



**ДЕРЖАВНА
МІГРАЦІЙНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДМС)**

вул. Володимирська, 9, м. Київ, 01001,
тел.: +380 44 278 17 18, факс: +380 44 226 23 39
e-mail: info@dmsu.gov.ua
Web: <http://www.dmsu.gov.ua>
Код ЄДРПОУ: 37508470

Рахункова палата

№ _____
На № _____ від _____

Про виконання пропозицій Рахункової
палати

У Державній міграційній службі України відповідно до листа Рахункової палати від 26.12.2016 № 02-2383 опрацьовано рішення Рахункової палати від 20.12.2016 № 27-2 «Про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Державної міграційної служби України» (далі – Рішення) та Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Державної міграційної служби України.

Надаємо інформацію про стан виконання пропозицій Рахункової палати, викладених у Рішенні, що додається.

Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

Т.в.о. Голови

Т.В. Нікітіна

019715

Юрченко
279-64-75

Державна міграційна служба України
№4-519/3.1-17 від 26.01.2017



№104/05 від 31.01.2017

**Інформація про усунення порушень під час використання бюджетних коштів, встановлених під час аудиту
Рахункової палати**

№ п/п	Назва порушення	Заходи щодо їх усунення
ПТРБ у Закарпатській області		
1	Прийняті та оплачені роботи з поточного ремонту системи опалення будівлі у м. Мукачево не відповідали умовам договору від 28.09.2016р. №91, а саме були завищені на 7,6тис.грн.	Всі роботи виконано, порушення з поточного ремонту були усуненні в повному обсязі до 17.10.2016р, під час перевірки.
2	При розрахунках за виконані роботи підряднику безпідставно сплачено 3,0тис.грн. (згідно акту приймання виконаних робіт, роботи виконані на 44,3тис.грн., а замовнику сплачено 47,3тис.грн.)	В ході проведеного аудиту зайво помилково сплачені кошти в сумі 3 тис. грн.. з ініціативи підрядника було повернуто на рахунок установи 17 жовтня 2016року.(підстава: виписка №3 від 17.10.2016р.)
3	Проведенні видатки на придбані за договором від 21.10.2015 № 61 будівельні матеріали на загальну суму 2,8 тис. грн.(без ПДВ), в рахунок яких включена зарплата підприємця (0,6 тис. грн.) з віднесенням їх за КЕКВ 2240 “Оплата послуг (крім комунальних)”, замість належного КЕКВ 2210 “Предмети, матеріали, обладнання та інвентар”, чим порушені вимоги п.п. 2.1.1, 3.1.1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мініфіну від 12.03.2012 № 333.	Проведено нараду 25 жовтня 2016 року між працівниками Сектору бухгалтерською служби та фінансового забезпечення по питанню дотримання Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мініфіну від 12.03.2012 № 333 і взято під особистий контроль головним бухгалтером правильність оформлення і відображення в бухгалтерському обліку робіт по поточному ремонту установи і по інших напрямках господарської діяльності.
4	Проведені видатки на придбані за договором від 26.11.2015 № 132 електронні ваги та блок живлення, загальною вартістю 3,2 тис. грн. (без ПДВ), з віднесенням їх за КЕКВ 2210 “Предмети, матеріали, обладнання та інвентар” замість належного КЕКВ 3110 “Придбання обладнання та предметів довгострокового користування”, чим порушені вимоги п.п. 2.1.1, 3.1.1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мініфіну від 12.03.2012 № 333	Проведено коригування між рахунками бухгалтерського обліку, згідно національних стандартів бухгалтерського обліку та відображено на рах 113 «Малоцінні необоротні активи» Ваг ВПЕ Центровес-405-150-ДВ вартістю 2495,00грн.; Блок живлення – вартістю 700,00грн.(згідно договору від 26.11.2015 № 132 та специфікацій до нього). Проведено детальне вивчення Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мініфіну від 12.03.2012 № 333 для подальшого уникнення порушень.
5	Зайві нарахування єдиного внеску на суми грошових компенсацій за невикористані відпустки, які виплачені звільненим працівникам у сумі 2,1 тис. грн., чим порушені вимоги частини другої статті 7 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування.”	У листопаді 2016 року проведено коригування по звітності з пенсійним фондом, типу коду 3 – «Сума заробітної плати, на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску» в розмірі 2,1 тис. грн. Для подальшого уникнення даного виду порушень працівниками Сектору бухгалтерською служби та фінансового забезпечення досконало додатково

