

ЗВІТ
про результати фінансового аудиту
Державної служби фінансового моніторингу
України за 2018 рік

ЗМІСТ

Список скорочень	3
Висновки	5
Вступна частина	9
Основні результати аудиту	13
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	14
Інші результати аудиту	24
Перелік відкоригованих помилок	28
Перелік невідкоригованих помилок	29
Внутрішній контроль	
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	30
Рекомендації, надані об'єкту контролю	35
Рекомендації Кабінету Міністрів України	37
Інші питання, які мають бути повідомлені	38

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Держфінмоніторинг	Державна служба фінансового моніторингу України
ДП «ЕМУ»	Державне підприємство «Експлуатаційно-майнове управління»
Закон № 996	Закон України від 16.07.99 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю
КПКВК 3509010	бюджетна програма за КПКВК 3509010 «Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу»
КПКВК 3509030	бюджетна програма за КПКВК 3509030 «Розвиток електронного урядування у сфері фінансового моніторингу»
МСА	Міжнародні стандарти аудиту
Наказ № 489	наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці»
НП(С)БО 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398
НП(С)БО 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1019/18314
НП(С)БО 132	Національне положення (стандарт)

Скорочення	Повна назва
НП(С)БО 121	бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2011 № 1798, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2012 за № 121/20434
НП(С)БО 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1017/18312
Порядок № 100	Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509
Положення № 111	Положення про облікову політику Державної служби фінансового моніторингу України, затверджене наказом Держфінмоніторингу від 23.08.2018 № 111
Положення № 156	Положення про преміювання державних службовців Державної служби фінансового моніторингу, затверджене наказом Держфінмоніторингу від 27.12.2016 № 156
Положення № 88	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88



I. Думка щодо фінансової та бюджетної звітності

Модифікований (умовно-позитивний) висновок за 2018 рік

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2019 рік і на виконання доручень члена Рахункової палати Огня Ц. Г. від 20.09.2019 № 16-542 та від 24.10.2019 № 16-610 проведено фінансовий аудит Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік.

Рахункова палата вважає, що, за винятком питань, висвітлених у розділі «Підстава для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо фінансової та бюджетної звітності», фінансова та бюджетна звітність Держфінмоніторингу станом на 01.01.2019 достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан, фінансові результати, а також доходи і видатки за 2018 рік.

Фінансова звітність Держфінмоніторингу складається з балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності, яка сформована відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності з дотриманням вимог, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, та облікової політики Держфінмоніторингу.

Бюджетна звітність Держфінмоніторингу складається зі звіту про надходження та використання коштів загального фонду, звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги,

звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду, звіту про заборгованість за бюджетними коштами за КПКВК 3509010 за загальним та спеціальним фондами та за КПКВК 3509030 за загальним фондом.

Розкриття елементів бюджетної звітності здійснюється у пояснювальній записці та формах щодо розкриття елементів бюджетної звітності.

Бюджетну звітність Держфінмоніторингу підготовлено відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та Порядку № 44.

Підстава для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо фінансової та бюджетної звітності за 2018 рік

Держфінмоніторингом при розкритті інформації у примітках до фінансової звітності не зазначено:

– методів оцінки запасів при розкритті інформації про запаси, що є **недотриманням вимоги пункту 2 розділу V НП(С)БО 123;**

– сум виплат при звільненні працівників відповідно до законодавства, що є **недотриманням вимоги пункту 2 розділу IV НП(С)БО 132;**

– про наявність 1 118 об'єктів основних засобів, які повністю амортизовані, мають балансову вартість 0 грн і використовуються Держфінмоніторингом при виконанні покладених функцій, що є **недотриманням вимоги пункту 2 розділу VII НП(С)БО 121;**

– господарських операцій з пов'язаними сторонами (*види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін і характер відносин між такими сторонами; суми дебіторської та кредиторської заборгованостей за*



операціями пов'язаних сторін), що є недотриманням вимоги пункту 8 розділу XI НП(С)БО 101.

Окремо слід зазначити, що станом на 01.01.2019 на балансі Держфінмоніторингу (субрахунок 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення») обліковувались 4 об'єкти загальною балансовою вартістю 13 741,6 тис. грн, які відповідно до інвентарних карток мають назву «Інформаційні системи (програмне забезпечення, розробка)».

На час аудиту законодавством чітко не надано визначення терміна «необоротні матеріальні активи спеціального призначення», не деталізовано переліку об'єктів, які повинні обліковуватися на субрахунку 1116.

Крім того, Положення № 111 не визначає особливостей ведення обліку таких активів.

Ці об'єкти також не є основними засобами, методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності яких наведено в НП(С)БО 121.

Крім того, зазначені активи («Інформаційні системи (програмне забезпечення, розробка)») не можуть класифікуватися як нематеріальні активи через відсутність у Держфінмоніторингу відповідних документів (патент, сертифікат, ліцензія тощо), що підтверджують право на володіння чи користування ними.

Держфінмоніторингом не надано контрольній групі обґрунтованої інформації про підстави віднесення таких активів («Інформаційні системи (програмне забезпечення, розробка)») до основних засобів та їх відображення на субрахунку 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення».

Такий стан справ унеможливило надання оцінки правильності відображення Держфінмоніторингом в обліку (реєстрації на належних рахунках) зазначених активів.

Аудит також засвідчив випадки неправильного нарахування заробітної плати працівникам Держфінмоніторингу внаслідок, зокрема, недотримання вимог Порядку № 100, Наказу № 489, внутрішніх документів Держфінмоніторингу, наприклад Положення № 156, помилок, спричинених недосконалим програмним забезпеченням. У результаті переоплати становили 4,4 тис. грн, недоплати – 3,8 тис. гривень.

Виявлені порушення щодо виплат заробітної плати можна вважати несуттєвими за значенням, однак суттєвими за характером (сутністю).

II. Думка щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Модифікований (умовно-позитивний) висновок за 2018 рік

Рахункова палата вважає, що, за винятком питань, висвітлених у розділі «Підстава для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат», кошти державного бюджету за КПКВК 3509010 і КПКВК 3509030 використано Держфінмоніторингом за цільовим призначенням відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік». Протестовані фінансово-господарські операції проведено переважно згідно з вимогами нормативно-правових актів, які регулюють питання використання бюджетних коштів.



Підстава для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Держфінмониторингом у порушення частини п'ятої статті 9 Закону № 996 не відображено в облікових регістрах господарських операцій зі списання основних засобів і нарахування амортизації на загальну суму 20,4 тис. грн у тому періоді, в якому вони здійснені. Як наслідок, **у порушення пункту 5 розділу III НП(С)БО 101 Держфінмониторингом складено недостовірну фінансову звітність**, зокрема, у формі № 1-дс «Баланс» завищено балансову вартість основних засобів на 20,4 тис. гривень.

Крім того, в порушення вимог частини п'ятої статті 8 Закону № 996 в Держфінмониторингу до серпня 2018 року не було Положення про облікову політику, що створювало істотні ризики неефективної організації та ведення бухгалтерського обліку, а також нездійснення повноцінного контролю керівництва за веденням бухгалтерського обліку.

На час аудиту не затверджено графіка документообороту, що є недотриманням вимоги підпункту 5.1 пункту 5 Положення № 88, яким визначено: з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства, установи встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку та до архіву.

Аудит також засвідчив випадки **недотримання вимог Порядку № 100, Наказу № 489 і Положення № 156** при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам Держфінмониторингу.

Підґрунтя для думки

Рахункова палата провела фінансовий аудит Держфінмониторингу за 2018 рік відповідно до ISSAI у частині, що не суперечить Конституції України та законодавству України.

