратури від 16.07.2015 № 55щц, а її штатна чисельність – наказом Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56щц.

До складу Генпрокуратури входять:

керівництво (Генеральний прокурор України, Перший заступник Генерального прокурора України та 5 заступників Генерального прокурора України, у тому числі заступник Генерального прокурора України – Головний військовий прокурор);

- департамент забезпечення діяльності керівництва;
- департамент кадрової роботи;
- департамент нагляду у кримінальному провадженні;

- департамент процесуального керівництва у кримінальних провадженнях слідчих центрального апарату;
- департамент підтримання державного обвинувачення та представництва інтересів громадянина або держави в судах;
- Головне слідче управління *(на правах департаменту)*;
- Головна військова прокуратура *(на правах департаменту)*;
- Генеральна інспекція внутрішніх розслідувань та безпеки *(на правах департаменту)*;
- Спеціалізована антикорупційна прокуратура *(на правах департаменту)*;
- 17 окремих управлінь та 3 окремих відділи.

23.05.2016 Генеральним прокурором України був виданий наказ № 184, яким розподілені обов'язки між керівництвом Генпрокуратури.

Відповідно до наказу Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56шц "Про затвердження штатного розпису Генеральної прокуратури України" (із змінами) штатна чисельність Генпрокуратури становить 1778 од. (керівники і прокурори – 1075, державні службовці – 397, інші працівники – 306).

Фактична чисельність Генпрокуратури станом на 01.07.2016 становила 1821 особу (прокурори – 1109, державні службовці – 406, інші працівники – 306) яка на 43 особи перевищує штатну чисельність.

З огляду на вищезазначене, чинним законодавством врегульовані питання організації та діяльності Генпрокуратури.

Генпрокуратура розташована в 17 адміністративних будівлях і приміщеннях загальною площею 53533,7 кв. м, балансова вартість яких становить 366,9 млн гривень.

На балансі Генпрокуратури (рахунок 101) також обліковуються 4 земельні ділянки, на яких розташовані будівлі та споруди загальною площею 1,6428 га експертною вартістю 29,4 млн гривень.

На позабалансовому обліку Генпрокуратури за договорами оренди рахується нерухоме майно загальною вартістю 1,6 млн гривень.

Відповідно до статті 89 Закону № 1697 фінансування прокуратури здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України.

Функції головного розпорядника коштів Державного бюджету України щодо фінансового забезпечення діяльності прокуратури здійснюються Генеральною прокуратурою України.

Для фінансового забезпечення Генпрокуратури визначалася окрема бюджетна програма КПКВК 0901010 "Здійснення прокурорсько-слідчої діяльності, підготовка та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури".

З 2016 року на реалізацію повноважень Спеціалізованої антикорупційної прокуратури для Генпрокуратури додатково визначена бюджетна програма КПКВК 0901030 "Забезпечення функцій Спеціалізованою антикорупційною прокуратурою".

Основні напрями використання Генпрокуратурою бюджетних асигнувань в межах зазначених бюджетних програм за 2015 рік – I півріччя 2016 року наведені у табл. 1.

**Основні напрями використання Генпрокуратурою коштів у 2015 році –
I півріччі 2016 року**

(тис. грн)

№ з/п	Напрями використання коштів	Касові видатки		
		Всього	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	Заробітна плата працівників органів прокуратури з нарахуваннями	750365,9	750365,9	
2.	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	25512,4	25512,4	
3.	Інші видатки, пов'язані із забезпеченням функціонування органів прокуратури	101302,1	89161,9	12140,3
4.	Погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах Державної казначейської служби України станом на 01.01.2015	2626,9	2626,9	
	Разом:	879807,4	867667,1	12140,3

Як видно з наведених у табл. 1 даних, найбільшу питому вагу у загальних видатках (879807,4 тис. грн) Генпрокуратури становили видатки на оплату праці та нарахування на неї – 85,3 відс. (750365,9 тис. грн), інші видатки, пов'язані із забезпеченням функціонування органів прокуратури, становили 11,5 відс. (101302,1 тис. грн), оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2,9 відс. (25512,4 тис. грн), погашення кредиторської заборгованості – 0,3 відс. (2626,9 тис. гривень). **Отже, саме ці категорії видатків відповідно до видів операцій та ступеня розкриття відповідної інформації про активи та пасиви у фінансовій звітності в ході планування аудиту аудиторами були оцінені як ризикові.**

1.3. Резюме аудиторського висновку

Аудитом річної фінансової і бюджетної звітності встановлені окремі суттєві порушення та недоліки, допущені Генпрокуратурою під час ведення бухгалтерського обліку господарських операцій з необоротними активами та запасами, результати яких вплинули на правильність відображення фактичного стану справ у звітності. Встановлені відхилення і недоліки звітності є суттєвими, але не всеохоплюючими. 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 інформацію про його загальний фінансовий стан. **Отримані аудиторські докази є підставою для надання модифікованого висновку.**

1.4. Оцінка стану внутрішнього контролю

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, зокрема:

- розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах;

- основні засади здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до пункту 1.6. Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 (далі – Методичні рекомендації), організація та здійснення внутрішнього контролю в установі відбувається шляхом, зокрема: **оцінки функціонування системи внутрішнього контролю підрозділом внутрішнього аудиту в межах повноважень, визначених законодавством, із наданням керівникові установи об'єктивних і незалежних висновків щодо її удосконалення.**

Структурним підрозділом Генпрокуратури, який забезпечує внутрішній контроль за ефективним і цільовим використанням бюджетних коштів органами прокуратури, є **відділ внутрішнього контролю та аудиту управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту Генпрокуратури** (далі – відділ), утворений наказом Генпрокуратури від 27.08.2012 № 44щ. Штатна чисельність відділу становить 4 одиниці (начальник відділу, заступник начальника відділу, 2 головні спеціалісти).

Відповідно до **пункту 4.5 Положення про управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту Генпрокуратури**, затвердженого наказом Генпрокуратури від 26.04.2016 № 167, **основними напрямками діяльності відділу є:**

- контроль за наявністю і рухом майна, використанням фінансових і матеріальних (нематеріальних) ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів органів прокуратури;

- контроль за ефективним і цільовим використанням бюджетних коштів органами прокуратури України;

- запобігання правопорушенням при здійсненні фінансово-господарської діяльності, виявлення та мобілізація внутрішньогосподарських резервів;

- поточний внутрішній контроль за цільовим та ефективним використанням матеріальних і нематеріальних активів, інформаційних та трудових ресурсів, дотриманням бюджетного законодавства, правильністю зарахування та використання власних надходжень, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності шляхом проведення моніторингу, аналізу, перевірок, ревізій і аудиту фінансово-господарської діяльності Генпрокуратури, регіональних прокуратур та Національної академії прокуратури України.

Крім того, працівники відділу, згідно із своїми функціональними обов'язками, **ведуть бухгалтерський облік за окремими напрямками, збирають, консолідують та аналізують данні регіональних прокуратур та Національної академії прокуратури України, складають фінансову звітність тощо.**

Окремого Положення про відділ, із визначенням йому функцій і завдань, *не розроблено та не затверджено.*

Розпорядженням від 27.12.2012 № 311-б Генпрокуратура затвердила Порядок проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту, який визначає механізм проведення працівниками Головного управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аудиту Генпрокуратури, внутрішнього фінансового контролю та аудиту в системі органів прокуратури України.

Відповідно до цього Порядку ***внутрішній фінансовий контроль та аудит здійснюється працівниками Управління комплексно у формі ревізій (перевірок, аудиту)*** на підставі складених планів роботи, погоджених із заступником Генерального прокурора України, який за розподілом обов'язків відповідає за цей напрям роботи.

Встановлено, що у 2015 році відділом за затвердженим начальником Управління та погодженим із заступником Генерального прокурора України планом роботи було заплановано та проведено 7 перевірок у прокуратурах Рівненської, Запорізької, Чернігівської, Херсонської, Львівської, Закарпатської та Івано-Франківської областей.

У I півріччі 2016 року проведено 2 планові перевірки, або 40 відс. річного плану (в Національній академії прокуратури України та прокуратурі Чернівецької області), а також одну позапланову перевірку.