		вивчено Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування."
6	Придбання продуктів харчування на суму 31,8 тис. грн., які нормами, затвердженими Постановою № 144 не передбачені (вівсяні пластівці, гречка, приправа "Мівіна", тощо).	Станом на 03.01.2017 р. видано біженцям залишок продуктів харчування (вівсяні пластівці, гречку, приправу "Мівіна), які не передбачені Постановою № 144 "Про затвердження норм харчування іноземців та осіб без громадянства, що розміщуються в пунктах тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, пунктах тимчасового розміщення біженців Державної міграційної служби" і після виявлення порушення ці продукти не закуповуються. Направлено звернення до ДСЮБГ за № 01-08/26-17 від 16 січня 2017 року щодо порушення клопотання перед КМУ про внесення доповнень до Постанови 144 і викласти в такій редакції: «Дозволити керівникам установ наказом здійснювати заміну одних продуктів харчування іншими в межах однієї рівноцінної товарної групи продуктів, з дотриманням добової харчової цінності»
7	Сплата орендодавцю оренди за службове приміщення у м. Ужгород за спожиту електроенергію у сумі 3, 5 тис. грн. (у 2015 році - 1,8 тис. грн., за 9 місяців 2016 року - 1,7 тис. грн.).	20 січня 2017 року за № 01-08/39-17 направлено орендодавцю повідомлення про розірвання договору оренди індивідуально визначеного майна(службове приміщення), що належить до державної власності. Також переведено працівників згідно з Наказом №1-од від 20.01.2017р
Чернігівський ПТШ		
1	Фінансування капітальних видатків в 2016 році без погодження в установленому порядку титулу об'єкту будівництва на суму 1796,4 тис.грн. чим порушені вимоги п.2 постанови КМУ від 08.09.1997 № 995	Порушення усунено. Титул на 2016 рік погоджений заступником Голови ДМСУ Нікітіною Т.В.
2	Сплата у 2015 році земельного податку у сумі 13,6 тис. грн. за земельну ділянку, яка не використовується (11,2) га.	Отримати пільгу зі сплати земельного податку на 2017 рік керуючись ст.. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», відповідно до вимог Податкового кодексу України». Строк виконання 01.02.2017, відповідно до наказу Чернігівського ПТШ від 23.01.2017 №15; Готується пакет документів на розгляд ДМСУ щодо отримання дозволу на списання будівель і споруд Чернігівського ПТШ, які не використовуються, у встановленому законодавством порядку. Строк виконання 05.02.2017 відповідно до наказу Чернігівського ПТШ від 23.01.2017 №15; У разі отримання дозволу на списання будівель і споруд, подати до ДМСУ на погодження пропозицію щодо передачі частини земельної ділянки, яка не використовується ПТШ в комунальну власність селищної ради. Строк виконання до 01.03.2017 , відповідно до наказу Чернігівського ПТШ від 23.01.2017 №15.