Відповідальність керівництва Держфінмониторингу за фінансову та бюджетну звітність

Голова Держфінмониторингу Черкаський І. Б. несе відповідальність за складання фінансової та бюджетної звітності, її достовірне представлення згідно з Порядком № 44, Порядком № 419 та НП(С)БО 101, а також за цільове використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами та внутрішній контроль, здійснення якого вважає необхідним для забезпечення складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства і помилок.

Відповідальність Рахункової палати за аудит бюджетної та фінансової звітності

Статтею 23 Закону України «Про Рахункову палату» встановлено: член Рахункової палати забезпечує здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до рішення Рахункової палати і несе персональну відповідальність за результати своєї роботи. Планом роботи Рахункової палати на 2019 рік відповідальним за фінансовий аудит Держфінмониторингу за 2018 рік визначено члена Рахункової палати Огня Ц. Г.

Під час проведення аудиту отримано загалом прийнятні докази щодо сум та інформації, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності в обсязі, що є достатнім для отримання обґрунтованої впевненості, що звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Незважаючи на те, що обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що



аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди дає змогу виявити суттєві викривлення, якщо такі є. Викривлення, спричинені шахрайством або помилками, можуть вважатися суттєвими, якщо вони, взяті окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть достатньо впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Відповідно до ISSAI протягом всього аудиту члени контрольної групи застосовували професійне судження та дотримувалися професійного скептицизму.

Рахункова палата також:

- ідентифікує та оцінює ризики суттєвих викривлень фінансової і бюджетної звітності, пов'язаних із шахрайством або помилками; розробляє та виконує аудиторські процедури у відповідь на ризики й отримує аудиторські докази, достатні та прийнятні для використання їх як підстави для висновку. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлень внаслідок допущених помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування засобами внутрішнього контролю;

- отримує розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розроблення відповідних аудиторських процедур, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінює прийнятність застосованої облікової політики;

- оцінює загальне подання, структуру і зміст фінансової та бюджетної звітності, враховуючи розкриття інформації та чи відображено операції і події, на підставі яких складено звітність, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Рахункова палата інформує тих, кого наділено найвищими повноваженнями, про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні аудиторські знахідки, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які виявлені суттєві недоліки системи внутрішнього контролю.

Рахункова палата повинна отримати належні докази, достатні для отримання обґрунтованої впевненості, що надходження і витрати, відображені у фінансовій та бюджетній звітності, відповідають цілям, визначеним Законом України «Про Державний бюджет України на 2018 рік», а фінансово-господарські операції проведено згідно з вимогами нормативно-правових актів.

Вступна частина

Вступ

Цей Звіт підсумовує основні питання аудиту фінансової та бюджетної звітності Держфінмоніторингу за 2018 рік. Питання, висвітлені у Звіті, детально обговорено з управлінським персоналом Держфінмоніторингу.

Що зроблено?

Рахункова палата дякує керівництву Держфінмоніторингу, начальнику управління планування, виконання бюджету, бухгалтерського обліку та роботи з персоналом – головному бухгалтеру, а також усім працівникам Держфінмоніторингу за допомогу, надану під час аудиту.

Аудит проведено відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2019 рік, вимог Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю, у тому числі ISSAI 1260/Міжнародні стандарти аудиту 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», а також з урахуванням *Звіту про планування аудиту*, наданого Держфінмоніторингу 23.09.2019.

Яким є стан виконання аудиту?

Аудит завершено у строки, визначені графіком проведення аудиту, відображеним у *Звіті про планування аудиту в Держфінмоніторингу*.

Вступна частина

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 Держфінмоніторингом законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами.

Предмет аудиту

Фінансова та бюджетна звітність Держфінмоніторингу; облікова політика Держфінмоніторингу; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; договори, укладені Держфінмоніторингом, які виконувались у 2018 році; накази та інші розпорядчі документи Держфінмоніторингу; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання коштів Держфінмоніторингом, внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто наявні в Держфінмоніторингу процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, які спрямовані на забезпечення реалізації законодавчо закріплених за Держфінмоніторингом функцій та завдань з метою досягнення визначених цілей.

Вступна частина

Обсяг коштів, охоплених аудитом 66 443,8 тис. грн – касові видатки Держфінмоніторингу за КПКВК 3509010;
552,8 тис. грн – касові видатки Держфінмоніторингу за КПКВК 3509030;
63 638,86 тис. грн – валюта балансу Держфінмоніторингу станом на 31.12.2018 (звіт про фінансовий стан за формою № 1-дс «Баланс»).

Вступна частина

Суттєвість

Концепція суттєвості передбачає, що фінансова та бюджетна звітність не завжди є абсолютно правильною і аудит планується у такий спосіб, який дасть можливість одержати достатню, але неабсолютну впевненість у тому, що ця звітність не містить викривлень, помилок і випадків недотримання вимог чинного законодавства. З огляду на зазначене під час планування та здійснення аудиту враховувалося, може чи ні сума викривлень та помилок, їх характер (сутність) і причини вплинути на рішення користувачів фінансової та бюджетної звітності.

Суттєвість для бюджетної звітності встановлено на рівні 1 відс. касових видатків (66 996,6 тис. грн), що дорівнює 669,97 тис. грн, суттєвість фінансової звітності – на рівні 1 відс. валюти балансу (63 638,86 тис. грн), що дорівнює 636,39 тис. гривень.

Обрання суттєвості на рівні 1 відс. зумовлено, зокрема, особливою зацікавленістю користувачів звітності діяльністю державного органу.

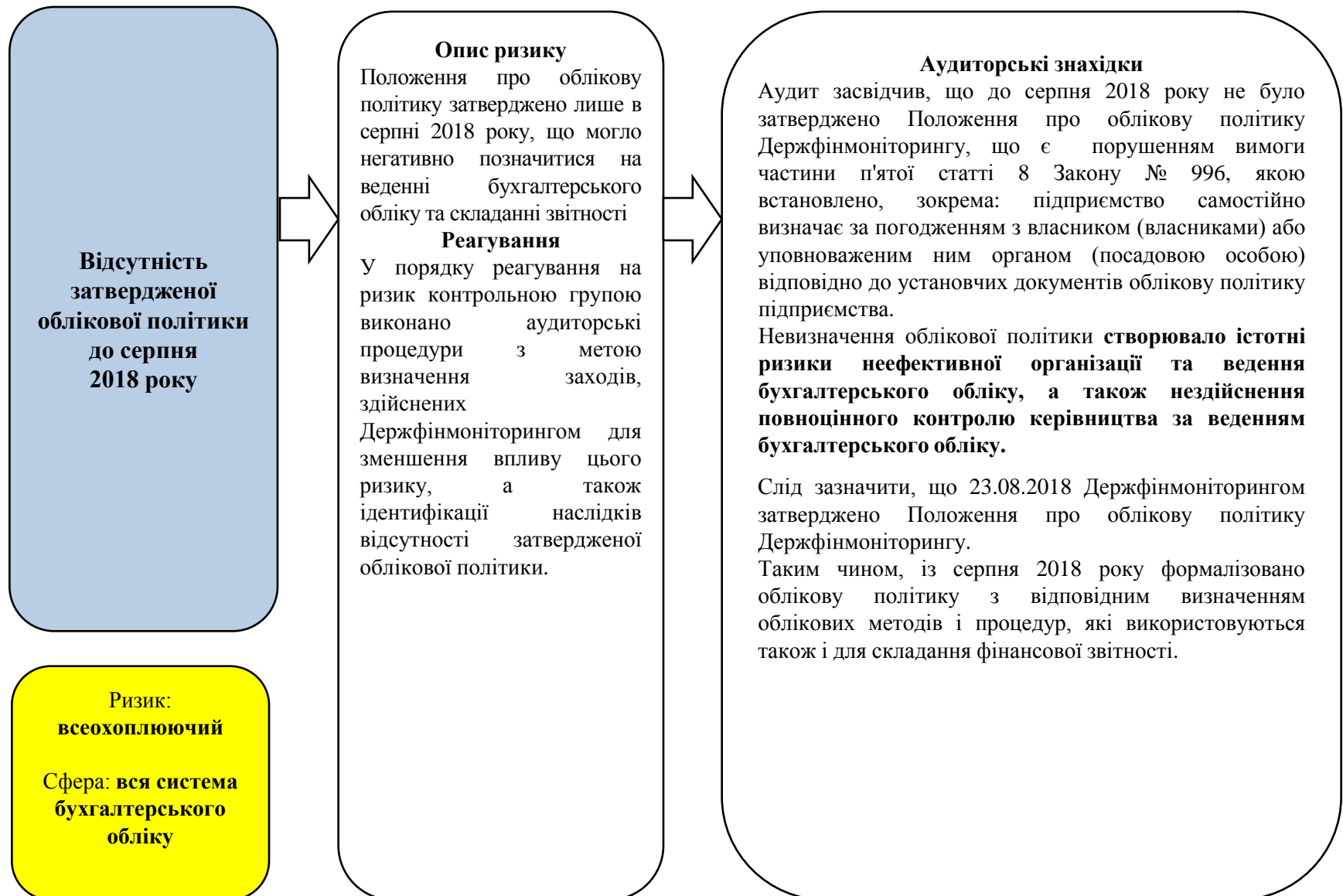
Водночас порушення щодо нарахування і використання бюджетних коштів на оплату праці, а також за операціями з пов'язаними сторонами, вважатимуться суттєвими за характером (сутністю), оскільки є особливо важливими для користувачів звітності.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Усі виявлені знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства відображено у відповідних розділах цього Звіту. *(Ідентифіковані значні ризики відображено у Звіті про планування аудиту Держфінмоніторингу).*

