



## КОНСТИТУЦІЙНИЙ СУД УКРАЇНИ

вул. Жилянська, 14, м. Київ, 01033, тел. (044) 238-11-19, факс 238-13-32

web: <http://www.ccu.gov.ua>

19.10.2017 № 16-2/2759

На № 02-1665 від 19.09.2017

### ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань бюджету

копія: **РАХУНКОВА ПАЛАТА**

Про подання інформації

У відповідь на лист Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 2 жовтня 2017 року № 04-13/10-2037(223008) щодо результатів фінансового аудиту Конституційного Суду України повідомляємо таке.

За результатами розгляду Звіту Рахункової палати про результати фінансового аудиту Конституційного Суду України Розпорядженням Голови Конституційного Суду України від 18 жовтня 2017 року № 76/1/2017-ОД затверджені заходи щодо усунення встановлених недоліків.

В.о. Голови  
Конституційного Суду України

**В. В. КРИВЕНКО**





РОЗПОРЯДЖЕННЯ  
ГОЛОВИ КОНСТИТУЦІЙНОГО СУДУ УКРАЇНИ

18.10.2017р.

Київ

№ 76/1/2017-ОД

**Про заходи щодо усунення недоліків,  
встановлених Рахунковою палатою  
за результатами фінансового аудиту**

Відповідно до статті 33 Закону України „Про Конституційний Суд України“ та статті 26 Бюджетного кодексу України, з метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Конституційного Суду України, та враховуючи результати фінансового аудиту, проведеного Рахунковою палатою:

1. Затвердити заходи щодо усунення недоліків, встановлених Рахунковою палатою за результатами фінансового аудиту Конституційного Суду України (додається).
2. Контроль за виконанням Розпорядження покласти на керівника Секретаріату Конституційного Суду України.



В.о. Голови

**В. В. КРИВЕНКО**

ДОДАТОК  
до Розпорядження Голови  
Конституційного Суду України  
від 18.10.2017р. № 76/1/2017-ОД

**ЗАХОДИ**  
**щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати фінансового аудиту**  
**Конституційного Суду України**

| № з/п | Зауваження надані за результатами аудиту, проведеного Рахунковою палатою України                                                                                                                                                                                                                                                                 | Заходи щодо усунення недоліків                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Термін виконання                 | Відповідальні                                                    | Контроль за виконанням |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4                                | 5                                                                | 6                      |
| 1.    | Планування обсягів потреби у бюджетних коштах на 2016 та 2017 роки в окремих випадках здійснювалося не враховуючи принцип обґрунтованості.                                                                                                                                                                                                       | При підготовці уточнюючого бюджетного запиту на 2018 рік та при формуванні запитів на наступні бюджетні періоди дотримуватись Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, принципів, на яких ґрунтується бюджетна система                                                                            | жовтень 2017 року, постійно      | Василькевич Я.І.<br>Альошин В.Б.<br>Зелений О.Л.<br>Кіреєва Л.А. | Голова Суду            |
| 2.    | Всупереч пункту 20 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 без обґрунтування розрахунку до проекту кошторису включено видатки не передбачені законодавством, що призвело до надмірного планування коштів | Неухильно дотримуватись вимог, передбачених пунктами 20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, для недопущення під час розгляду проектів кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету прийняття в кошторисах сум, не | січень-лютий 2018 року, постійно | Василькевич Я.І.<br>Альошин В.Б.<br>Зелений О.Л.<br>Кіреєва Л.А. | Голова Суду            |