Миколаївський ПТШ		
1	Не проведено державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно пункту	Направлено лист до ДМС України про реєстрацію речових прав на нерухоме майно. Отримано довіреність №14-199/1/17 від 12.01.2017. На сьогоднішній день проводиться реєстрація речових прав на нерухоме майно, ведеться відповідна робота.
2	Збільшення витрат на оплату праці персоналу незважаючи на відсутність завантаженості пункту	Персонал пункту укомплектований з мінімальною чисельністю для забезпечення підготовки належних умов для утримання іноземців та осіб без громадянства, охорони пункту.
3	Оплата вартості залізничних квитків у м'яких вагонах класу «Люкс» на суму 1000,00 грн.	Відшкодування витрат на проїзд у вагоні класу I та Бізнес класу проведено за дозволом керівника згідно з оригіналами підтвердних документів відповідно до Розділ II, п.6 Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон затвердженої наказом Міністерства фінансів України №59 від 13.03.1998
4	Відсутність у бухгалтерському обліку установи товарно-матеріальних цінностей на суму 20507,997тис.грн.	Спільний наказ про передачу майна до ДУ „Миколаївського ПТШ” знаходиться на підписанні в Міністерстві внутрішніх справ України.
5	У липні –серпні 2016 року укомплектовано три посади операторів котельні, яка не функціонує. За цей час оператори котельні виконували роботи по благоустрою території установи. Фактичні видатки на оплату праці цим працівникам склали 8,5 тис. грн.	З 17.10.16 операторам котельні була надана відпустка без збереження заробітної плати. З 01.11.16 оператори котельні були звільнені за згодою сторін.
Волинський ПТШ		
1	Порушення вимог п.п 2.2.1, п.п. 3.1.1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, зареєстрованої наказом Мінфіну від 12.03.2012р. № 333	Проведення заняття з працівниками сектору фінансового забезпечення та бухгалтерської служби з питань вивчення нормативних документів та підвищення їх професійної майстерності. Проведено 23.01.2017 р.
2	Порушення вимог частини другої статті 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування» проведені зайві нарахування єдиного внеску на суми грошових компенсацій за невикористані відпустки, які виплачені звільненим працівникам.	Проведення заняття з працівниками сектору фінансового забезпечення та бухгалтерської служби з питань вивчення нормативних документів та підвищення їх професійної майстерності. Усунено під час перевірки. Проведено нараду 23.01.2017 року.
ГУ ДМС в м. Києві		
1	У порушення статті 46 Бюджетного кодексу України управління без взяття бюджетних зобов'язань отримало послуги з охорони цілісного майнового комплексу за адресою: м. Київ, вул.Березняківська, 4-А на загальну суму 191,2 тис.грн.	У 2015 році укладено договори з ТОВ «ВМВ-ГРУП» з застосуванням статті ст. 631 ЦК України «Сторони можуть встановити, що умови договору застосовуються до відносин між ними, які виникли до його укладання». Вказані кошти не підлягають до відшкодування. Відповідальна особа за дане правопорушення звільнена. У 2017 році в межах постійного кошторису будуть укладені договори на надання послуг з охорони майна з Управлінням поліції охорони в м. Києві.

ДУ ПТРБ у м. Одеса		
1	Понаднормативне списання у 2015 році продуктів харчування на суму 58,5 тис.грн. (у травні 2015 32,6 тис.грн., у червні 25,9 тис.грн.).	У травні та червні 2015 року видача продуктів харчування здійснювалась за нормою 9,86грн. Таким чином видатки на продукти харчування виявились меншими ніж за нормами Постанови КМУ від 11.03.2015 року №144. Натомість фактично збільшення коштів на продукти почало відбуватися у середині травня та повна сума збільшення відбулася у червні 2015 року. Тому, і розрахунки і розрахунки за Нормами Постанов КМУ № 144 почалися з липня 2015 р., тобто після повного надходження збільшених коштів. Бюджетом на 2015 р. було передбачено харчування 200 осіб по 5,80 грн. на 1 особу. Оскільки осіб проживало та харчувалося менш та, враховуючи зріст цін на продукти харчування, з метою запобігання невдоволення та скарг з боку мешканців/, була розрахована норма – 9,86 грн., виходячи з передбаченого бюджету на 200 осіб.
2	Неефективне використання ПТРБ у м. Одеса за період з січня 2015 року по вересень 2016 року бюджетних коштів на оплату послуг з охорони приміщень та прибудинкової території на загальну суму 9870,0 грн.	Договір з тов. «ОХОРОНА_СЕРВІС_ТЕХНО» укладався щорічно, використання воєнізованої охорони було доцільним, враховуючи знаходження у адміністративній будівлі підрозділу ГУ ДМС України в Одеській області. На сьогоднішній день, згідно договору, направлено лист щодо припинення дії договору № 175-423 від 13.12.2016 р. Виконано.

ДМС України

**Інформація про стан виконання ДМС
пропозицій Рахункової палати, відображених у рішенні
від 20.12.2016 № 27-2**

1. Стосовно приведення у відповідність із вимогами Закону України «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства» накази ДМС від 26.12.2012 № 307 «Про затвердження положень про пункти тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні» і від 09.11.2015 № 138 «Про утворення державної установи «Миколаївський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні».