Згідно з пунктом 4(е) МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» **значні ризики** – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, за судженням аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.

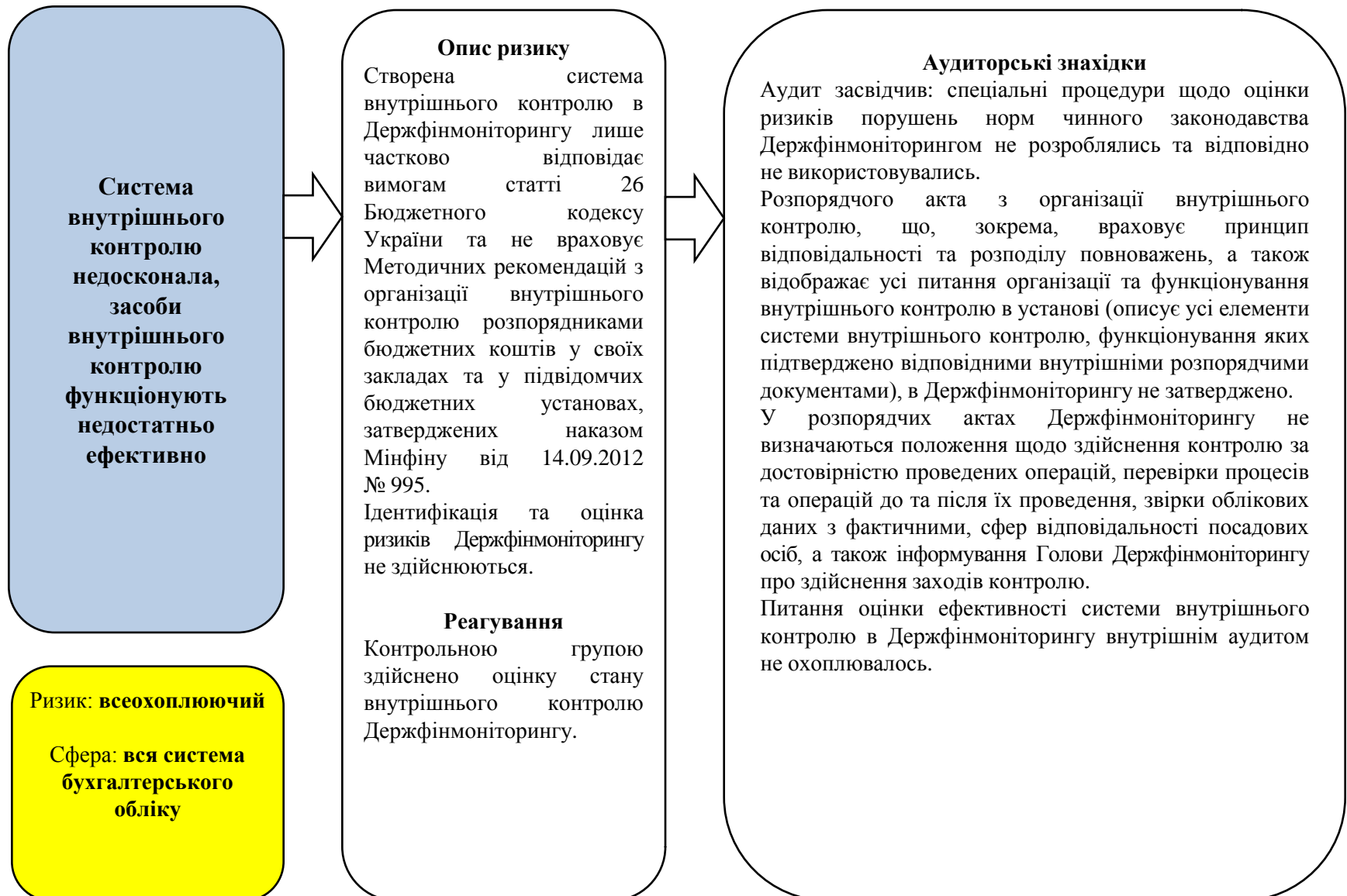
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