Перевірки проводилися з окремих питань фінансової діяльності органів прокуратури. За їх результатами фінансових порушень не виявлено. Інформація про звітування керівництву Генпрокуратури щодо результатів перевірок відсутня. Генпрокуратура у звітному періоді з питань фінансової діяльності не перевірялася.

Відповідно до пункту 3.1 Методичних рекомендацій:

управління ризиками є складовою частиною управління установою, виконання завдань і функцій та здійснюється керівниками всіх рівнів, працівниками установи;

діяльність з управління ризиками в установі полягає в ідентифікації, оцінці та визначенні способів реагування на ризики і заходів контролю з метою запобігання або зменшення їх негативного впливу на досягнення установою мети та стратегічних цілей;

ідентифікація ризиків полягає у визначенні ймовірних подій, які негативно впливають/вплинуть на здатність установи виконувати визначені актами законодавства завдання і функції для досягнення мети та стратегічних цілей.

Як встановлено під час аудиту, при формуванні щорічних планів перевірок (аудитів) органів прокуратури існують ризики, які негативно впливають на здатність установи виконувати визначені актами законодавства завдання і функції, формально не ідентифікувалися, хоча керівництво в цілому володіє інформацією щодо сфер, які потребують посиленої уваги, в тому числі і господарської діяльності, зокрема: функціонування та експлуатація інформаційної системи ***Єдиний реєстр досудових розслідувань*** (далі – ЄРДР), державні закупівлі тощо. **В цілому, система управління ризиками Генпрокуратури не формалізована, не визначено відповідального за цю**

роботу, що створює умови для послаблення ефективності системи управління установою.

Наказом Генпрокуратури від 05.02.2016 № 7щц у складі управління з розслідування у кримінальних провадженнях стосовно працівників прокуратури та інформаційної безпеки Генеральної інспекції внутрішніх розслідувань та безпеки був утворений **відділ інформаційної безпеки та аудиту** штатною чисельністю 5 одиниць (начальник відділу, 4 головні спеціалісти).

Надалі, за наказом Генпрокуратури від 16.06.2016 № 204¹ **відділ аудиту** увійшов до складу управління внутрішньої безпеки Генеральної інспекції. **Основними завданнями та функціями цього відділу є:**

- проведення чергових та позачергових перевірок фінансово-господарської діяльності органів прокуратури та закладів, установ, що входять до сфери управління органів прокуратури (далі – органи прокуратури);
- перевірка цільового використання органами прокуратури бюджетних коштів, достовірності ведення бухгалтерського обліку;
- перевірка стану збереження та ефективності використання державного майна, економного використання фінансових і матеріальних ресурсів;
- додержання органами прокуратури встановленого порядку закупівлі товарів, робіт, послуг за державні кошти.

Комплектування відділу аудиту розпочалося у червні 2016 року. Станом на 01.07.2016 із 5 штатних посад було укомплектовано 3 (начальник відділу, 2 головні спеціалісти). Положення про відділ із визначенням функцій і завдань **не розроблено та не затверджено.**

Таким чином, на сьогоднішній день в Генпрокуратурі функціонує два структурних підрозділи внутрішнього аудиту: один – у складі Генеральної інспекції, другий – у складі управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку, звітності, внутрішнього контролю та аудиту, на які покладено виконання однакових функцій – здійснення контролю за ефективним і цільовим використанням бюджетних коштів органами прокуратури.

Рекомендація 1. 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 Генеральну прокуратуру України, та з урахуванням специфіки діяльності рекомендується опрацювати можливість звітування уповноваженого підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівництву установи. Розпочати підготовку щодо запровадження системи оцінки ризиків, як складової системи управління і внутрішнього контролю в установі, виконання завдань і функцій, які здійснюють керівники всіх рівнів та працівники установи.

¹ "Положення про Генеральну інспекцію Генеральної прокуратури України".

1.5. Оцінка стану реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попереднього аудиту

Попередній аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених органам прокуратури України на забезпечення їх діяльності, Рахункова палата провела в 2014 році, результати якого були затверджені постановою Колегії Рахункової палати від 09.09.2014 № 18-1.

Відповідно до цієї постанови Генпрокуратурі був направлений Висновок Колегії Рахункової палати до Звіту про результати аудиту з пропозиціями:

- вжити невідкладних заходів щодо забезпечення дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти;

- здійснити комплекс організаційних заходів щодо прийняття інформаційної системи у промислову експлуатацію, призначивши відповідальних осіб за її ведення, підтримку та адміністрування. Завершити побудову комплексної системи захисту інформації ЄРДР та отримати атестат відповідності на інформаційну систему;

- удосконалити відповідно до вимог законів України "Про вищу освіту" та "Про освіту" систему формування державного замовлення на підготовку фахівців та наукових і науково-педагогічних кадрів для органів прокуратури;

- вжити заходів щодо оприбуткування Національною академією прокуратури України земельної ділянки площею 1,7233 га і вартістю 9397,0 тис. грн згідно з наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 "Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ";

- забезпечити ефективний контроль за результативним і цільовим використанням бюджетних коштів органами прокуратури України;

- вжити заходів щодо усунення виявлених порушень при використанні бюджетних коштів і притягнення до відповідальності винних у цьому посадових осіб.

На виконання пропозицій Рахункової палати були вжиті такі заходи:

- з метою посилення контролю за дотриманням вимог чинного законодавства при використанні бюджетних коштів органами прокуратури України наказом Генпрокуратури від 21.10.2014 № 115 по центральному апарату затверджено комплекс заходів щодо усунення виявлених Рахунковою палатою порушень та листом від 21.10.2014 № 18-1917/1-798окв-вих-14 (з контролем) на адресу прокурорів обласного рівня, ректора Національної академії прокуратури України направлено вимоги щодо усунення виявлених під час аудиту недоліків і вжиття заходів для недопущення їх у подальшому. Аналіз відповідей прокурорів обласного рівня та ректора Національної академії прокуратури України на зазначений лист засвідчив, що вимоги Генпрокуратури враховані в роботі цих установ;

- з метою забезпечення дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти змінено склад комітету з конкурсних торгів Генпрокуратури, члени якого пройшли навчання;

- Законом України від 02.07.2015 № 578-VIII внесені зміни до статті 80 Закону України "Про прокуратуру", відповідно до яких Національна академія прокуратури України є державною установою із спеціальним статусом, що здійснює спеціальну підготовку кандидатів на посаду прокурора, підвищення кваліфікації прокурорів. На Національну академію прокуратури України не поширюється законодавство про вищу освіту;

- отримано сертифікати відповідності від 27.03.2015 № 12238 (засвідчує, що комплексна система захисту інформації інформаційно-телекомунікаційної системи Центру сертифікації ключів Генпрокуратури забезпечує належний захист інформації) та від 25.05.2015 № 12471 (засвідчує, що комплексна система захисту інформації центрального рівня інформаційно-телекомунікаційної системи Єдиного реєстру досудових розслідувань Генпрокуратури забезпечує належний захист інформації). Водночас документального підтвердження щодо прийняття інформаційної системи ЄРДР у промислову експлуатацію та призначення відповідальних осіб за її ведення, підтримку і адміністрування для аудиту не надано;

- за фактами зловживання владою та службовим становищем, вчиненими колишнім керівництвом прокуратури Дніпропетровської області, проводиться досудове розслідування. Крім того, Національною академією прокуратури України у 2014 році була оприбуткована та відображена в обліку відповідно до вимог чинного законодавства земельна ділянка площею 1,7 га і вартістю 9,3 млн гривень. Таким чином, **невиконаною залишилася пропозиція Рахункової палати щодо призначення відповідальних осіб за ведення ЄРДР, її підтримку і адміністрування.**

Рекомендація 2. Вжити заходів щодо прийняття у промислову експлуатацію інформаційної системи ЄРДР, призначити відповідальних осіб за її ведення, підтримку та адміністрування.

2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ПЛАНУВАННЯ, ПРАВИЛЬНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З НИМИ В ОБЛІКУ ГЕНЕРАЛЬНОЇ ПРОКУРАТУРИ УКРАЇНИ

2.1. Оцінка дотримання вимог складання та структури річної фінансової звітності

Фінансова звітність Генпрокуратурою протягом звітного періоду складалася відповідно до Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

Упродовж 2015 року – I півріччя 2016 року Генпрокуратурою за КПКВК 0901010 і КПКВК 0901030 згідно із затвердженими формами до Державної казначейської служби України надана така фінансова і бюджетна звітність: "Баланс" (форма № 1); "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" (форма № 2д, № 2м); "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги" (форма № 4-1д, № 4-1м); "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних

надходжень" (форма № 4-2д, № 4-2м); "Звіт про рух необоротних активів" (форма № 5); "Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування" (форма № 6); "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7д, № 7м); "Звіт про заборгованість за окремими програмами" (форма № 7д.1, № 7м.1); "Звіт про результати фінансової діяльності" (форма № 9д, № 9м); "Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів та матеріальних цінностей" (форма № 15).