Виконується. ДМС розробляється новий проект наказу «Про затвердження положень про пункти тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні», після прийняття якого втратить чинність наказ ДМС від 26.12.2012 № 307 та буде вилучений пункт 3 наказу ДМС України від 09.11.2015 № 138.

2. Щодо визнання таким, що втратив чинність, наказу ДМС від 14.06.2012 № 110 «Про затвердження положень про пункти тимчасового розміщення біженців», який не відповідає вимогам частини восьмої статті 29 Закону України «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту».

Виконується. Відповідно до статті 29 Закону України «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту» ДМС розроблено проект наказу МВС «Про затвердження положень про пункти тимчасового розміщення біженців».

Проект наказу надсилався до МВС для опрацювання та підписання Міністром (лист ДМС від 09.03.2016 № 8-1366/1-16). За пропозицією МВС проект наказу доопрацьовано ДМС з урахуванням зауважень та пропозицій Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини.

Листом ДМС від 26.09.2016 № 8-5752/1-16 проект наказу МВС «Про затвердження положень про пункти тимчасового розміщення біженців» надіслано МВС для підписання.

Наразі ДМС спільно з МВС здійснюється доопрацювання проекту в робочому порядку.

3. Стосовно доопрацювання єдиної інформаційно-аналітичної системи управління міграційними процесами, яка має розмежовувати доступ до введення, редагування та перегляду інформації про іноземців та осіб без громадянства, що забезпечить прозорість у роботі територіальних органів і підрозділів міграційної служби.

Виконується. Вищезазначені пропозиції Рахункової палати будуть виконані при виконанні заходів щодо створення Єдиної інформаційно-

аналітичної системи управління міграційними процесами (ЄІАС УМП), які включено до проекту Плану роботи Державної міграційної служби на 2017 рік.

У 2016 році вказані роботи не проводилися у зв'язку з відсутністю належного фінансування.

4. *Щодо вжиття заходів з оптимізації функціональних можливостей відомчої підсистеми «Аркан-ДМС» шляхом створення підсистеми віддаленого доступу територіальних органів і підрозділів ДМС до інформаційних ресурсів суб'єктів системи «Аркан» та системи захисту інформації підсистеми обробки інформаційних ресурсів суб'єктів системи «Аркан» з наданням відповідей на запити територіальних органів і підрозділів ДМС. Організувати підготовку персоналу для роботи із суб'єктами системи «Аркан» (Адміністрацією Держприкордонслужби, МВС, ДФС, МВС, Мінсоцполітики, СБУ, СЗР).*

Виконується. Листом від 24.01.2017 № 7-436/3-17 ДМС звернулося до Адміністрації Державної прикордонної служби України з питання надання доступу до модернізованої системи «Аркан».

5. *Щодо проведення суцільної інвентаризації незавершеного будівництва об'єктів пунктів перебування з визначенням напрямів їх суттєвого зменшення, розглянути питання відчуження надлишкової території та будівель.*

Буде виконано. Проведення інвентаризації об'єктів незавершеного будівництва пунктів перебування та розгляд питання щодо відчуження надлишкової території та будівель планується здійснити у I півріччі 2017 року, про що МВС і Рахункову палату буде повідомлено додатково.

6. *Стосовно проведення перерозподілу отриманих у 2016 році пунктами тимчасового перебування та пунктами тимчасового розміщення біженців обладнання і матеріальних цінностей з метою більш ефективного їх використання.*

Буде виконано. Перерозподіл обладнання, що не використовуватися в ПТГП, у тому числі обладнання для роботи з документами та біометричними даними, для зняття відбитків пальців, буде розподілене серед територіальних органів ДМС у I півріччі 2017 року, про що МВС і Рахункову палату буде повідомлено додатково.

7. *Щодо перегляду системи внутрішнього контролю з метою підвищення ефективності та результативності її функціонування.*

Виконано. 30.12.2016 МВС погоджено нову структуру апарату ДМС, в якій замість сектору внутрішнього аудиту в складі 2-х осіб передбачено відділ внутрішнього аудиту у складі 5 осіб.

При цьому повідомляємо, що посади внутрішніх аудиторів в територіальних органах ДМС скорочено у 2013 році у зв'язку з неефективністю їх діяльності.