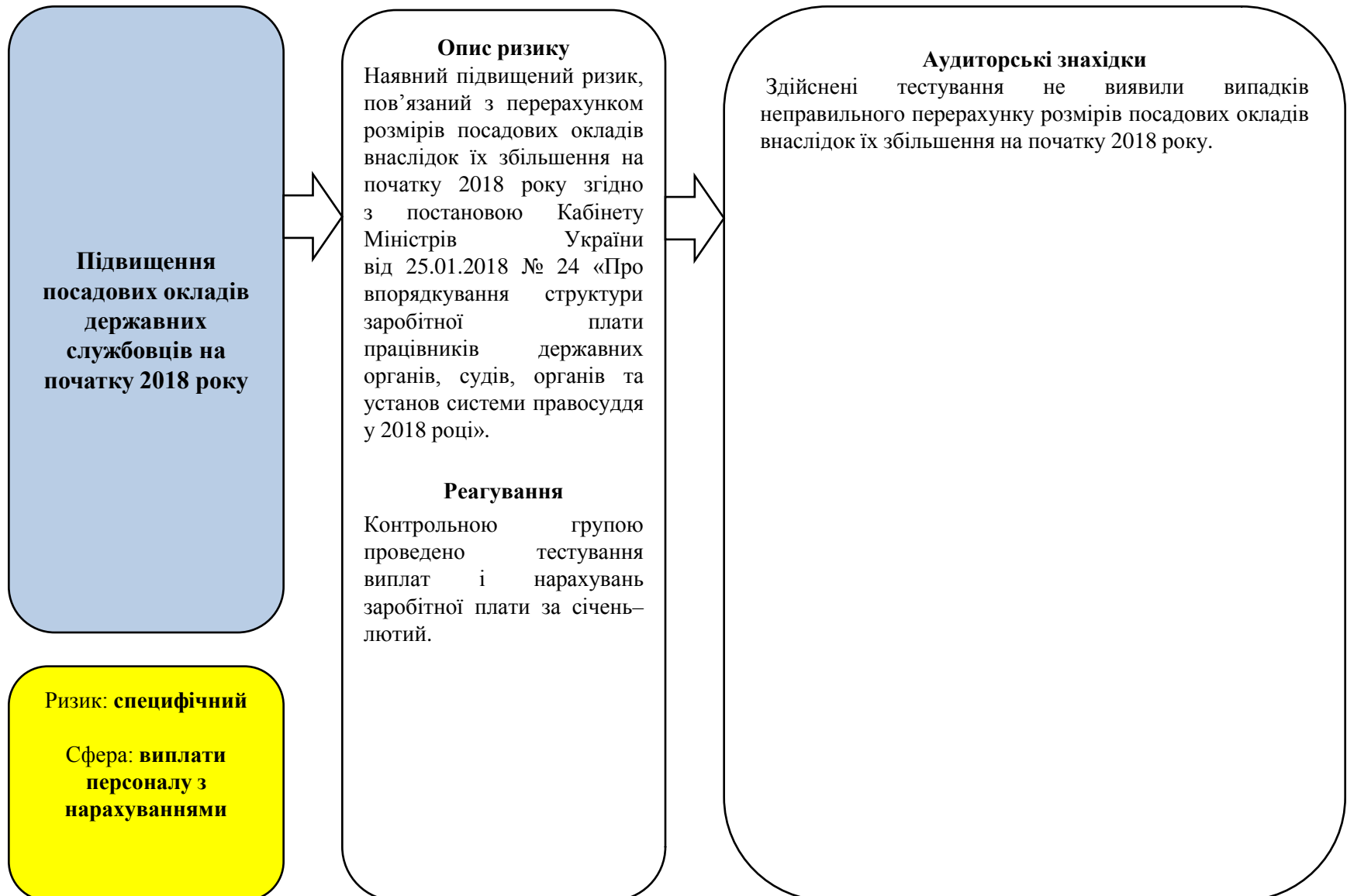
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



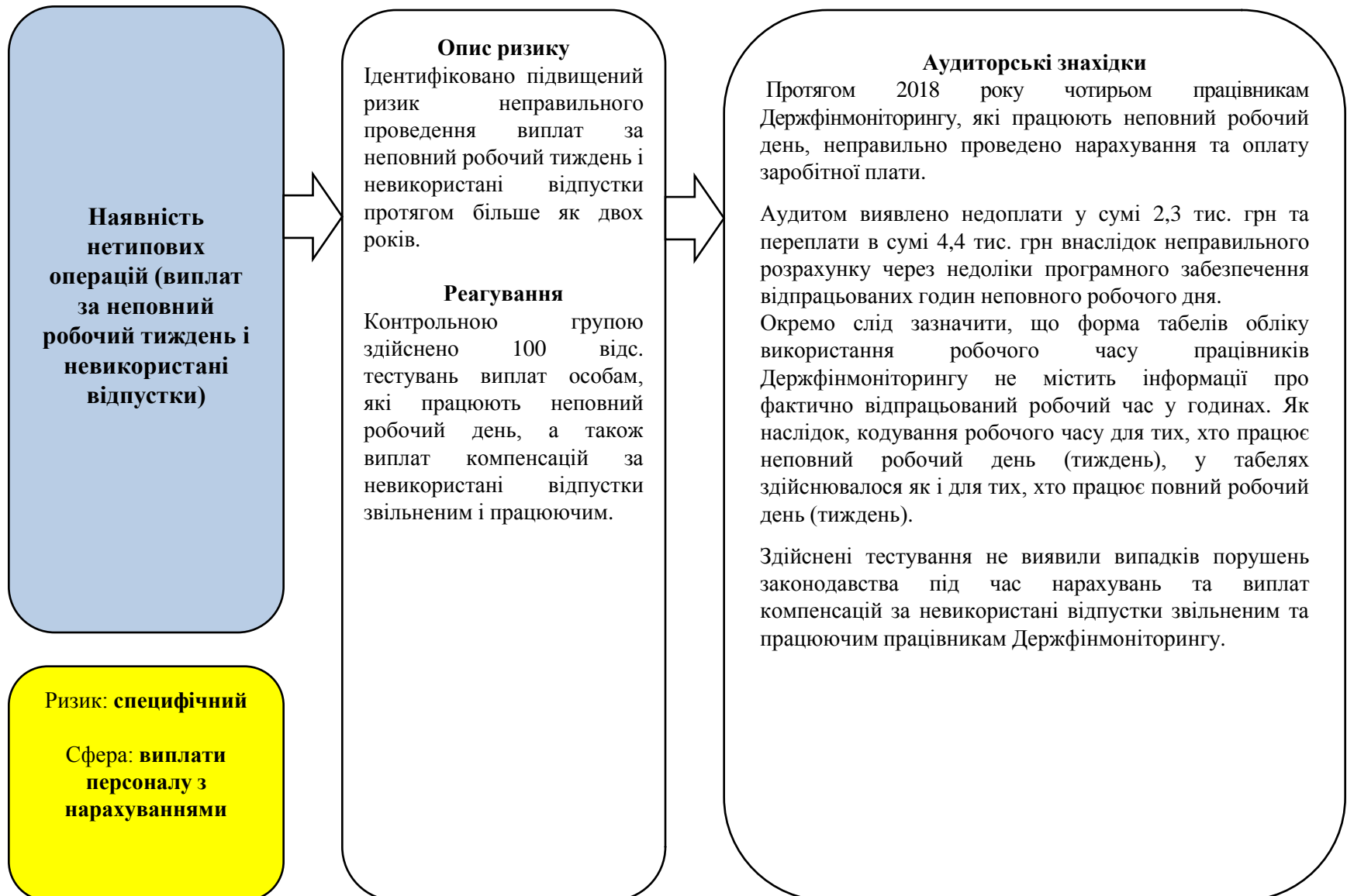
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