Елементи фінансової та бюджетної звітності розкриті у Пояснювальній записці (додаток № 14) та формах до неї у вигляді довідок та реєстрів.

Відповідно до бюджетної звітності обсяги касових і фактичних видатків загального та спеціального фондів державного бюджету в 2015 році та I півріччі 2016 року за КПКВК 0901010 та 0901030 характеризувалися показниками, наведеними у табл. 2.

Таблиця 2

Обсяги касових і фактичних видатків загального та спеціального фондів державного бюджету в 2015 році та I півріччі 2016 року

(тис. грн)

Код КПКВК	Фонд	За період аудиту		В тому числі			
		касові видатки	фактичні видатки	2015 рік		I півріччя 2016 року	
				касові видатки	фактичні видатки	касові видатки	фактичні видатки
0901010 "Здійснення прокурорсько- слідчої діяльності, підготовка та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури"	загальний (ф.№ 2д)	854317,6	863167,5	584312,8	588257,7	270004,8	274909,8
	спеціальний (ф.№ 4-1д)	326,1	326,1	326,1	326,1	-	-
	спеціальний (ф.№ 4-2д)	11259,2	11259,2	9569,4	9569,4	1689,8	1689,8
0901030 "Забезпечення функцій Спеці- алізованою антикорупційною прокуратурою"	загальний (ф.№ 2д)	13349,5	13019,5			13349,5	13019,5
	спеціальний (ф.№ 4-2д)	555,0	555,0			555,0	555,0
Разом		879807,4	888327,3	594208,3	598153,2	285599,1	290174,1

Як видно з наведених у табл. 2 даних, фактичні видатки за загальним фондом в 2015 році перевищували проведені в межах кошторисних призначень касові видатки на 3944,9 тис. грн, що пояснюється виданими матеріальними цінностями на заохочення працівників прокуратури на 691,3 тис. грн; використанням залишків матеріальних цінностей на складі та у підзвіті на 5908,4 тис. грн; погашенням кредиторської заборгованості, що виникла на 01.01.2015 у сумі 2626,9 тис. грн; збільшенням протягом року дебіторської заборгованості – на 27,9 тис. гривень).

У I півріччі 2016 року фактичні видатки перевищили касові видатки на 4575,0 тис. грн, що пояснюється виданими матеріальними цінностями на

заохочення працівників прокуратури на 171,3 тис. грн; використанням залишків матеріальних цінностей на складі та у підзвіті на 4135,2 тис. грн (КПКВК 0901010); залишками невикористаних матеріальних цінностей на складі та у підзвіті на 329,0 тис. грн (КПКВК 0901030); виникненням кредиторської заборгованості станом на 01.07.2016 у сумі 638,5 тис. грн; збільшенням дебіторської заборгованості на 26,0 тис. грн та залишками готівки в касі, отриманої для розрахунків за відрядження у сумі 15,0 тис. гривень.

Відхилень у заповненні та поданні форм фінансової та бюджетної звітності Генпрокуратури за 2015 рік та I півріччя 2016 року від встановленої форми та структури не виявлено.

2.2. Бюджетні надходження та здійснення видатків

Аналіз бюджетної звітності за звітний період засвідчив, що уточненими кошторисами Генпрокуратури на 2015 рік за КПКВК 0901010 були затверджені надходження в сумі 595252,1 тис. грн, з яких фактично надійшло 594047,2 тис. грн (99,8 відс. затверджених), на 2016 рік – за КПКВК 0901010 і КПКВК 0901030 в сумі 1322230,0 тис. грн, з яких фактично надійшло 285650,2 тис. грн (21,6 відс. затверджених).

Бюджетні надходження до Генпрокуратури у 2015 році – I півріччі 2016 року відображено в табл. 3.

Таблиця 3

Бюджетні надходження до Генпрокуратури у 2015 році та I півріччі 2016 року

Код КПКВК	Фонд	2015 рік			I півріччя 2016 року		
		затверд- жено на рік	Нарахова- но доходів	надійшло коштів	Затверд- жено на рік	Нарахова- но доходів	надійшло коштів
0901010 "Здійснення прокурорсько- слідчої діяльності, підготовка та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури"	загальний (ф.№ 2д)	585356,6		584312,8	1245096,3		270004,8
	спеціальний (ф.№ 4-1д)	326,1	165,0	165,0		51,1	51,1
	спеціальний (ф.№ 4-2д)	9569,4		9569,4	1689,8		1689,8
0901030 "Забезпечення функцій Спеціа- лізованою антикоруп- ційною проку- ратурою"	загальний (ф.№ 2д)				74888,9		13349,5
	спеціальний (ф.№ 4-2д)				555,0		555,0
Разом		595252,1	165,0	594047,2	1322230,0	51,1	285650,2

Як видно із наведених у табл. 3 даних, у 2015 році фактичні надходження становили 594047,2 тис. грн, у тому числі:

за загальним фондом – 584312,8 тис. грн, або 99,8 відс. затверджених на рік. Наприкінці року до дохідної частини державного бюджету було повернуто 1043,8 тис. грн, з них: 803,9 тис. грн – з причини зменшення обсягів споживання енергоносіїв і комунальних послуг за сприятливих погодних умов (КЕКВ 2270); 156,4 тис. грн – з причини невиплат за рішеннями суду, потреба у яких відпала (КЕКВ 2730); 83,5 тис. грн – у зв'язку із зменшенням потреби в інших видатках;

за спеціальним фондом – 9734,4 тис. грн, або 98,4 відс., з них: 165,0 тис. грн – від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна), а саме, за здані макулатуру, металобрухт та страхові відшкодування за договорами страхування автомобільного транспорту; 9569,4 тис. грн – від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб, зокрема, надходження в натуральній формі земельної ділянки, обладнання та програмного забезпечення.

В I півріччі 2016 року надходження становили 285650,2 тис. грн, з них:

за загальним фондом – 283354,3 тис. грн, або 21,5 відс. затверджених на рік;

за спеціальним фондом – 2295,9 тис. грн, або 102,3 відс., у тому числі: 51,1 тис. грн – за здані макулатуру та страхові відшкодування за договорами страхування автомобільного транспорту; 2244,8 тис. грн – від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб, зокрема, надходження в натуральній формі комп'ютерної техніки як міжнародної технічної допомоги та автомобілів броньованого та поліцейської версії від Адміністрації Держприкордонслужби України.

Разом з тим у ході проведення контрольного заходу були встановлені окремі порушення при зарахуванні надходжень до спеціального фонду державного бюджету у натуральному вигляді.

Так, внаслідок несвоєчасного надання управлінням матеріально-технічного забезпечення Генпрокуратури 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. грн, що є порушенням статті 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", частиною п'ятою якої передбачено, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Допущене порушення порядку зарахування надходжень до спеціального фонду державного бюджету не є суттєвим і не перекручує інформацію щодо його загального фінансового стану.

Рекомендація 3. *З метою усунення ризиків несвочасного 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.*

2.3. Оцінка існуючої облікової політики

Відповідно до статті 3 Закону України від 16.07.1999 № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі – Закон № 996) метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Згідно зі статтею 8 Закону № 996, *підприємство самостійно визначає облікову політику*; обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з додержанням єдиних засад, встановлених цим Законом, та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних; *розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів; затверджує правила документообороту* і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку.

З метою забезпечення належної організації бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової, бюджетної та іншої звітності Генпрокуратура наказом від 06.05.2015 № 58 затвердила Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Генеральної прокуратури України (далі – *Положення*).