8. *Стосовно вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень під час використання бюджетних коштів і притягнення до відповідальності винних у цьому посадових осіб.*

Виконано. Інформація про усунення порушень під час використання бюджетних коштів наведена у додатку 2 до цього листа.

Крім того, відповідно до пункту 6.1 наказу ДМС від 11.01.2017 № 2 в ДМС проведено оцінювання виконання повноважень головними бухгалтерами – керівниками бухгалтерських служб територіальних органів ДМС, установ, що належать до сфери управління ДМС за результатами діяльності у 2016 році.

Протокольним рішенням Комісії з оцінювання виконання повноважень головними бухгалтерами – керівниками бухгалтерських служб територіальних органів ДМС, установ, що належать до сфери управління ДМС ухвалено рішення:

- про вжиття заходів та недопущення в подальшому порушень щодо ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності ДМС;

- щодо підвищення рівня кваліфікації працівників бухгалтерських служб територіальних органів ДМС, установ, що належать до сфери управління ДМС (направлення на навчання, курси підвищення кваліфікації, семінари);

- посилення контролю за дотриманням вимог законодавства при проведенні закупівель товарів, товарів, робіт, послуг за державні кошти.

9. *Щодо приведення у відповідність із вимогами Закону України "Про свободу пересування та вільний вибір місця проживання в Україні" норми Положення про Державну міграційну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 360.*

Виконано. Розроблений ДМС у вересні 2016 року проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Положення про Державну міграційну службу України» погоджено з МВС, Мінфіном, Мінекономрозвитку і Нацдержслужби.

Проект постанови Уряду складено з метою приведення його у відповідність до змін у чинному законодавстві, у тому числі щодо функцій з реєстрації, зняття з реєстрації фізичних осіб.

Листом від 26.01.2017 зазначений проект акта направлено на правову експертизу до Мін'юсту.

10. *Стосовно приведення у відповідність із вимогами Закону України «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства» Інструкції про порядок утримання іноземців та осіб без громадянства в пунктах тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, затверджену наказом МВС від 29.02.2016 № 141.*

Виконується. ДМС розроблено проект наказу МВС «Про затвердження Змін до Інструкції про порядок утримання іноземців та осіб без громадянства в пунктах тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні», затвердженої наказом МВС від 29 лютого 2016 № 141.

Проект наказу опрацьовано МВС та погоджено Службою безпеки України та доопрацьовано з урахуванням пропозицій Держприкордонслужби.

Після погодження проекту акта Міністерством охорони здоров'я та підписання наказу Міністром внутрішніх справ його буде надіслано до Міністерства юстиції для проведення державної реєстрації.

11. *Щодо визнання таким, що втратив чинність, наказ МВС від*

22.11.2012 № 1077 "Про затвердження Порядку реєстрації місця проживання та місця перебування фізичних осіб в Україні та зразків необхідних для цього документів", зареєстрований у Мін'юсті 18.12.2012 за № 2109/22421, як такий, що не відповідає статті 10 Закону України "Про свободу пересування та вільний вибір місця проживання в Україні".

Виконується. У зв'язку з необхідністю нормативно-правового врегулювання питання здійснення контролю за дотриманням органами реєстрації законодавства з питань реєстрації місця проживання, а також врегулювання питання наповнення відомчої інформаційної системи ДМС даними про реєстрацію/зняття з реєстрації місця проживання/перебування осіб, ДМС в межах компетенції розроблено проект наказу МВС «Про затвердження Порядку здійснення Державною міграційною службою України контролю за дотриманням органами реєстрації законодавства з питань реєстрації місця проживання та Порядку ведення електронної картотеки реєстрації/зняття з реєстрації місця проживання/перебування територіального органу Державної міграційної служби України» (далі – проект наказу).

Проект наказу визнає таким, що втратив чинність, наказ МВС України від 22 листопада 2012 року № 1077 «Про затвердження Порядку реєстрації місця проживання та місця перебування фізичних осіб в Україні та зразків необхідних для цього документів», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18 грудня 2012 року за № 2109/22421 (із змінами).

Наразі вказаний проект листом ДМС від 24.01.2017 № 6-425/3.1-17 направлено до МВС для погодження та прийняття рішення.
ДМС України