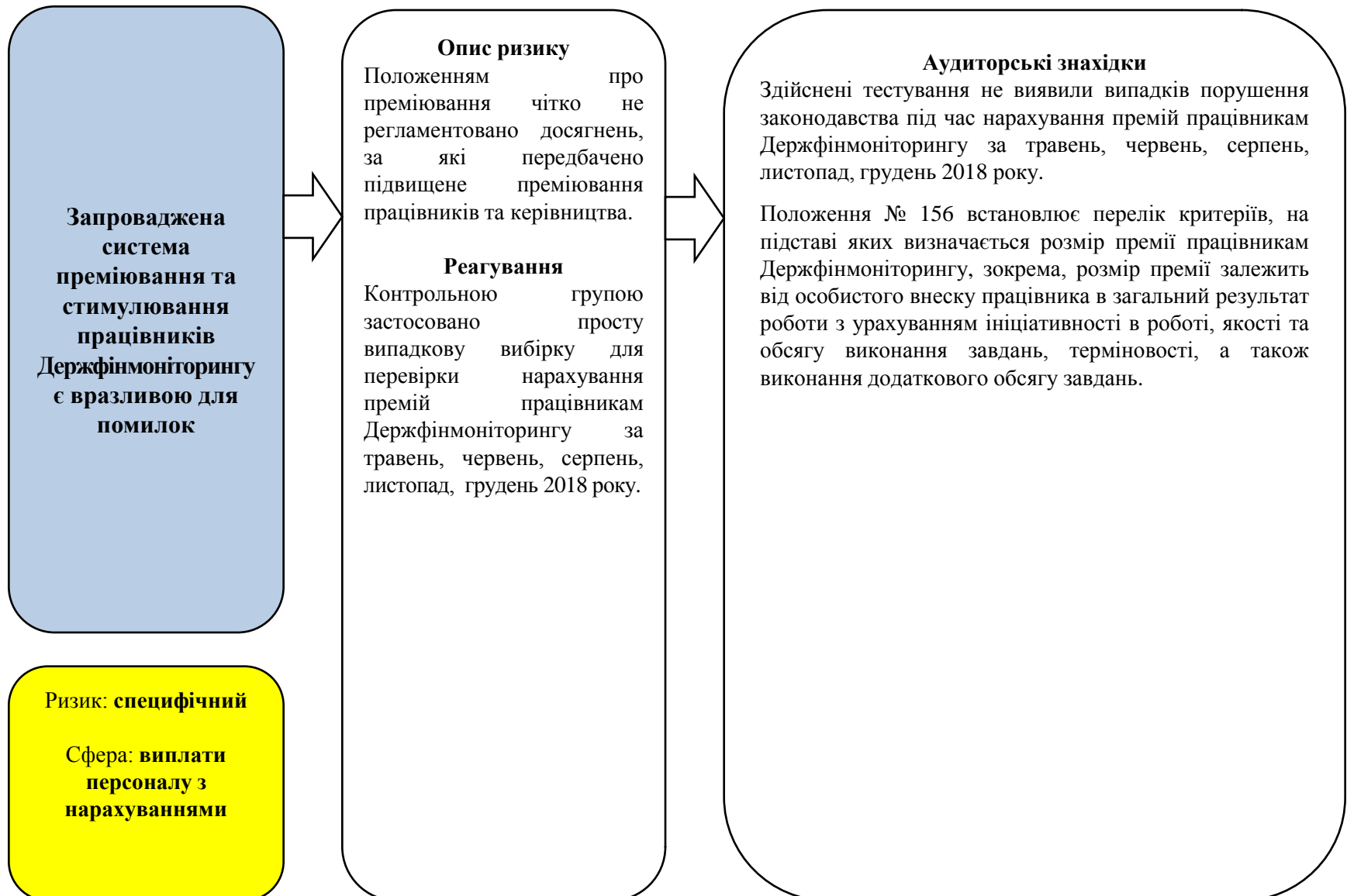
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



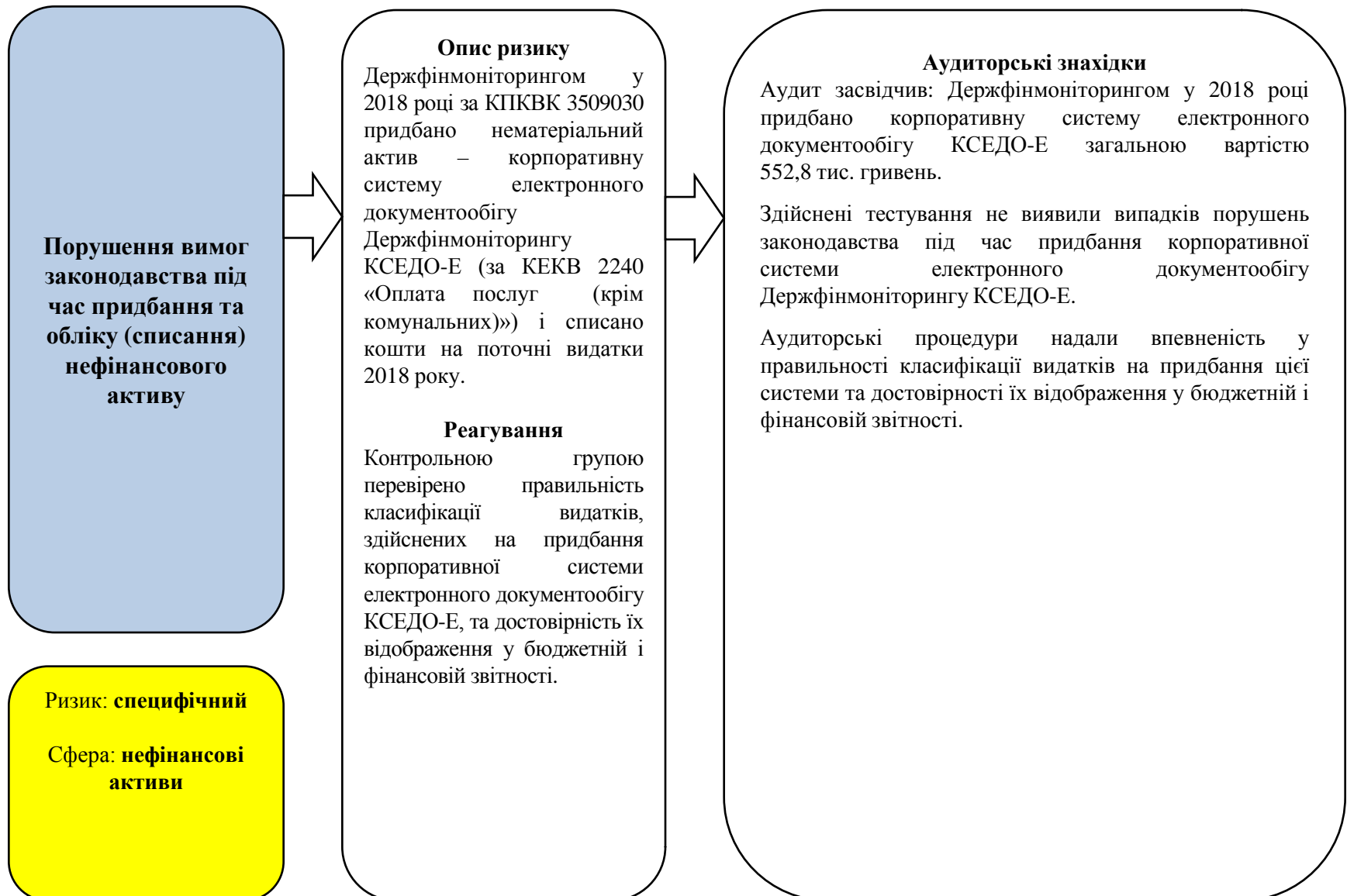
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