Згідно з пунктом 3.1 Положення, *облікова політика Генпрокуратури забезпечує:*

- повноту, достовірність та своєчасність відображення фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- відображення в бухгалтерському обліку фактів фінансово-господарської діяльності з урахуванням їх правової форми та економічного змісту;
- дотримання вимог бюджетного законодавства, зокрема, щодо економічного та ефективного витрачання бюджетних коштів;

- контроль за наявністю і рухом майна, використанням фінансових і матеріальних (нематеріальних) ресурсів відповідно до затверджених нормативів, кошторисів та паспортів бюджетних програм;

- запобігання виникненню негативних явищ у фінансово-господарській діяльності, виявлення і мобілізацію внутрішньогосподарських операцій.

Проте Генпрокуратура не завжди дотримувалася вимог власної облікової політики.

Так, відповідно до пункту 4.16 Положення, інвентаризація активів та зобов'язань, у тому числі бланків посвідчення та інших бланків суворої звітності, проводиться з дотриманням вимог Положення № 879, із використанням типових форм і з особливостями, визначеними розпорядчими документами Генпрокуратури.

З метою контролю за станом обліку та використанням необоротних активів і запасів, Генпрокуратура наказом від 02.11.2015 № 89/1-б² створила *інвентаризаційну комісію*, яка у листопаді 2015 року провела річну інвентаризацію необоротних активів та запасів. За результатами інвентаризації лишків (нестач) не виявлено (протокол інвентаризаційної комісії від 25.11.2015).

Вибірковим контрольним оглядом земельних ділянок та приміщень Генпрокуратури аудиторами виявлені матеріальні цінності, які не були відображені у бухгалтерському обліку: предмети інтер'єру, огорожі, пости охорони, рослини, квітники тощо.

Зазначене свідчить про те, що *інвентаризаційною комісією не були дотримані вимоги власного Положення, а також пунктів 6 і 7 Положення № 879 щодо забезпечення суцільної інвентаризації всіх видів зобов'язань та активів, незалежно від їх місцезнаходження.*

Рекомендація 4. Інвентаризацію активів та зобов'язань проводити з дотриманням вимог Положення № 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).

Відповідно до частини другої статті 9 Закону № 996, первинні та зведені облікові документи повинні мати обов'язкові реквізити, зокрема: посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення.

Наказом від 13.03.2015 № 24/15 Генпрокуратура затвердила Перелік посад (згідно з додатком), які передбачають роботи з отримання, зберігання та видачі товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів у Генпрокуратурі (далі – Перелік). Однак **Перелік застарів і не забезпечує адекватного розподілу матеріальної відповідальності, пов'язаної з використанням основних фондів, активів і цінностей, транспортних засобів, інформаційних**

² "Про проведення інвентаризації необоротних активів та запасів Генеральної прокуратури України перед складанням річної звітності".

мереж. Визначені в ньому посади працівників не відповідають штатному розпису Генпрокуратури, затвердженому наказом Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56шц (із змінами), у частині назв структурних підрозділів, до складу яких вони входять.

Так, організаційно-штатна структура Генпрокуратури не передбачає такого підрозділу, як Головне управління кадрів та забезпечення діяльності органів прокуратури (зараз – Департамент кадрової роботи), як і посад начальника відділу транспортного забезпечення управління справами; заступника начальника відділу, коменданта, головного спеціаліста, провідного спеціаліста, медичної сестри відділу експлуатації будівель і споруд та соціального забезпечення управління справами або відділу матеріально-технічного забезпечення та договірної роботи управління справами (зараз ці посади належать до номенклатури управління матеріально-технічного забезпечення).

Це стосується й інших підрозділів Генпрокуратури, де пройшли організаційно-штатні зміни, що призвело до розбіжностей у визначенні переліку посад працівників, робота яких пов'язана з отриманням, зберіганням та видачею товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів.

Рекомендація 5. 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.

Встановлено, що у липні 2014 року Генпрокуратура уклала з державним підприємством договір з організації харчування своїх співробітників та виділила приміщення, облаштувала їх меблями, столовим і кухонним обладнанням. Проте договір про оренду державного майна з виконавцем 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.

Рекомендація 6. Привести у відповідність із вимогами чинного законодавства питання надання державним підприємствам та іншим юридичним особам службових приміщень.

2.4. Аналіз стану обліку необоротних активів та запасів

Аналізом правильності ведення обліку необоротних активів і запасів встановлено, що фінансова та бюджетна звітність Генпрокуратури у цілому містила достатню інформацію про проведені в 2015 році та I півріччі 2016 року господарські операції, які відображені в бухгалтерському обліку. Проведені операції підтверджуються первинними документами.

За даними фінансової звітності "Баланс" (форма № 1) та звітності форми № 5 "Звіт про рух необоротних активів" **основні засоби, інші необоротні**

матеріальні активи (далі – основні засоби) Генпрокуратури станом на 01.01.2015 становили 666241,3 тис. гривень.

На кінець звітнього року їх вартість зменшилась на 40411,4 тис. грн і станом на 01.01.2016 становила 625829,9 тис грн³, у тому числі: будинки та споруди (код рядка 103) – 366901,4 тис. грн; машини та обладнання (код рядка 104) – 189432,9 тис. грн; транспортні засоби (код рядка 105) – 22812,9 тис. грн; інструменти, прилади та інвентар (код рядка 106) – 17251,0 тис. гривень.

Протягом I півріччя 2016 року вартість основних засобів зменшилася ще на 36997,2 тис. грн і станом на 01.07.2016 становила 588832,7 тис. гривень.

Формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи здійснювалось згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202⁴.

Для обліку та списання основних засобів застосовувалися типові форми, затверджені спільним наказом Головного управління Державного казначейства України та Державного комітету статистики України від 02.12.1997 № 125/70⁵.

Дані книги "Журнал-головна" відповідають даним фінансової звітності за I півріччя 2016 року "Баланс" (форма № 1).

За даними фінансової звітності "Баланс" (форма № 1) станом на 01.01.2015 запаси Генпрокуратури становили 39138,8 тис. грн, а саме: "Матеріали і продукти харчування" (код рядка 150) – 24160,5 тис. грн; "Малоцінні та швидкозношувані предмети" (код рядка 160) – 14978,3 тис. грн, що в повній мірі відповідає даним книги "Журнал-головна" за 2015 рік за субрахунками: 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" – 14978,3 тис. грн; 234 "Господарські матеріали і канцелярське приладдя" – 5264,0 тис. грн; 235 "Паливо, горючі і мастильні матеріали" – 41,4 тис. грн; 238 "Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання" – 12744,0 тис. грн; 239 "Інші матеріали" – 6111,1 тис. гривень.

Окрім цього, частина запасів ("Матеріали і продукти харчування") балансовою вартістю 24160,5 тис. грн відображена у формі № 6 "Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування" на 1 січня 2016 року.

Протягом 2015 року та I півріччя 2016 року загальна вартість запасів зменшилася на 10779,7 тис. грн (у 2015 році – на 6214,0 тис. грн, у I півріччі 2016 року – на 4565,7 тис. грн), або на 27,5 відс, і станом на 01.07.2016 становила 28359,1 тис. грн (субрахунки: 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" – 10638,3 тис. грн; 234 "Господарські матеріали і канцелярське

³ У формі № 5 у загальній вартості основних засобів окремо не відображений рахунок 101 "Земельні ділянки", який становить 29,4 млн гривень.

⁴ "Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі".

⁵ "Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів, та Інструкції з їх складання".

приладдя" – 5267 тис. грн; 235 "Паливо, горючі і мастильні матеріали" – 1063,9 тис. грн; 238 "Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання" – 6799,8 тис. грн; 239 "Інші матеріали" – 4590,1 тис. гривень).

Облік та списання матеріальних цінностей здійснювалися за формами, затвердженими наказом Державного казначейства України від 18.12.2000 № 130 "Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання".

Дані книги "Журнал-головна" відповідають даним фінансової звітності за I квартал 2016 року "Баланс" (форма № 1), саме: 17720,8 тис. грн – "Матеріали і продукти харчування" (код рядка 150) та 10638,3 тис. грн "Малоцінні та швидкозношувані предмети" (код рядка 160).

Аудитом встановлено, що станом на 01.07.2016 за Генпрокуратурою було закріплено 7 земельних ділянок під будівництво житла загальною площею 2,532 га, які рахувалися на позабалансовому рахунку (субрахунок 041 "Непередбачені активи"), по чотирьох із яких (загальною площею 1,63 га) укладені інвестиційні угоди з підрядниками на будівництво житла. Проте, **в недотримання вимог статті 13 Закону України "Про оцінку земель", грошова оцінка цих земельних ділянок не проводилася, що унеможливило відображення їх у бухгалтерському обліку.**

Рекомендація 7. Провести експертну грошову оцінку земельних ділянок загальною площею 2,532 га з подальшим відображенням їх у бухгалтерському обліку.