|    |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |                                                                                                                  |                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|    |                                                                                                                                                                                        | підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                   |                                                                                                                  |                  |
| 3. | Відсутній показник щодо розгляду конституційних скарг у результативних показниках, що характеризують виконання бюджетної програми за КПКВК 0801010                                     | Під час затвердження паспорту бюджетної програми до переліку результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми за КПКВК 0801010, включити показник щодо розгляду конституційних скарг                                                                                                                                                                                                  | січень-лютий 2018 року, постійно  | Василькевич Я.І.<br>Альошин В.Б.<br>Шишкіна О.О.<br>Зелений О.Л.<br>Кіреєва Л.А.                                 | Голова Суду      |
| 4. | Комплексна система захисту інформації в інформаційній системі Суду загального користування знаходиться в процесі створення.                                                            | Підготувати план впровадження комплексної системи захисту інформації в інформаційній системі Суду загального користування                                                                                                                                                                                                                                                                                      | листопад 2017 року                | Альошин В.Б.<br>Горобець Р.С.<br>Гасвой І.В.                                                                     | Василькевич Я.І. |
| 5. | Частина комп'ютерної техніки не відповідає сучасним вимогам операційного і прикладного програмного забезпечення.                                                                       | Провести технічну діагностику і аналіз придатності основних засобів, зокрема: комп'ютерної техніки та обладнання, за результатами яких надати пропозиції щодо подальшого їх використання, списання та утилізації.                                                                                                                                                                                              | жовтень 2017 року<br><br>постійно | Альошин В.Б.<br>Горобець Р.С.<br>Корж.Д.А.                                                                       | Василькевич Я.І. |
| 6. | Положення про Секретаріат та інші розпорядчі документи не передбачають контрольних функцій Керівника Секретаріату за діяльністю структурних підрозділів Секретаріату та Автобази Суду. | Розробити проект змін до Положення про Секретаріат Суду, передбачити у ньому функції контролю керівника або заступника керівника Секретаріату щодо роботи структурних підрозділів Секретаріату, контролю за станом організації роботи з ведення статистики, діловодства, контролю за реалізацією Секретаріатом прийнятих Головою Суду (його заступниками) розпоряджень та контролю за діяльністю Автобази Суду | жовтень - листопад 2017 року      | Василькевич Я.І.<br>Альошин В.Б.<br>Бурлай Є.В.<br>Гребінник Ю.Л.<br>Шишкіна О.О.<br>Ткачук В.В.<br>Тищенко В.І. | Голова Суду      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |                                                                  |                  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------|
| 7. | Право першого підпису керівника Секретаріату КСУ на фінансових документах установи шляхом оформлення картки підписів, що надається до органів Держказначейства, не реалізовано. Така ситуація призводить до ризиків втрати контролю, в разі відсутності Голови Суду, за управлінням бюджетними коштами.                                                                                                                                                                                                          | З метою ефективного вирішення організаційних питань діяльності КСУ, дотримання внутрішніх розпорядчих документів Суду підготувати проект розпорядження Голови Суду та картки підписів, у яких передбачити право підпису керівника Секретаріату КСУ та його заступника на фінансових документах установи, що надаються до органів Держказначейства                                                                                                                                                                  | після обрання Голови Суду    | Василькевич Я.І.<br>Альошин В.Б.<br>Зелений О.Л.                 | Голова Суду      |
| 8. | Положення про порядок підготовки, погодження, укладення, реєстрації, зберігання договорів та контроль за їх виконанням у КСУ не визначає обов'язковість погодження проекту Договору заступниками керівника Секретаріату, що координують чи контролюють роботу структурних підрозділів Секретаріату. Зазначене положення містить посилання на нормативно-правові акти, які втратили чинність (наприклад на Закон України «Про здійснення державних закупівель»), що потребує відповідного правового врегулювання. | Розробити та подати на затвердження Голові Суду проект Положення про планування, здійснення та контроль за публічними закупівлями. Передбачити у ньому наступні розділи:<br>1. <i>Планування закупівель;</i><br>2. <i>Формування Річного плану закупівель;</i><br>3. <i>Здійснення закупівель:</i><br>3.1 <i>Укладання договорів;</i><br>3.2 <i>Виконання договорів;</i><br>3.3 <i>Непередбачені закупівлі;</i><br>4. <i>Аналіз проведених закупівель та звітність;</i><br>5. <i>Контроль та відповідальність.</i> | жовтень - листопад 2017 року | Альошин В.Б.<br>Гребінник Ю.Л.<br>Зелений О.Л.<br>Циганок О.А.   | Василькевич Я.І. |
