

ОБ'ЄКТ АУДИТУ — Державна служба України з питань праці,
ПЕРІОД АУДИТУ
01.01.2018 – 31.12.2018



МЕТА АУДИТУ
Перевірка, аналіз та оцінка правильності ведення, повноти обліку і достовірності фінансової та бюджетної звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами Держпраці.

ПРЕДМЕТ АУДИТУ
Фінансова та бюджетна звітність Держпраці за 2018 рік (центрального апарату); облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; договори; накази та інші розпорядчі документи Держпраці; планові документи; реєстри синтетичного та аналітичного обліку; книга "Журнал-голова"; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання коштів Держпраці; система внутрішнього контролю.

КОШТИ, ЯКІ ПІДЛЯГАЛИ АУДИТУ:
- **касові видатки, проведені Держпраці у 2018 році** за бюджетною програмою за **КПКВК 2502010** «Керівництво та управління у сфері промисловості, безпеки, охорони та гігієни праці, нагляду за дотриманням законодавства про працю», за **КПКВК 2501090** «Створення і програмно-технічне забезпечення системи інформаційно-аналітичної підтримки, інформаційно-методичне забезпечення та виготовлення бланків посвідчень і нагрудних знаків для системи соціального захисту» за **2018 рік** за загальним та спеціальним фондами **(42925,3 тис. гривень);**
- валюта балансу Держпраці станом на 01.01.2019 **(140280,6 тис. гривень).**

СУТТЄВІСТЬ
для фінансової звітності Держпраці – 1 відс. валюти балансу станом на 01.01.2019 **(1402,8 тис. грн.);**
для бюджетної звітності – 1 відс. касових видатків за КПКВК 2502010, 2501090 за 2018 рік за загальним і спеціальним фондами **(429,3 тис. гривень).**
Суттєвими за характером (сутністю) вважаються будь-які суми порушень, пов'язані з операціями з виплати заробітної плати працівникам Держпраці та сплати обов'язкових платежів, які є важливими для користувачів звітності.

Ідентифіковані та визначені ризики

Всеохоплюючі ризики

1. Система бухгалтерського обліку (програмний продукт «Парус») у 2018 році частково інтегрована і автоматизована, не підтримується належним чином;
2. Система внутрішнього контролю не досконала, засоби внутрішнього контролю функціонують неефективно.

Специфічні ризики

1. Процедури (господарські операції) у сфері оплати праці є недосконалими, складними для сприйняття і специфічними, що створює умови для порушення законодавства і можливого шахрайства;
2. Оцінка вартості та фактичної наявності уніфікованих телекомунікаційних систем диспетчерського контролю та автоматичного керування гірничими машинами і технічними комплексами (далі - УТАС), включених до балансу центрального апарату Держпраці, проведена неналежним чином внаслідок недостатньої компетентності управлінського персоналу об'єкта аудиту з цих питань;
3. Виконання договорів призупинено у зв'язку з форс-мажорними обставинами.

Включення до фінансової звітності за 2018 рік даних щодо довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах за відсутності операцій у бухгалтерському обліку (на початок року – 17762 тис. грн, на кінець – 15961 тис. гривень).

Виявлено 10 випадків переплат (12,5 тис. грн) та 49 випадків недоплат (41,5 тис. грн), зумовлені порушенням Держпраці законодавства у сфері оплати праці.

Недотримання вимог Бюджетного кодексу України внаслідок здійснення виплат з оплати праці, що не включалися до розрахунків показників кошторису (2583,6 тис. гривень).

Недотримання у 2018 році законодавства з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування призвело до несвочасної та неповної його сплати (42,6 тис. гривень). Пеня за несвочасну сплату ЄСВ, розмір якої, за розрахунками, знаходиться в межах від 2,9 до 3,8 тис. грн, Держпраці самостійно не нарахована внаслідок недосконалості законодавства в цій сфері.



Недотримання норм трудового законодавства внаслідок направлення працівників у 312 відряджень (на суму 397,3 тис. грн) без проведення авансування.

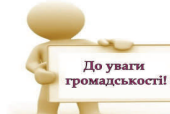
Недотримання Порядку застосування Плану рахунків та Типової кореспонденції субрахунків при відображенні в обліку операцій з виплати заробітної плати працівникам Держпраці (33008,6 тис. грн), сум на відрядження (407,2 тис. грн), надходження цільового фінансування (174,6 тис. гривень).

Рахункова палата не отримала прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для висновку щодо фінансової звітності за статтями «основні засоби» та «дебіторська заборгованість». Документи, що стосувалися придбання Держгірнаглядом у 2013 році УТАС залишковою вартістю станом на 01.01.2019 36,2 млн грн і виникнення у липні 2014 року дебіторської заборгованості (87 млн грн) відсутні у зв'язку з їх вилученням 10.11.2014 у Держгірнаглядом правоохоронними органами.

Віднесення на видатки установи сум з придбання для користування (без права внесення змін) примірників комп'ютерних програм «М.Е.Дос Корпорація» та «Комплексна система автоматизації підприємства «ІS-про» з пакетами оновлення на термін 12 місяців без відображення сум на позабалансовому рахунку. Причина – недосконалисть законодавства.

Сектор внутрішнього аудиту постійно недоукомплектований кадрами і до оцінки фінансової та бюджетної звітності не долучався.

ВИСНОВКИ



ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Рахункова палата не надає висновок, оскільки не отримала прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількох елементів звітності (за статтями «основні засоби» та «дебіторська заборгованість»).



ЩОДО БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Модифікований (умовно-позитивний) висновок

ЩОДО ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ВИТРАТ

Модифікований (умовно-позитивний) висновок

ПРОПОЗИЦІЇ

Кабінету Міністрів України

надані практичні рекомендації щодо:
- вирішення питання передання УТАС гірничим підприємствам, які їх використовують;
- удосконалення норм чинного законодавства з питань ЄСВ, основних засобів та нематеріальних активів.

Держпраці

надані практичні рекомендації щодо удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку, належної підтримки програмного забезпечення, удосконалення системи внутрішнього контролю.