



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

пр. Перемоги, 10, м. Київ, 01135, тел. (044) 481-32-21, факс (044) 481-47-96

E-mail: mon@mon.gov.ua, код ЄДРПОУ 38621185

Рахункова палата

Про надання інформації

На лист Рахункової палати від 09.07.2019 № 05-2042 «Щодо результатів аудиту» інформуємо, що Міністерством освіти і науки України розроблено План заходів Міністерства освіти і науки України щодо усунення недоліків, виявлених Рахунковою палатою при здійсненні фінансового аудиту за 2018 рік, затверджений наказом від 09.08.2019 № 1092, копія якого додається.

Додаток: на 4 арк.

Державний секретар

Павло Полянський

Поливач Л.Л.
481 47 54

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
№1/12-4608 від 14.08.2019



1297930788





МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАКАЗ

м. Київ

09 08 2019 р.

№ 1092

Про затвердження Плану заходів
Міністерства освіти і науки України
щодо усунення недоліків, виявлених
Рахунковою палатою при здійсненні
фінансового аудиту за 2018 рік

З метою усунення недоліків, виявлених Рахунковою палатою при здійсненні фінансового аудиту апарату Міністерства освіти і науки України, відповідно до «Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства освіти і науки України за 2018 рік», затвердженого рішенням Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-7,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів Міністерства освіти і науки України щодо усунення недоліків, виявлених Рахунковою палатою при здійсненні фінансового аудиту за 2018 рік (далі – План заходів), що додається.
2. Керівникам структурних підрозділів Міністерства забезпечити виконання Плану заходів у визначені терміни.
3. Контроль за виконанням наказу покласти на начальника управління бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера Поливач Л. Л.

Державний секретар

Павло Полянський

Затверджено
наказом Міністерства освіти і науки
від «08» 08 2019 р. № 1092

План заходів Міністерства освіти і науки України
щодо усунення недоліків, виявлених Рахунковою палатою при здійсненні
фінансового аудиту за 2018 рік

№ п/п	Найменування заходу	Термін виконання	Відповідальний виконавець
1.	Забезпечити організацію процесу оцінки ризиків відповідно до розділу IV Інструкції з організації внутрішнього контролю в Міністерстві освіти і науки України, затвердженої наказом МОН від 01.02.2019 № 120, та здійснити оцінку ризиків	до 31 жовтня щорічно	Відділ внутрішнього аудиту Керівники структурних підрозділів
2.	Забезпечити контроль за дотриманням вимог абзацу першого пункту I розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, при оформленні наказів на відрядження в частині зазначення конкретного пункту призначення, найменування підприємства, установи, організації куди відряджений працівник, строку й мети відрядження	постійно	Керівники структурних підрозділів
3.	Розробити проєкт Порядку використання коштів, які надходять до державного бюджету за угодами в рамках програм Європейського Союзу	серпень- грудень 2019 року	Директорат стратегічного планування та європейської інтеграції Директорат вищої освіти і освіти дорослих Департамент фінансування державних і загальнодержавних видатків

4.	Удосконалити внутрішній контроль за збереженням, використанням, введенням в експлуатацію нефінансових активів МОН	постійно	Департамент забезпечення документообігу, контролю та інформаційних технологій Управління бухгалтерського обліку та звітності
5.	Визначити ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів МОН, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують використовуватись	серпень 2019 року	Департамент забезпечення документообігу, контролю та інформаційних технологій Управління бухгалтерського обліку та звітності
6.	Привести у відповідність до нормативних актів ведення документів з обліку, введення в експлуатацію, використання нефінансових активів МОН	серпень 2019 року	Управління бухгалтерського обліку та звітності
7.	Забезпечити дотриманням вимог пункту 4 розділу І Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59	постійно	Управління бухгалтерського обліку та звітності
8.	Розробити та надати на затвердження «Положення про організацію роботи з обліку використання робочого часу (табельного обліку)»	серпень 2019 року	Управління бухгалтерського обліку та звітності
9.	Передбачити планування та проведення аудиту оцінки фінансової звітності апарату МОН	постійно	Відділ внутрішнього аудиту
10.	Забезпечити здійснення внутрішнього контролю організації та ведення бухгалтерського обліку, складення та подання звітності відповідно Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	постійно	Управління бухгалтерського обліку та звітності

11.	Відобразити в пояснювальній записці до бюджетної та фінансової звітності детальну інформацію, яка є важливою для користувачів звітності	постійно	Управління бухгалтерського обліку та звітності
12.	Переглянути облікову політику МОН в частині нефінансових активів	серпень – вересень 2019 року	Управління бухгалтерського обліку та звітності

Начальник управління бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер



Л.Л. Поливач