



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

18.08.2017 № 03-1444

На № _____ від _____

Голові Верховної Ради України
Парубію А.В.

Щодо результатів аудиту

Шановний Андрію Володимировичу!

Рахункова палата за результатами розгляду матеріалів фінансового аудиту Державної служби геології та надр України інформує, що Державною службою геології та надр забезпечено виконання Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" у частині реалізації бюджетних програм за КПКВК 2404010 "Керівництво та управління у сфері геологічного вивчення та використання надр" на рівні 99,2 відс. і за КПКВК 2404020 "Розвиток мінеральної сировинної бази" в повному обсязі.

Кошти державного бюджету в усіх суттєвих аспектах використані на цілі, визначені Законом України "Про Державний бюджет України на 2016 рік". Фінансово-господарські операції переважно проведені відповідно до вимог законодавчих і нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів.

Фінансова та бюджетна звітність у Держгеонадрах станом на 01.01.2017 була складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, сформована з дотриманням вимог, встановлених Порядком складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженим наказом Мініфіну від 24.01.2012 № 44.

Загальна сума встановлених порушень становила 9 522,7 тис. грн, з них сума порушень, що призвела до викривлення звітності за окремими її статтями, – 9 520,5 тис. грн, але ці порушення на суму балансу (форма № 1) суттєво не вплинули.

Зазначене вище дало підстави Рахунковій палаті для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат і щодо фінансової та бюджетної звітності.

Створена в Держгеонадрах система внутрішнього контролю не функціонувала на належному рівні. Превентивному контролю приділялася недостатня увага, а також не надавалися висновки щодо функціонування системи внутрішнього контролю та рекомендації для її удосконалення.

Зокрема, аудитом встановлено, що облік необоротних активів Держгеонадрами у 2016 році здійснювався в окремих випадках з недотриманням Закону України від 16.07.99 № 996 "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну 26.06.2013 № 611, і Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879.

Як наслідок, неправильно відображено основні засоби – комп'ютерне обладнання вартістю 8 045,5 тис. грн, придбане у 2012 році для запровадження автоматизованої системи обліку артезіанських свердловин, яке до цього часу не введено в експлуатацію, перебуває на відповідальному зберіганні ТОВ "Беніш Джі Пі Ес України". Крім того, Держгеонадрами не проводилась інвентаризація цих товарно-матеріальних цінностей.

Відомості про результати проведеного аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслано Кабінету Міністрів України. Міністерству екології та природних ресурсів України надіслано рішення Рахункової палати і рекомендовано вирішити питання використання Держгеонадрами комп'ютерного обладнання, придбаного для запровадження автоматизованої системи обліку артезіанських свердловин, яке перебуває на безстроковому відповідальному зберіганні ТОВ "Беніш Джі Пі Ес України" з грудня 2012 року

Рішення Рахункової палати та звіт про результати фінансового аудиту надіслано Державній службі геології та надр України для вжиття заходів реагування.

Надаємо в порядку інформування.

З повагою

Голова



Р.М. Магута