Відповідно до частини першої статті 9 Закону № 996 підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Аудитом обліку та витрачання пально-мастильних матеріалів для транспортних засобів встановлено, що їх списання здійснювалося Генпрокуратурою на підставі подорожніх листів, згідно з фактичною вартістю витраченого бензину та дизельного палива, відповідно до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43.

Талони на бензин та дизельне паливо, придбані Генпрокуратурою у звітному періоді, обліковувалися на субрахунку 235 "Паливо, горючі і мастильні матеріали" відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 "Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ" (далі – Наказ № 611).

Всього у 2015 році Генпрокуратурою було отримано 355,3 тис. л бензину та дизельного палива на суму 5544,9 тис. грн; в I півріччі 2016 року (станом на 01.07.2016) – 217,7 тис. л на суму 3372,0 тис. гривень.

Водночас підтвердженень отримання талонів (позначки АЗС, касові чеки, відомості звіряння з АЗС) немає, чим не забезпечено достовірності відображення фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

За відсутності документального підтвердження неможливо перевірити звітну інформацію щодо фактично отриманого та списаного на потреби Генпрокуратури пального на суму 8916,9 тис. гривень.

Слід зазначити, що 24.03.2016 Державна фіскальна служба України листом за № 6497/6/99-99-19-03-03-15 інформувала споживачів, що згідно з вимогами чинного законодавства реалізація пального через АЗС повинна здійснюватися із застосуванням спеціалізованих комп'ютерно-касових систем, які включені до держреєстру та відповідають Технічним вимогам та забезпечують відпуск пального у єдиному технологічному циклі, з друкуванням фіскального касового чека.

Рекомендація 8. Запровадити дієвий контроль за отриманням і списанням пально-мастильних матеріалів, дотриманням порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Зазначені порушення є суттєвими для фінансової та бюджетної звітності, оскільки перевищують визначений рівень суттєвості для цього класу видатків (2,1 відсотка).

2.5. Розрахунки з оплати праці

Найбільш питому вагу у використаних Генпрокуратурою коштах становили видатки на оплату праці та нарахування на неї.

Так, у 2015 році видатки на оплату праці становили 489841,7 тис. грн, або 83,8 відс. загальної суми касових видатків (584312,8 тис. грн), у I півріччі 2016 року – 260556,7 тис. грн, або 91,9 відс. (283386,95 тис. гривень).

Згідно зі звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2015 рік за КЕКВ 2110 "Оплата праці" затверджено і використано 375102,6 тис. грн, за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" – 114739,1 тис. гривень.

Згідно зі звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за I півріччя 2016 року за КЕКВ 2110 "Оплата праці" затверджено і використано 217242,6 тис. грн, за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" – 43314,1,1 тис. гривень.

Згідно зі звітами про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) видатки за КЕКВ 2110 і КЕКВ 2120 у звітному періоді не проводилися.

Штатні розписи об'єкта аудиту затверджувалися:

на 2015 рік – із штатною чисельністю 1923 од. та місячним фондом заробітної плати у розмірі 8683,34 тис. грн (наказ Генпрокуратури від 24.06.2014 № 26 шц);

на 2016 рік – із штатною чисельністю 1778 од. та місячним фондом заробітної плати у розмірі 10844,59 тис. грн (наказ Генпрокуратури від 16.07.2015 № 56 шц).

Вибірковою перевіркою наказів, особових справ та розрахункових листів працівників Генпрокуратури встановлено, що розміри посадових окладів, надбавок до посадових окладів за класні чини та ранги відповідали вимогам чинного законодавства, а саме – постанові Кабінету Міністрів України від

31.05.2012 № 505 "Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників органів прокуратури" та наказу Міністерства праці України від 02.10.1996 № 77 "Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.10.1996 за № 593/1618.

Первинні облікові документи зі статистики праці, а саме: таблиці обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжні відомості працівників та інші документи склалися без помилок. Розрахунки із заробітної плати здійснювались своєчасно та в повному обсязі.

Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці ведеться на субрахунок 661 "Розрахунки із заробітної плати". Записи в меморіальних ордерах № 5 "Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій" (форма № 405) відображали узагальнену інформацію про розрахунки з працівниками із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю тощо, а також здійснені нарахування внесків на обов'язкове пенсійне та соціальне страхування на суму нарахованої заробітної плати.

До меморіального ордера додані всі документи, які були підставою для нарахування заробітної плати (табелі використання робочого часу, витяги з наказів про зарахування працівників, їх звільнення тощо).

При вивченні первинних облікових документів зі статистики праці, зокрема, таблиць обліку використання робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей працівників та інших документів встановлено, що загальна сума нарахованої та виплаченої протягом 2015 року заробітної плати співпадає із сумами, відображеними у формі 2д "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду": за КЕКВ 2110 – 375102,6 тис. грн; за КЕКВ 2120 – 114739,1 тис. грн; за I півріччя 2016 року: за КЕКВ 2110 – 217242,6 тис. грн; за КЕКВ 2120 – 43314,1 тис. грн, що свідчить про те, що розрахунки із заробітної плати здійснювались своєчасно і в повному обсязі.

У кінці кожного місяця підбивалися підсумки за меморіальним ордером і одержані дані у вигляді відповідної кореспонденції рахунків записувалися до книги "Журнал-головна". Записи в меморіальних ордерах № 5 "Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій" за 2015 рік відповідають записам в головній книзі.

Наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету" (далі – Наказ № 333), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769, визначено, що проведення видатків на виплату грошового забезпечення військовослужбовцям здійснюється за КЕКВ 2112 "Грошове забезпечення військовослужбовців".

Унаслідок того, що вимоги цього наказу не враховують особливості діяльності органів прокуратури (у тому числі і військових) згідно з частиною 8 статті 81 Закону України "Про прокуратуру", видатки на виплату грошового забезпечення військовослужбовцям Генпрокуратури здійснювались за

КЕКВ 2111 "Заробітна плата", а не за КЕКВ 2112 "Грошове забезпечення військовослужбовців".

Усього у звітному періоді цій категорії осіб за КЕКВ 2111 було нараховано 43898,5 тис. грн (у 2015 році – 26260,9 тис. грн, в I півріччі 2016 року – 17637,6 тис. гривень).

Зазначена проблема потребує додаткового правового врегулювання.

Рекомендація 9. Разом з Мінфіном розробити зміни до Наказу № 333 у частині регулювання порядку здійснення видатків на грошове забезпечення військовослужбовців, які проходять службу в органах прокуратури на прокурорсько-слідчих посадах.

У цілому, здійснені видатки на оплату праці співробітникам Генпрокуратури станом на 01.01.2016 та 01.07.2016 документально підтверджені і достовірно та в повному обсязі відображені у фінансовій та бюджетній звітності.

2.6. Готівкові операції та розрахунки з підзвітними особами

Бухгалтерський облік касових операцій в Генпрокуратурі ведеться на субрахунках 301 "Каса в національній валюті" і 302 "Каса в іноземній валюті". Записи в меморіальних ордерах № 01/01 "Накопичувальна відомість по субрахунку 301" і № 01/02 "Накопичувальна відомість по субрахунку 302" відповідають записам у головній книзі.

Дані синтетичного обліку, бюджетної та фінансової звітності щодо надходження та використання Генпрокуратурою коштів відповідають випискам Державної казначейської служби України.

Випадків перевищення ліміту каси не встановлено. Інвентаризації каси проводилися регулярно (у 2015 році проведено 10, у I півріччі 2016 році – 4), недостач та лишків не встановлено. Відхилень, які б вплинули на повноту та достовірність відображення в обліку та звітності таких видів операцій, не встановлено.

Касова книга ведеться в електронній формі за допомогою комп'ютерних засобів – у вигляді двох окремих аркушів касової книги "Вкладний аркуш касової книги" та "Звіт касира".