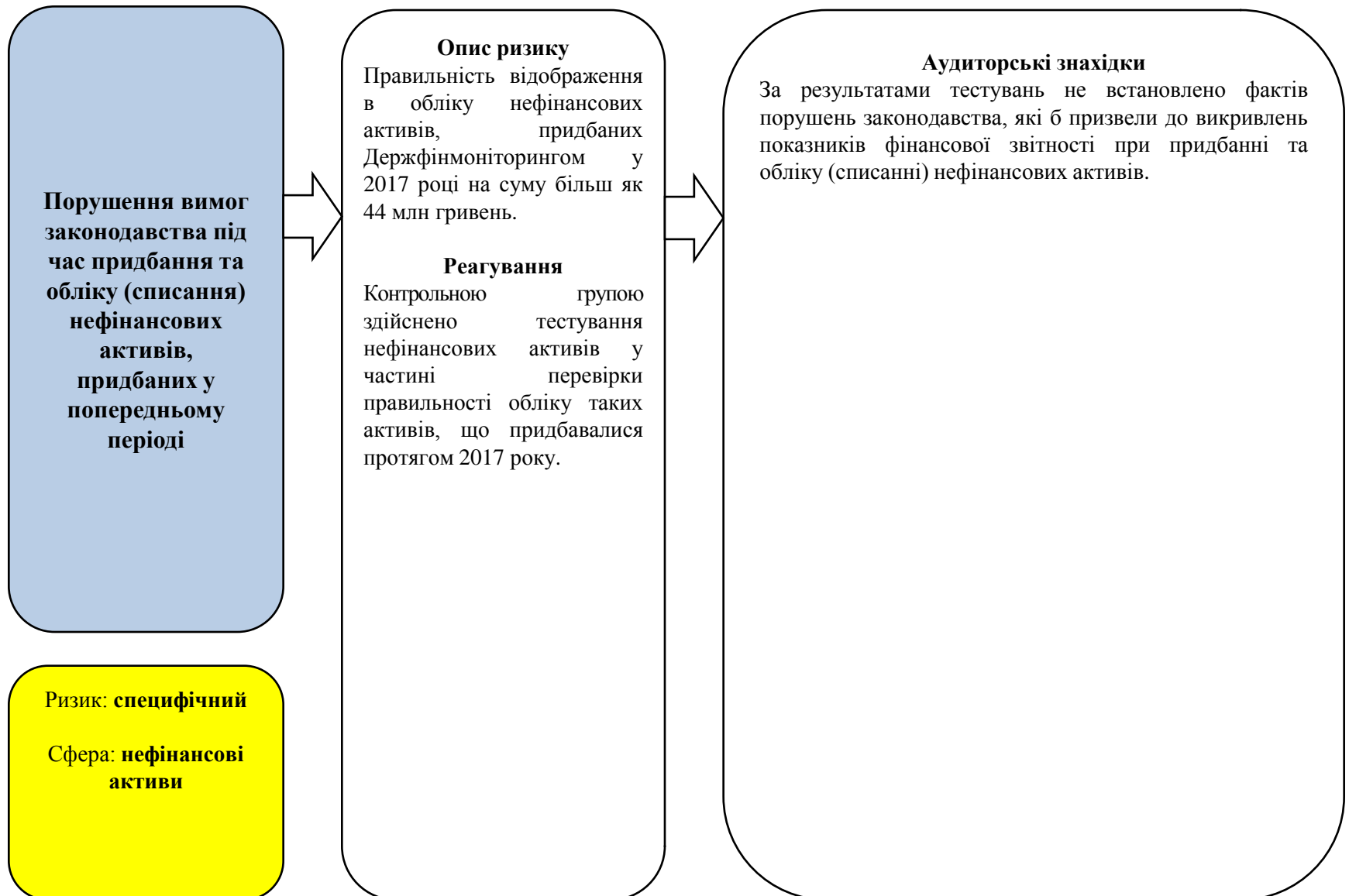
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



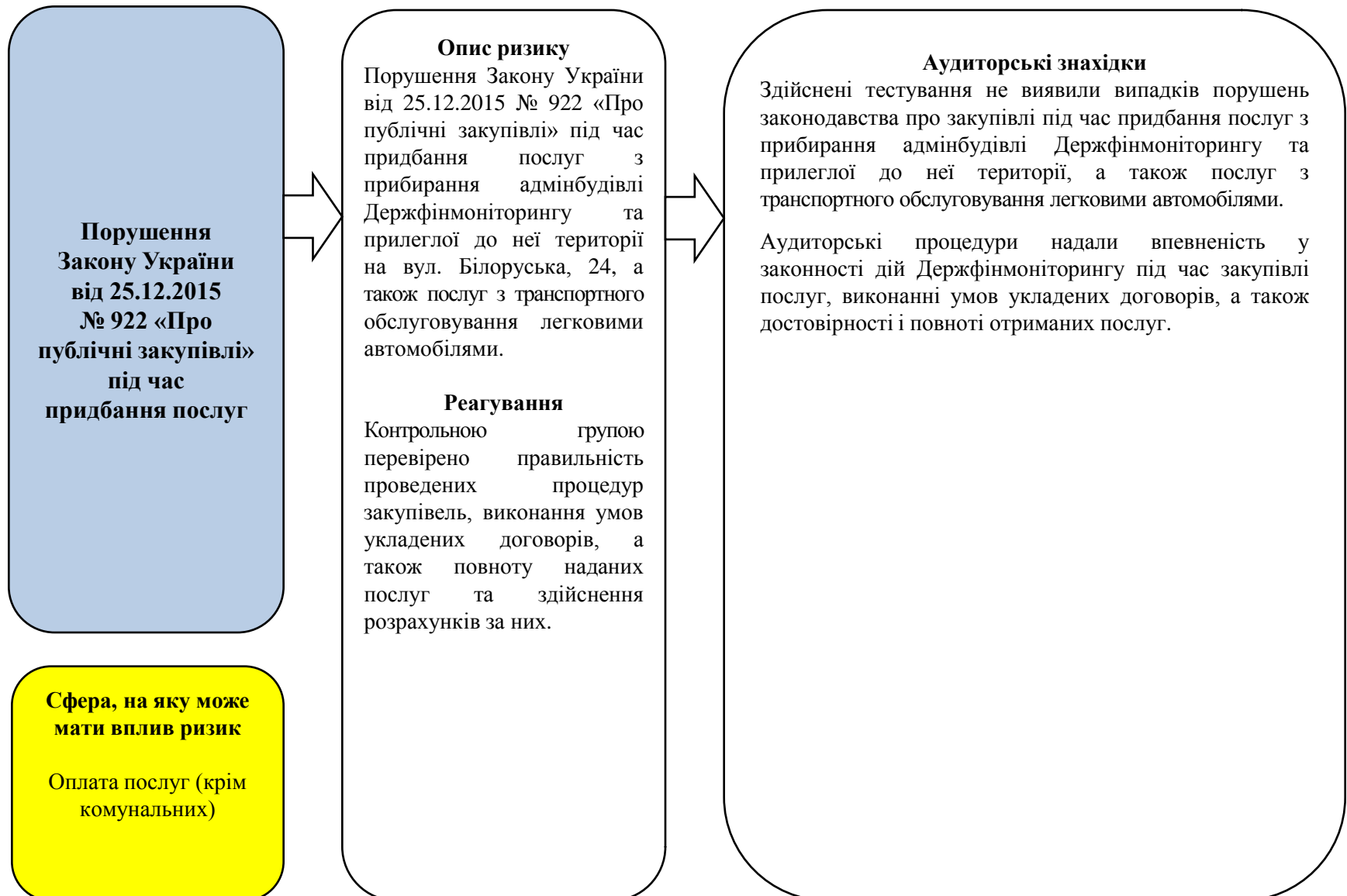
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



