



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВОДНИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ
РЕГІОНАЛЬНИЙ ОФІС ВОДНИХ РЕСУРСІВ У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Космічна, 21, м. Харків, 61145, тел./факс: (057) 701-01-83
E-mail: khar.vodres@gmail.com, vodgosp-kharkiv@ukr.net, сайт: www.kharkov.davr.gov.ua
код згідно з ЄДРПОУ 01038594

від 17.08.2021 № 1076/05-22 на № _____ від _____ 2021

Голові Рахункової палати
Валерію ПАЦКАН

На Ваш запит від 22 червня 2021 року № 03-1479 РОВР у Харківській області було розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності виконання заходів Загальнодержавної цільової програми розвитку водного господарства та екологічного оздоровлення басейну річки Дніпро на період до 2021 року та надає інформацію про заплановані та вжиті заходи щодо усунення виявлених порушень.

Додаток: Інформація щодо усунення порушень по РОВР у Харківській області - 3 арк.

Начальник Офісу

Денис ТКАЧОВ

Виконавець:
Сривкіна
701-01-77

Інформація щодо усунення порушень по РОВР у Харківській області

№ з/п	Зміст порушення	Сума порушення, тис. грн	Інформація щодо усунення порушення
1	Неефективне управління бюджетними коштами, що не відповідає принципу ефективності та результативності, визначеному ст. 7 Бюджетного кодексу України.	497,29	Офісом були вжиті всі необхідні заходи, що унеможливить виникнення неефективного управління бюджетними коштами.
2	Порушення при плануванні Невикористання та повернення до державного бюджету асигнувань загального фонду	25,42	Переглянуто розрахунки до кошторису, визначено пріоритети діяльності Офісу наголошено про повне дотримання постанови КМУ від 28.02.2002 №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»
3	Неефективне управління бюджетними коштами Несвоєчасне використання затверджених асигнувань та невнесення змін щодо їх зменшення до державного бюджету повернуто по загальному фонду.	471,87	Офісом складено детальний план закупівель, що дозволить в подальшому не допустити неефективного використання бюджетних коштів, а у разі виникнення їх економії Офісом відразу буде направлено відповідний комплект документів до Держводагентства для їх перерозподілу
4	Не дотримано вимоги абз. 9 п. 2 розділу IV Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (Пояснювальні записки до річної бюджетної звітності РОВР у Харківській області за 2019, 2020 роки не містили інформацію про причини невикористання відкритих асигнувань).	х	Зроблено висновки та переглянуто написання пояснювальної записки до річної звітності.

5	<p>Здійснення видатків на оплату праці в загальній сумі 318,71 тис. грн. (в тому числі на сплату ЄСВ – 41,43 тис. грн) не у відповідності до умов Колективного договору.</p> <p>- поновлення на скороченій посаді звільненого працівника, в 2019 році бюджетні кошти використані нерезультативно.</p>	318,71 30,01	<p>Проведені наради з активом професійної спілки Офісу, на яких визначено порядок внесення змін в колективний договір, який укладено на термін 2020-2023 р.р., що в подальшому унеможливить виникнення таких порушень.</p>
6	<p>Здійснено придбання комп'ютерного обладнання та приладдя без укладання договору, на підставі 5 видаткових накладних, що свідчить про недотримання норм ч. 1 ст. 208 Цивільного кодексу України, ст. 180-181 Господарського кодексу України, а також про порушення встановлених вимог законодавства щодо підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань.</p>	6,1	<p>Проведено роз'яснювальну роботу серед фахівців Офісу на якій наголошувалось, щодо правильного та неухильного дотримання норм ч. 1 ст. 208 Цивільного кодексу України, ст. 180-181 Господарського кодексу України.</p>
7	<p>Внаслідок не відображення в обліку звіту про оцінку майна та неприйняття рішення про проведення переоцінки об'єкту основних засобів «Будівля складу з вантажно-розвантажним майданчиком, кран-балкою, забором, загальною площею 552,30 кв. м.», який переданий в оренду за договором від 19.03.2018 № 6485-Н, в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.10.2020 занижена вартість активів на 275,49 тис. грн, чим порушено п. 1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p>	275,49	<p>Направлені листи по ФДМУ по Харківській, Донецькій та Луганській областях з вимогою про розірвання договору оренди.</p>
8	<p>Перевіркою повноти та своєчасності проведення розрахунків за укладеними договорами оренди встановлено, що за 9 місяців 2020 року своєчасно не відшкодовані орендарем ТОВ «Рентал Інвест Строй» видатки РОВР у Харківській області на орендарем ТОВ «Рентал Інвест Строй» в сумі 1,47 тис. грн, які не відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності як заборгованість, чим порушено п. 1 ст. 3 Закону №996.</p>	1,47	<p>Проведено розрахунок з орендарем ТОВ «Рентал Інвест Строй» по відшкодуванню ТОВ «Рентал Інвест Строй» необхідних видатків Офісу.</p>
9	<p>Порушення відображення даних в бухгалтерському обліку: Проведені за рахунок спецфонду витрати, пов'язані з виконанням бюджетної програми за КПКВК 2407050 та КПКВК 2707050 в частині оплати праці працівників (крім працівників, зайнятих наданням послуг) в бухгалтерському обліку 3-х об'єктів контролю відображені як витрати на надання послуг, замість витрат на виконання бюджетних програм.</p>	126,03	<p>Матеріальна допомога та відрахування до неї відображені згідно касових витрат.</p>
10	<p>Порушення бюджетного законодавства: Затвердження в кошторисах видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв здійснено без доведення затверджених</p>	x	<p>Наголошено про повне дотримання постанови КМУ від 28.02.2002 №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду,</p>

	Держводагентством лімітів, чим не дотримано вимоги абз. 5 п. 43 Порядку №228.		затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».
11	Неприйняття управлінських рішень про переоцінку нерухомого майна та недотримання вимог чинного законодавства при веденні бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності допущені порушення п. 1 ст. 3 Закону № 996 при відображенні вартості активів: в РОВР у Харківській області станом на 01.10.2020 занижена вартість основних засобів на 275,49 тис. грн та занижена сума дебіторської заборгованості на 1,47 тис. грн;	275,49	Відповідно до наказів Держводагентства до РОВР у Харківській області приєдналися міжрайонні управління водного господарства, а саме Харківське, Балаклійське, Краснокутське. Держводагентством затверджено передавальні акти наразі роводиться повна переоцінка всіх основних фондів, які обліковуються на балансі Офісу.
12	Витрати спеціального фонду на виконання бюджетної програми <i>РОВР у Харківській області</i> – 126,03 тис. грн; проведені з порушенням вимог п. 1 ст. 3 Закону №996-XIV, Порядку № 1219 та Порядку № 307 в частині їх невірному відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності як надання послуг.	126,03	Матеріальна допомога та відрахування до неї відображені згідно касових витрат.