Довідково. Відповідно до пункту 4.4 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 40/10320 (далі – Положення № 637), підприємства за умови забезпечення належного зберігання касових документів можуть вести касову книгу в електронній формі за допомогою комп'ютерних засобів. Програмне забезпечення, за допомогою якого ведеться касова книга, має забезпечувати візуальне відображення і роздрукування кожної з двох частин аркуша касової книги ("Вкладний аркуш касової книги" та "Звіт касира"), які за формою і змістом мають відтворювати форму та зміст касової книги в паперовій формі.

У порушення пункту 4 розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59⁶ (далі – Інструкція № 59), зареєстрованим у

⁶ У редакції наказу Міністерства фінансів України від 17.03.2011 № 362.

Міністерстві юстиції України 31.03.1998 за № 218/2658, трьом працівникам Генпрокуратури двічі було сплачено проживання і добові у сумі 0,9 тис. гривень. Під час аудиту суму переплати внесено в касу (прибуткові касові ордери № 197, 198, 199 від 09.08.2016).

Аналітичний облік розрахунків з підзвітними особами в Генпрокуратурі здійснювався в меморіальному ордері № 8 за формою № 386 по кожній підзвітній особі, що відповідає вимогам Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженому Наказом № 611, пункту 3.3 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372, та Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68 (далі – Інструкція № 68)⁷, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.08.2000 за № 570/4791.

Згідно з меморіальним ордером № 8 "Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами", Генпрокуратурою у 2015 році за КЕКВ 2250 на відрядження було використано 1950,8 тис. грн, в тому числі на відрядження в межах України та за кордон – 1870,9 тис. грн і виплачено компенсацію при переїзді на роботу в іншу місцевість 18 особам – у сумі 79,9 тис. гривень. Крім того, у цьому ж році за даними меморіального ордера № 02/01 "Накопичувальна відомість руху загального фонду в органах ДКСУ (установах банку)" перераховано компенсацію при переїзді на роботу в іншу місцевість (з податками) 101 особі на суму 750,9 тис. гривень.

Відповідно до пункту 4 розділу I Інструкції № 59 підприємство, що відряджає працівника, забезпечує його коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом). Аванс відрядженому працівникові може видаватися готівкою або перераховуватися у безготівковій формі на відповідний рахунок для використання із застосуванням платіжних карток.

Проте, зважаючи на специфіку діяльності органів прокуратури та з урахуванням виникнення численних термінових відряджень для забезпечення оперативної діяльності основних функціональних підрозділів, у 2015 році мали місце факти видачі коштів у підзвіт з каси Генпрокуратури працівникам обласних прокуратур.

Видача коштів під звіт працівникам обласних прокуратур відображалася у бухгалтерському обліку Генпрокуратури за дебетом рахунку 683 "Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за загальним фондом"

⁷ Відповідно до Інструкції № 68 облік розрахунків з підзвітними особами в розрізі кодів економічної класифікації видатків ведеться у меморіальному ордері № 8 "Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами, форма № 386 (бюджет)". Операції з видачі грошових коштів під звіт і відшкодування перевитрат супроводжуються записами за дебетом субрахунку 362 "Розрахунки з підзвітними особами". Дані про невикористані та повернені підзвітною особою до каси бюджетної установи авансові суми, а також про витрачені суми авансу та затверджені суми витрат відповідно до авансового звіту записуються за кредитом субрахунку 362.

та у меморіальному журналі-ордері № 10/6. Зазначене не узгоджувалося з вимогами Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого Наказом № 611, та Інструкції № 68.

Всього у 2015 році Генпрокуратурою відповідно до "Журналу–ордера" № 10/6 під звіт **працівникам обласних прокуратур на відрядження було видано 3084,8 тис. грн, які у бухгалтерському обліку Генпрокуратури були відображені за дебетом рахунку 683 як внутрівідомчі розрахунки**, з них 6,8 тис. грн підзвітні особи внесли у 2015 році до каси Генпрокуратури як залишок невикористаного авансу на відрядження.

Протягом 2015 року на підставі актів на списання, складених працівниками обласних прокуратур, у яких зазначалося про наявність наданих звітів про використання коштів, виданих на відрядження, Генпрокуратурою списано з підзвіту працівників обласних прокуратур 3133,7 тис. гривень.

При цьому підтвердні документи та звіти про використання коштів, виданих під звіт, зазначеними особами надавалися до обласних (регіональних) прокуратур, а не до Генпрокуратури. Ці витрати відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 683 та дебетом рахунку 801.

У "Звіті про надходження та використання коштів загального фонду" (форма № 2д) за 2015 рік витрати на відрядження працівників обласних прокуратур у сумі 3133,7 тис. грн відображено як фактичні витрати Генпрокуратури за КЕКВ 2250, що є викривленням фінансової звітності.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду державного бюджету (форма № 2) за 2015 рік Генпрокуратурі затверджено за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження" 5774,3 тис. грн, касові видатки становили 5774,3 тис. грн, фактичні видатки – 5830,3 тис. гривень.

За даними "Звіту про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7д) на початок 2015 року в Генпрокуратурі рахувалася дебіторська заборгованість за КЕКВ 2250 у сумі 3,9 тис. грн, яка на кінець року була погашена. Водночас станом на 01.01.2015 фінансова звітність Генпрокуратури у "Балансі" (форма № 1, рядок 186) та "Звіті про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7д, рядок 140) не відображала наявної дебіторської заборгованості у сумі 52,1 тис. грн за розрахунками з підзвітними особами за КЕКВ 2250, що призвело до її викривлення.

У пояснювальній записці до звіту за 2015 рік зазначено, що фактичні видатки за КЕКВ 2250 відрізняються від даних кошторису, який складається з дебіторської заборгованості на початок року в сумі 3,9 тис. грн та централізованих видатків для забезпечення прокурорсько-слідчих груп – 52,1 тис. грн, на суму 56,0 тис. грн, яка на початок року була відображена у рядку 020 графи 3 "Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, 7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" (додаток № 18).

Згідно зі "Звітом про надходження та використання коштів фонду" (форма № 2) за I квартал 2016 року за КПКВК 0901010 Генпрокуратурі за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження" затверджено 9889,5 тис. грн, касові видатки становили 3594,3 тис. грн, фактичні видатки – 3555,9 тис. гривень. За КПКВК

0901030 за КЕКВ 2250 затверджено 525,0 тис. грн, касові видатки становили 27,4 тис. грн, фактичні видатки – 27,4 тис. гривень.

Відповідно до "Звіту про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7д) зведена станом на 01.01.2016 дебіторська заборгованість за КЕКВ 2250 відсутня, станом на 01.07.2016 становила 23,4 тис. гривень.

Видатки I півріччя 2016 року достовірно і в повному обсязі відображені у фінансовій та бюджетній звітності Генпрокуратури станом на 01.07.2016. Допущені порушення чинного законодавства не перекручують інформацію щодо його загального фінансового стану.

Рекомендація 10. 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.

2.7. Розрахунки з постачальниками за комунальні послуги

У процесі дослідження даних фінансової звітності Генпрокуратури за 2015 рік та I півріччя 2016 року, зокрема, "Звіту про надходження та використання коштів загального фонду" (форма № 2) і "Звіту про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7), а також порядку ведення журналів, складання актів з обліку обсягів спожитої електроенергії, тепла, води та газу, здійснення процедур контролю за дотриманням правил технічної експлуатації установок, які забезпечують надання цих послуг, *встановлено*, що об'єктом аудиту в цілому правильно і достовірно здійснювалися розрахунки з постачальниками за комунальні послуги.

Перевіркою платіжних доручень на оплату комунальних послуг (КЕКВ 2271, 2272, 2273, 2274) та зіставленням їх з даними фінансової звітності встановлено, що суми оплачених комунальних послуг в розрізі зазначених КЕКВ у 2015 році (касові видатки) відповідали даним фінансової звітності.

У 2015 році за оплату комунальних послуг та енергоносіїв Генпрокуратура сплатила 17605,6 тис. грн (*теплопостачання – 5442,2 тис. грн; водопостачання та водовідведення – 261,2 тис. грн; електроенергія – 10981,8 тис. грн; газопостачання – 920,4 тис. грн*), в I півріччі 2016 року – 7906,8 тис. грн (*теплопостачання – 3787,4 тис. грн; водопостачання та водовідведення – 128,3 тис. грн, електроенергія – 3476,7 тис. грн; газопостачання – 514,4 тис. гривень*).