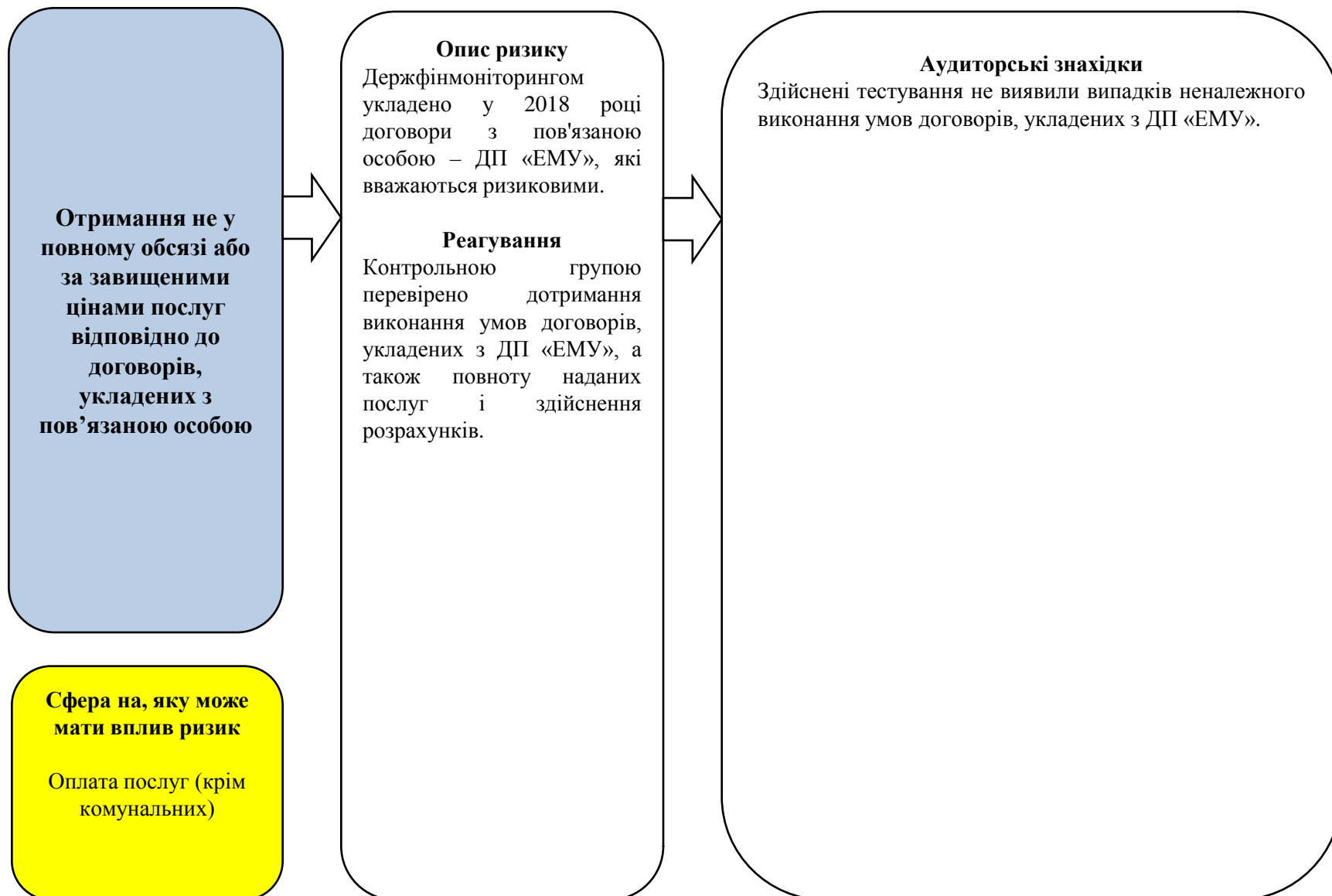
Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності



Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки

Детальну інформацію про невідкориговані помилки, виявлені під час аудиту, відображено на стор. 29 цього Звіту. Виявлені помилки щодо виплат персоналу з нарахуваннями призвели до порушень, які вплинули на показники бюджетної звітності. Відкориговані під час проведення аудиту помилки відображено на стор. 28.

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності

Положеннями розділу XI НП(С)БО 101 визначено обов'язковість розкриття інформації у фінансовій звітності або у примітках до неї. Так, у примітках повинна розкриватись інформація, не наведена безпосередньо у фінансовій звітності, але обов'язкова згідно з відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Аудит засвідчив, що Держфінмоніторингом не розкрито у примітках до фінансової звітності таку інформацію:

1) про методи оцінки запасів, що є недотриманням вимоги пункту 2 розділу V НП(С)БО 123.

Довідково. Пунктом 7 Положення № 111 встановлено: вибуття запасів оцінюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;

2) про суми виплат при звільненні працівників відповідно до законодавства, що є недотриманням вимоги пункту 2 розділу IV НП(С)БО 132.

Довідково. У 2018 році звільнено 8 працівників, яким виплачено грошову компенсацію за невикористані відпустки в обсязі 30 091,07 грн;

3) про наявність 1 118 об'єктів основних фондів, які повністю амортизовані, мають балансову вартість 0 грн, однак використовуються Держфінмоніторингом в процесі виконання покладених функцій, що є недотриманням вимоги пункту 2 розділу VII НП(С)БО 121;

Основні результати аудиту: інші результати аудиту (продовження)

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності (продовження)

4) найбільшу питому вагу фактично використаних коштів за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (73,86 відс.) та за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» (100 відс.) становлять кошти, сплачені Держфінмониторингом за послуги, надані пов'язаною стороною – ДП «ЕМУ» (належить до сфери управління Держфінмониторингу). Так, на підставі укладених з ДП «ЕМУ» 8-ми договорів протягом 2018 року Держфінмониторингом проведено 63 касові операції на загальну суму 2 984,4 тис. грн, а також 31 касову операцію на загальну суму 1546,3 тис. грн на підставі договору про відшкодування вартості фактичного споживання наданих послуг теплопостачання, водопостачання і водовідведення та електропостачання. **Водночас будь-якої інформації про вищезазначені господарські операції з пов'язаною стороною у примітках до фінансової звітності не наведено, що є порушенням вимоги НП(С)БО 101 (пункт 8 розділу XI), де зазначено, що у примітках до фінансової звітності за наявності операцій пов'язаних сторін наводиться інформація про види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін та характер відносин між такими сторонами, а також суми дебіторської та кредиторської заборгованостей за операціями пов'язаних сторін.**

При розкритті інформації у бюджетній звітності аудитом недоліків не встановлено.

Облікова політика та звітування

Під час здійснення аудиту контрольною групою оцінено прийнятність облікової політики та звітування Держфінмониторингу.

Так, крім відсутності до серпня 2018 року визначеної облікової політики, в Держфінмониторингу не затверджено графіка документообороту, що є недотриманням вимоги підпункту 5.1 пункту 5 Положення № 88, у якому зазначено: з метою

Основні результати аудиту: інші результати аудиту (продовження)

упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства, установи встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку та до архіву.

Дотримання законодавчих норм, недоліки

Держфінмоніторингом у порушення частини п'ятої статті 9 Закону № 996 не відображено в облікових регістрах господарські операції зі списання основних засобів та нарахування амортизації на загальну суму 20,4 тис. грн у тому періоді, в якому вони здійснені. Як наслідок, у порушення вимог пункту 5 розділу III НП(С)БО 101 складена Держфінмоніторингом фінансова звітність є недостовірною, зокрема, у формі № 1-дс «Баланс» допущено завищення балансової вартості основних засобів на суму 20,4 тис. гривень.

Окремо слід зазначити, що станом на 01.01.2019 на балансі Держфінмоніторингу (субрахунок 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення») обліковуються 4 об'єкти загальною балансовою вартістю 13 741,6 тис. грн, які відповідно до інвентарних карток мають назву «Інформаційні системи (програмне забезпечення, розробка)».

На сьогодні законодавством чітко не надано визначення терміна «необоротні матеріальні активи спеціального призначення», відповідно не деталізовано переліку об'єктів, які повинні обліковуватися на субрахунку 1116.

Крім того, Положення № 111 не визначає особливостей ведення обліку таких активів.

Ці об'єкти не є основними засобами, методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності яких наведено у НП(С)БО 121.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту (продовження)

Дотримання законодавчих норм, недоліки

Зазначені об'єкти не можуть класифікуватися як нематеріальні активи, оскільки Держфінмоніторинг не має відповідних документів (патент, сертифікат, ліцензія тощо), що підтверджують право на володіння чи користування ними.

Держфінмоніторингом не надано контрольній групі обґрунтованої інформації щодо підстав віднесення таких об'єктів до основних засобів та їх відображення на субрахунку 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення».

Такий стан справ унеможливило надання оцінки правильності відображення Держфінмоніторингом в обліку (реєстрації на належних рахунках) зазначених активів.

Аудит засвідчив низький рівень внутрішнього контролю щодо нарахувань усіх складових заробітної плати.

Так, виявлено недоплати працівникам у сумі 1,5 тис. грн: внаслідок порушення пунктів 2 і 3 Порядку № 100 встановлено недоплати на суму 0,5 тис. грн (у розрахунковий період для обчислення відпусток включено кількість календарних днів, протягом яких працівник не працював (перебував у відпустці без збереження заробітної плати), на суму 0,1 тис. грн (не враховано індексації при обчисленні середньомісячної заробітної плати); через помилки при нарахуванні заробітної плати (показники таблиця обліку використання робочого часу не коригувалися) допущено недоплати премії за червень 2018 року на суму 0,9 тис. гривень.