| 9. | Норми Положення про відділ управління державним майном Секретаріату Суду та Положення про Автобазу КСУ фактично передбачають виконання ними однакових завдань. Зазначене створює ризики завищення при підготовці бюджетного запиту потреби у бюджетних коштах на забезпечення безперервної роботи інженерних систем та ліфтового обладнання Суду та втрати контролю з боку Суду за виконанням Автобазою своїх завдань.                                                                                           | Розробити розпорядчий документ у якому з метою зменшення ризиків нераціонального використання бюджетних коштів та людських ресурсів конкретизувати сфери відповідальності структурних підрозділів Суду та Автобазу                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | жовтень - листопад 2017 року | Альошин В.Б.<br>Гребінник Ю.Л.<br>Вакуленко В.П.<br>Тищенко В.І. | Василькевич Я.І. |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                    |                                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 10. | Не проведено маркування інвентарних (номенклатурних) номерів основних засобах, коригування інвентарних номерів в інвентарних картках об'єктів, відповідно до вимог Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, зі змінами | Провести заходи щодо маркування інвентарних (номенклатурних) номерів основних засобах, коригування інвентарних номерів в інвентарних картках об'єктів, відповідно до вимог Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 | I квартал 2018 року          | Альошин В.Б.<br>Вакуленко В.П.<br>Горобець Р.С.<br>Шишкіна О.О.<br>Матеріально-відповідальні особи<br>Зелений О.Л. | Василькевич Я.І.                 |
| 11. | З метою мінімізації витрат державного бюджету, Суду та Автобазі доцільно вжити всіх необхідних заходів відповідно до вимог Порядку № 1314 для списання автомобіля Тойота, що не підлягає відновленню після аварії, та списання непридатних для використання запасних частин                                                                           | Директору Автобазі Суду подати до бухгалтерської служби Суду в установленому порядку матеріали, що підтверджують списання автомобіля                                                                                                                                                                                                                 | жовтень - листопад 2017 року | Тищенко В.І.                                                                                                       | Василькевич Я.І.<br>Зелений О.Л. |
| 12. | Допущено зловживання суддями у відставці своїми привілеями, в частині використання автотранспортних засобів Автобазі                                                                                                                                                                                                                                  | Внести зміни до Положення про експлуатацію автотранспортних засобів Автобазі, в частині затвердження граничних лімітів пробігу наданого суддям у відставці автотранспорту або інших граничних обмежень                                                                                                                                               | жовтень - листопад 2017 року | Тищенко В.І.<br>Гребінник Ю.Л.                                                                                     | Василькевич Я.І.                 |
| 13. | Виявлено ризики послаблення конкурентного середовища при здійсненні закупівель                                                                                                                                                                                                                                                                        | Під час здійснення закупівель забезпечити проведення процедур відповідно до вимог Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі».                                                                                                                                                                                                      | постійно                     | Голова, секретар та члени тендерного комітету та комітету з допорогових закупівель                                 | Голова Суду                      |
| 14. | Усунуто ризики незаконних видатків, що виникли в результаті неналежного внутрішнього контролю                                                                                                                                                                                                                                                         | Розробити та подати на затвердження керівнику                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | жовтень-листопад             | Альошин В.Б.<br>Гребінник Ю.Л.                                                                                     | Василькевич Я.І.                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                                                 |             |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|
|     | за виконанням робіт з капітального ремонту і облаштування приміщень Суду та порушення Генпідрядною організацією умов договору і загальних умов виконання господарських зобов'язань, визначених статтею 193 Господарського кодексу України                                                                              | Секретаріату проект розпорядження у якому передбачити розподіл відповідальності та всебічний внутрішній контроль за дотриманням Генпідрядною організацією умов договору, шляхом визначення необхідних контрольних процедур та закріплення за ними відповідальних структурних підрозділів                                                                                                                                                 | 2017 року                                    | Вакуленко В.П.<br>Горобець Р.С.<br>Зелений О.Л.<br>Циганок О.А. |             |
| 15. | Не розглянуто пропозиції головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту щодо оптимізації організаційної структури, шляхом об'єднання самостійних структурних підрозділів за основними напрямками діяльності: організаційне забезпечення роботи Суду, юридично-правовий аналіз, адміністративно-господарська робота | Розробити проект структури Секретаріату Суду та подати його на затвердження Суду                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | жовтень - листопад 2017 року                 | Василькевич Я.І.<br>Бірюк Л.І.<br>Бурлай Є.В.<br>Альошин В.Б.   | Голова Суду |
| 16. | Існують операційні ризики відсутності належного функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                                                                                                                                                           | Під час планування проведення внутрішніх аудитів передбачити дослідження питань ефективності планування і використання бюджетних коштів, достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, законності проведення господарських операцій.<br><br>Провести позаплановий аудит відповідності використання коштів на оплату виконаних робіт з капітального ремонту і облаштування приміщень Суду | постійно<br><br>жовтень - листопад 2017 року | Циганок О.А.                                                    | Голова Суду |

Керівник Секретаріату



Я.І.Василькевич