Перевіркою показань лічильників електроенергії, теплової енергії, холодної води та газу на об'єкті аудиту та порівнянням їх з попередніми актами зняття показань суттєвих розбіжностей не встановлено. Зіставленням фактичного споживання енергоносіїв з лімітами, наведеними у договорах на постачання, понадлімітного споживання не виявлено.

Разом із тим мала місце невідповідність фактично спожитої об'єктом аудиту електроенергії даним актів про її використання. Так, за даними актів про використану в опалювальному сезоні адміністративними будівлями Генпрокуратури електроенергію встановлено, що у листопаді 2014 року було спожито 510580 кВт/год (акт від 28.11.2014), в грудні 2014 року –

490489 кВт/год (акт від 25.12.2014), у січні 2015 року електроенергія не споживалася (акт складений без номера і дати), у лютому 2015 року спожито 128200 кВт/год (акт від 03.03.2015).

Наведені факти свідчать про авансування постачальника електроенергії наприкінці 2014 року та слабкість поточного контролю за достовірністю відображення показників лічильників у актах про використану електроенергію. Зазначений ризик не ідентифіковано головним розпорядником, не встановлено необхідних контрольних процедур для його мінімізації або усунення.

Відповідно до розділу I "Загальні положення" Положення № 879 (п. 7) проведення інвентаризації є обов'язковим перед складанням річної фінансової звітності в обсязі, визначеному пунктом 6, з урахуванням особливостей проведення інвентаризації, і в строки, визначені пунктом 10.

Пунктом 7.2 розділу III "Порядок інвентаризації активів та зобов'язань" Положення № 879 встановлено, що при інвентаризації усім дебіторам підприємства-кредитори повинні передати виписки з аналітичних рахунків про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії (робочій інвентаризаційній комісії) для підтвердження реальної заборгованості. Підприємства-дебітори мають підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення. Проте на підтвердження взаєморозрахунків за комунальні послуги на кінець 2015 року із 17 актів звірки за укладеними протягом року договорами щодо постачання електро- та теплоенергії, холодної води та газу в адміністративних будівлях (які повинні були складатися за договорами на постачання комунальних послуг) посадовими особами Генпрокуратури до перевірки було представлено 6 актів.

За іншими укладеними з постачальниками комунальних послуг договорами акти звірки не надані, чим документально не підтверджується відсутність заборгованості за розрахунками з контрагентами за спожиті комунальні послуги у 2015 році.

Аналогічно, на підтвердження взаєморозрахунків за I півріччя 2016 року за 15 договорами на постачання комунальних послуг представлено тільки 12 актів звірки, які не підтверджують відсутність заборгованості станом на 01.07.2016.

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 "Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету" Генпрокуратура видала у 2015 році розпорядження від 20.01.2015 № 13 "Про заходи щодо економії бюджетних коштів у 2015 році" (далі – Розпорядження № 13), а в 2016 році – наказ від 12.01.2016 № 1 "Про заходи щодо економії бюджетних коштів у 2016 році" (далі – Наказ № 1).

Пунктами 4 Розпорядження № 13 і Наказу № 1 передбачалося забезпечити розроблення та запровадження планів заходів щодо енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Проте на 2015 рік такий план не складався, отже, аналіз ефективності заходів щодо енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв не проводився.

Операції з бюджетними коштами за КЕКВ 2270 у I півріччі 2016 року здійснювалися з дотриманням чинного законодавства. Фінансову та бюджетну звітність підготовлено на основі реальних даних бухгалтерського обліку. Вона достовірно та повно подає інформацію про об'єкт аудиту станом на 01.07.2016 згідно з нормативними вимогами щодо ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Рекомендація 11. 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.

2.8. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Стан дотримання Генпрокуратурою встановлених вимог при здійсненні операцій з обліку дебіторської та кредиторської заборгованості та пов'язаних з цим питань за критеріями повноти, відповідності та законності досліджувався шляхом аналізу "Балансу" (форма № 1), "Звіту про заборгованість бюджетних установ" (форма № 7д) та меморіальних ордерів (№ 4 "Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами", № 6 "Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами" і № 8 "Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами").

За даним фінансової звітності форми № 1 "Баланс" (код рядка 180) станом на 01.01.2015 в Генпрокуратурі рахувалася дебіторська заборгованість у сумі 720,4 тис. грн, що відповідає даним головної книги, а саме, субрахункам: 364 "Розрахунки з іншими дебіторами" (73,0 тис. грн); 362 "Розрахунки з підзвітними особами" (3,9 тис. грн); 365 "Розрахунки з державними цільовими фондами" (643,5 тис. гривень).

Крім того, у фінансовій звітності "Баланс" (форма № 1, код рядка 190 "Розрахунки за операціями з внутрівідомчої передачі запасів") рахувалася заборгованість у сумі 8185,5 тис. грн, яка виникла за операціями з внутрівідомчої передачі форменого одягу та цінних подарунків загальною вартістю 8133,4 тис. грн (субрахунок 683 "Внутрішні розрахунки за операціями з централізованого постачання за загальним фондом"), а також субрахунок 683 "Аванс на відрядження в облпрокуратурах" – 52,1 тис. грн і 684 "Внутрішні розрахунки за операціями з централізованого постачання за спеціальним фондом" – 0,2 тис. гривень.

Протягом 2015 року дебіторська заборгованість на субрахунках 362, 364 і 365 (720,4 тис. грн) була погашена у повному обсязі. Заборгованість за розрахунками з внутрівідомчої передачі запасів протягом 2015 року – I півріччя 2016 року зменшилася більш ніж у два рази (з 8185,5 до 4862,4 тис. гривень). Проте у I півріччі 2016 року утворилася нова поточна заборгованість в сумі 157,0 тис. гривень. Зазначені зміни відповідають даним бухгалтерського обліку.

Облік розрахунків з контрагентами вівся за кожним контрагентом та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи здійснювались позиційним методом – за кожною операцією та були підтверджені документом (рахунками-фактурами, актами виконаних робіт тощо).

Операції за рахунками з кредиторами, що здійснювались за рахунок коштів загального фонду, велися в окремому ордері. Позиції "Сума оборотів за меморіальним ордером" у вигляді відповідної кореспонденції рахунків були перенесені до книги "Журнал-головна".

Станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість становила 210684,6 тис. грн (форма № 1 "Баланс"), у тому числі: 209405,4 тис. грн "Кредиторська заборгованість" (код рядка 420) і 1279,2 тис. грн "Розрахунки за операціями з внутрівідомчої передачі запасів" (код рядка 430), що відповідає даним головної книги, а саме субрахункам: 641 "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами" 71,6 тис. грн (військовий збір – 6,2 тис. грн, податок з фізичних осіб – 65,4 тис. грн); 651 "Розрахунок із загальнообов'язкового державного соціального страхування" – 22,0 тис. грн; 661 "Розрахунки із заробітної плати" – 594,3 тис. грн; 671 "Розрахунки з депонентами" – 72,8 тис. грн (не отримана заробітна плата); 672 "Розрахунки за депозитними сумами" – 206017,8 тис. грн (кошти вилучені в рамках кримінальних справ); 675 "Розрахунки з іншими кредиторами" – 2626,9 тис. грн (заборгованість за надані послуги та поставлені в грудні 2014 року матеріальні цінності), 683.А "Внутрівідомчі розрахунки з централізованого постачання" (за загальним фондом) – 1263,8 тис. грн і 684.А "Внутрівідомчі розрахунки з централізованого постачання" (за спеціальним фондом) – 15,4 тис. гривень.

Протягом 2015 року кредиторська заборгованість збільшилась на 116333,5 тис. грн і станом на 01.01.2016 становила 327018,1 тис. гривень. При цьому заборгованість за субрахунками: 641; 651; 661 і 675 погашена повністю; 671 – зменшилась на 22,5 тис. грн до 50,3 тис. грн, а за внутрівідомчими розрахунками – на 267,3 тис. грн до 1011,9 тис. гривень. Разом з тим заборгованість за депозитами збільшилась на 119938,1 тис. грн до 325955,9 тис. гривень.

У 2016 році кредиторська заборгованість збільшилась і станом на 01.07.2016 становила 353754,7 тис. грн, з яких 638,5 тис. грн – заборгованість із заробітної плати (виплачена в липні 2016 року); 61,8 тис. грн – депонована заробітна плата; 850,1 тис. грн – розрахунки за внутрівідомчими операціями та 352204,3 тис. грн – депозитні кошти. При цьому із 353754,7 тис. грн кредиторської заборгованості, яка рахувалася в Генпрокуратурі станом на 01.07.2016 – 352204,3 тис. грн, або 99,6 відс., становила заборгованість за депозитами, вилученими в рамках кримінальних справ.