Крім того, премія за серпень 2018 року в розмірі 16,8 тис. грн нарахована керівництву Держфінмоніторингу із запізненням на місяць (за розрахунковими відомостями за жовтень 2018 року), що є порушенням пункту 7 Положення № 156, яким передбачено: місячна премія державним службовцям Держфінмоніторингу виплачується не пізніше від терміну виплати заробітної плати за місяць, у якому нарахована премія.

Основні результати аудиту: перелік відкоригованих Держфінмоніторингом помилок під час здійснення аудиту


Відкориговані помилки		Здійснені коригування				
Сфера аудиту	Опис помилки	Сума, грн	дебет	кредит	коригування	у т. ч. внаслідок порушення законодавства
Виплати персоналу з нарахуваннями	Заниження видатків на оплату праці	2887,81	8011	6511	X	616,78
	Завищення видатків на оплату праці	4361,83	8011	6511	сторно	X
Нефінансові активи	Завищення балансової вартості основних засобів	19448,00	5512	1412	X	19448,00
		2004,80	5111	1014	X	2004,80
	Завищення суми зносу основних засобів	1004,51	1411	5512	сторно	1004,51

Основні результати аудиту: перелік невідкоригованих Держфінмоніторингом помилок під час здійснення аудиту

Невідкориговані помилки		Необхідні коригування		
Сфера	Опис помилки	Сума, грн	Дебет	Кредит
Виплати персоналу з нарахуваннями	Заниження видатків на оплату праці	900,00	8011	6511

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Несвоєчасна виплата премій	Виплати персоналу з нарахуваннями	Премія за серпень 2018 року в розмірі 16,8 тис. грн нарахована керівництву Держфінмоніторингу за розрахунковими відомостями за жовтень 2018 року (із запізненням на місяць)		Не застосовується



Високий ризик – основні питання, які слід розглянути керівництву об’єкта аудиту, оскільки результати їх розгляду можуть мати фінансові наслідки, пов’язані з недоліками внутрішнього контролю.




Середній ризик – важливі питання, на які слід звернути увагу управлінському персоналу відповідно до сфери відповідальності.



Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Викривлення даних фінансової звітності через недотримання законодавства у сфері бухгалтерського обліку	Нефінансові активи	Невідображення в облікових регістрах господарських операцій зі списання основних засобів та нарахування амортизації на загальну суму 20,4 тис. грн, що призвело до завищення у фінансовій звітності балансової вартості основних засобів на вказану суму		Не застосовується



Високий ризик – основні питання, які слід розглянути керівництву об'єкта аудиту, оскільки результати їх розгляду можуть мати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.




Середній ризик – важливі питання, на які слід звернути увагу управлінському персоналу відповідно до сфери відповідальності.






Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом


Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Відсутність єдиного розпорядчого акта з організації внутрішнього контролю	Вся система бухгалтерського обліку	Не затверджено розпорядчого акта з організації внутрішнього контролю, який, зокрема, враховує принцип відповідальності та розподілу повноважень, а також відображає питання організації та функціонування внутрішнього контролю		Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні питання, які слід розглянути керівництву об'єкта аудиту, оскільки результати їх розгляду можуть мати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які слід звернути увагу управлінському персоналу відповідно до сфери відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Недосконале складання табеля обліку використання робочого часу	Виплати персоналу з нарахуваннями	Форма табелів обліку використання робочого часу Держфінмоніторингу не відповідає типовій формі табеля обліку використання робочого часу (форма № П-5) у частині відображення в табелях фактично відпрацьованого робочого часу в годинах. Виявлено випадки неправильного складання табелів обліку використання робочого часу (кодування робочого часу осіб, які працюють неповний робочий день), а також некоригування даних, внесених до табелів, при виникненні змін		Не застосовується



Високий ризик – основні питання, які слід розглянути керівництву об’єкта аудиту, оскільки результати їх розгляду можуть мати фінансові наслідки, пов’язані з недоліками внутрішнього контролю.




Середній ризик – важливі питання, на які слід звернути увагу управлінському персоналу відповідно до сфери відповідальності.



Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту були ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Нерозкриття у примітках до фінансової звітності інформації про основні засоби	Нефінансові активи	При розкритті інформації в примітках до фінансової звітності Держфінмоніторингом не зазначено про наявність 1 118 об'єктів основних засобів, які повністю амортизовані, мають балансову вартість 0 грн та використовуються в процесі діяльності		Не застосовується



Високий ризик – основні питання, які слід розглянути керівництву об'єкта аудиту, оскільки результати їх розгляду можуть мати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.



Середній ризик – важливі питання, на які слід звернути увагу управлінському персоналу відповідно до сфери відповідальності.



Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: рекомендації надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
Недоліки складання табеля обліку робочого часу	Виплати персоналу з нарахуваннями	Посилити контроль за дотриманням законодавства з оплати праці та внутрішніх документів Держфінмоніторингу; затвердити форму табеля обліку використання робочого часу з відображенням відпрацьованого робочого часу працівників у годинах	У місячний строк після отримання Звіту та рішення Рахункової палати
Недосконале програмне забезпечення	Виплати персоналу з нарахуваннями	З метою запобігання виникненню помилок в обліку та звітності рекомендується забезпечити детальне тестування алгоритму відображення операцій: <ul style="list-style-type: none">– за нарахуванням заробітної плати працівникам, яким встановлено неповний робочий день;– при обчисленні середньої заробітної плати в частині врахування сум індексації та виключення днів, протягом яких працівник відповідно до законодавства або з інших поважних причин не працював і за ними не зберігався заробіток або зберігався частково	Очікується у місячний строк після отримання Звіту та рішення Рахункової палати

Внутрішній контроль: рекомендації надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
Відсутність графіка документообороту	Вся система бухгалтерського обліку	Розробити та затвердити графік документообороту відповідно до вимог підпункту 5.1 пункту 5 Положення № 88	У місячний строк після отримання Звіту та рішення Рахункової палати
Низький рівень внутрішнього контролю	Вся система бухгалтерського обліку	Запровадити систему внутрішнього контролю Держфінмоніторингу з урахуванням вимог, встановлених Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	
Неповне розкриття інформації у примітках до фінансової звітності	Вся система бухгалтерського обліку	Неухильно дотримуватись вимог НП(С)БО щодо обов'язковості розкриття інформації у фінансовій звітності або в примітках до неї	

Рекомендації Кабінету Міністрів України

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
Недосконалість порядку ведення обліку інформаційних систем суб'єктами державного сектору	Нефінансові активи	З метою забезпечення єдиного підходу до ведення обліку інформаційних систем суб'єктами державного сектору розглянути питання надання доручення Мінфіну щодо: <ul style="list-style-type: none">– удосконалення особливостей обліку інформаційних систем;– визначення терміна «необоротні матеріальні активи спеціального призначення», а також деталізації переліку об'єктів, які можуть обліковуються на субрахунку 1116	У місячний строк після отримання рішення Рахункової палати

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність

Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою та Держфінмоніторингом немає будь-яких відносин, які можуть вплинути на її об'єктивність і незалежність.

Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю

Немає питань, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але фактично не були повідомлені Держфінмоніторингу у цьому Звіті або у *Звіті про планування аудиту*.

Співпраця з іншими аудиторами

Співпраця з головним спеціалістом з питань проведення внутрішнього аудиту Держфінмоніторингу в межах цього аудиту не здійснювалась. Протягом майже 6 місяців (12.09.2018–06.03.2019) посада була вакантною, тому жодних контрольних заходів не проводилось.

Член Рахункової палати

Ц. Г. Огонь