Сума депозитних коштів протягом 2015 року – I півріччя 2016 року збільшилась на 146186,5 тис. грн, або 71 відс. (з 306017,8 до 352204,3 тис. грн), внаслідок вилучення коштів в рамках нових кримінальних справ та незавершених справ, за якими кошти були вилучені в період до 2015 року.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Генпрокуратурою відповідно до статті 10 Закону № 996 в

жовтні 2015 року було проведено інвентаризацію розрахунків з дебіторами та кредиторами (постачальниками послуг зв'язку, газет, журналів, періодичних та довідкових видань). За її результатами складені акти звірки взаєморозрахунків. Розбіжностей між обліковими даними Генпрокуратури та постачальниками не виявлено.

Наведені у формах № 7д.1, № 7м.1 "Звіт про заборгованість за окремими програмами" дані фінансової звітності за 2015 рік відповідають обліковим даним. Статті активу та пасиву балансу справедливо та достовірно розкривають інформацію щодо обліку зобов'язань на звітну дату.

3. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ СТАНУ ЗАКУПІВЕЛЬ ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ

Аудитом закупівель товарів, робіт і послуг, укладання та виконання договорів встановлено, що Планом закупівель на 2015 рік, затвердженим рішенням комітету з конкурсних торгів від 17.02.2015 № 2 (із змінами), планувалося провести 19 процедур закупівлі на загальну суму 48546,4 тис. грн, у тому числі: 10 переговорних процедур закупівлі загальною очікуваною вартістю предмета закупівлі 33016,4 тис. грн; 9 відкритих торгів – вартістю 15530,0 тис. гривень.

Відповідно до Звіту про здійснення державних закупівель Генпрокуратурою (форма № 1 квартална, затверджена наказом Держстату від 12.11.2014 № 334) упродовж січня-грудня 2015 року комітетом з конкурсних торгів було проведено 16 процедур закупівель, з яких: 5 – відкриті торги та 11 – переговорні процедури. Очікувана вартість закупівель становила 39783,8 тис. грн, (відкриті торги – 12680 тис. грн, переговорні процедури – 27103,0 тис. гривень).

За результатами проведених процедур закупівлі Генпрокуратурою було укладено 24 договори на загальну суму 37828,2 тис. грн, за якими в 2015 році проведено оплату на загальну суму 21717,9 тис. грн (57,4 відсотка).

Відповідно до додатка до Річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель⁸ (із змінами та доповненнями) упродовж 2015 року планувалося здійснити 217 закупівель на загальну суму 16649,5 тис. гривень.

Проте в кінці року, а саме в грудні місяці, Генпрокуратура, шляхом внесення змін до цього додатка, запланувала здійснити додатково 27 закупівель товарів і послуг вартістю 199,9 тис. грн кожна на загальну суму 5397,3 тис. гривень. Це створило ризики порушення вимог статті 2 Закону України від 10.04.2014 № 1197 "Про здійснення державних закупівель" (далі – Закон № 1197)⁹.

⁸ Додаток до річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель на 2015 рік, затверджений рішенням комітету з конкурсних торгів від 29.01.2015 № 1.

⁹ Закон втратив чинність згідно із Законом України від 25.12.2015 № 922-VIII "Про публічні закупівлі".

Порівняльним аналізом даних книги обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань Генпрокуратурою упродовж 2015 року, Річного плану закупівель, додатка до Річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, та Звіту про здійснення державних закупівель Генпрокуратурою за 2015 рік (форма № 1 квартальна, затверджена наказом Держстату від 12.11.2014 № 334) встановлена суттєва різниця у визначених ними показниках кількості та вартості закупівель, зокрема:

- затверджені річним планом закупівель та додатком до нього кількісні показники закупівель – 236 (із застосуванням процедур закупівлі – 19, без застосування цих процедур – 217) не кореспондуються з показниками звітних даних про здійснення державних закупівель Генпрокуратурою – 35 (із застосуванням процедур закупівель – 16, без застосування цих процедур – 19);

- затверджені річним планом закупівель та додатком до нього показники вартості планових показників закупівлі у сумі 65195,9 тис. грн (із застосуванням процедур закупівель – 48546,4 тис. грн, без застосування цих процедур – 16649,5 тис. грн) не кореспондувалися з показниками взятих бюджетних зобов'язань у сумі 70069,1 тис. грн та звітних даних про здійснення державних закупівель Генпрокуратурою (форма № 1 квартальна, затверджена наказом Держстату від 12.11.2014 № 334) у сумі 85037,1 тис. грн (із застосуванням процедур закупівель – 38763,8 тис. грн, без застосування цих процедур – 46273,3 тис. гривень).

Зазначена діяльність відбувалася за відсутності книги реєстрації договірних відносин, нормативів, кількісних та фінансових нормативів забезпечення діяльності органів прокуратури.

Вибіркою, проведеною в ході аудиту стану договірної роботи, яку проводила Генпрокуратура у періоді, що перевірявся, встановлено, що низка договорів укладалася з недотриманням вимог Закону № 1197, а саме – предмети закупівлі поділялися на частини.

Таким чином були отримані послуги щодо проведення судових експертиз Київським міським клінічним бюро судово-медичної експертизи та вивчення технічного стану та обслуговування будівель Генпрокуратури, та оплачена їх вартість **на загальну суму 1949,9 тис. гривень.**

Аналогічні порушення встановлені в процесі придбання/отримання окремих товарів та послуг, оплата яких здійснювалася на підставі рахунків-фактур, **на загальну суму 2561,0 тис. грн** за кодами:

23.41.11 *"Посуд столовий і кухонний, інші предмети побутового призначення та предмети з порцеляни/фарфору для туалетних кімнат"* чашки, блюдця, блюда на суму 1028,5 тис. грн;

23.13.11 *"Вмістини скляні для напоїв"* – стакани на суму 333,6 тис. грн;

17.22.1 *"Папір побутовий і туалетний та паперова продукція"* – туалетний папір, серветки паперові на суму 439,4 тис. грн;

25.11.2 *"Вироби конструкційні металеві та їхні частини"* – товари на суму 408,1 тис. грн;

25.99.2 "Вироби з недорогоцінних металів, інші" – сейфи на суму 351,4 тис. гривень.

Усього, протягом 2015 року – I півріччя 2016 року Генпрокуратура, без дотримання вимог статті 2 Закону № 1197, придбала товарів і послуг на загальну суму 4510,9 тис. гривень.

Аудитом відмічаються ризики недотримання персоналом внутрішніх контрольних процедур для підтвердження фактичного отримання та використання матеріальних цінностей і за іншими договорами (надання в управління фінансового обліку письмових угод, довіреностей, актів виконаних робіт тощо), їх передачі матеріально відповідальним особам, перелік яких потребує оновлення, та укладення угод про повну матеріальну відповідальність.

Для забезпечення охорони службових приміщень Генпрокуратура 07.05.2015 уклала договір на 3866,9 тис. грн та сплатила виконавцю зазначену суму коштів. При цьому частина коштів, а саме 1001,2 тис. грн, була сплачена до моменту укладання договору (січень-квітень 2015 року).

При укладанні договору Генпрокуратура керувалася вимогами частини 3 статті 631 Цивільного кодексу України, що не узгоджується з вимогами статті 46 Бюджетного кодексу України в частині виконання стадій бюджетного процесу за видатками та кредитуванням.

Рекомендація 12. Вжити заходів щодо дотримання чинного законодавства в процесі закупівлі товарів, робіт і послуг. Розробити та затвердити порядок укладання договорів та виконання договірних зобов'язань, який би визначав форму реєстрації договірних відносин та нормативи матеріально-технічних потреб органів прокуратури та їх фінансового забезпечення.

ВИСНОВКИ

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

1.1. Генпрокуратурою 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 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.

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 Мініну 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 Мініну 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 уклалися 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.

ПРОПОЗИЦІЇ

Рішення Рахункової палати та Звіт про результати фінансового аудиту Генеральної прокуратури України надіслати Генеральній прокуратурі України з пропозиціями:

- 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 № 5бщц (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.