

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 22.06.2021 № 14-4

**Звіт про результати фінансового аудиту
Міністерства цифрової трансформації України
за 2020 рік**

Зміст

<u>Список скорочень</u>	3
<u>Висновки</u>	5
<u>Вступна частина</u>	
Стан виконання аудиту та загальний висновок	12
<u>Основні результати аудиту</u>	
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	15
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час аудиту після надання Звіту про планування аудиту	16
Інші результати аудиту	24
<u>Внутрішній контроль</u>	
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	29
Надані рекомендації	31
Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту	33
<u>Інші питання, які мають бути повідомлені</u>	34

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI
ДСанПН 3.3.2.007-98	Державні санітарні правила і норми роботи з візуальними дисплейними терміналами електронно-обчислювальних машин ДСанПН 3.3.2.007-98, затверджені постановою Головного державного санітарного лікаря України від 10.12.1998 № 7
Закон № 265	Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»
Закон № 996	Закон України від 16.07.1999 № 996 -XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 889	Закон України від 10.12.2015 № 889-VIII «Про державну службу»
Закон № 922	Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі»
КЕКВ	код економічної класифікації видатків
КЕКВ 2100	КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»
КЕКВ 2240	КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»
КЕКВ 2250	КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»
КЕКВ 3110	КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»
КМУ	Кабінет Міністрів України
КПКВК 2901010	бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»
Інструкція № 59	Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 31.03.1998 за № 218/2658)
Інструкція № 333	Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769)
Мінцифри, Міністерство	Міністерство цифрової трансформації України
Наказ № 44	наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування» (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509)
Наказ № 46, графік документообороту	Графік документообороту первинних бухгалтерських документів, затверджений наказом Міністерства цифрової трансформації України від 27.02.2020 № 46

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Порядок № 15	Порядок преміювання державних службовців, які займають посади державної служби категорії «А», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів»
Постанова № 419	постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності»
Постанова № 228	постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»
Постанова № 179	постанова Кабінету Міністрів України від 12.03.2005 № 179 «Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій»
Постанова № 98	постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів»
Постанова № 647	Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки реалізації комплексної реформи державного управління, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 647 «Деякі питання реалізації комплексної реформи державного управління»
Постанова № 1062, Основні засади	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 30.10.2014 за № 1365/26142)
Положення про облікову політику	Положення про облікову політику в Міністерстві цифрової трансформації України, затверджене наказом Міністерства цифрової трансформації України від 14.02.2020 № 33
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1017/18312)
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398)

ВИСНОВКИ

I. Щодо фінансової та бюджетної звітності **Модифікований (умовно-позитивний) висновок**

Рахункова палата засвідчує, що відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік, на підставі доручень на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати від 16.02.2021 № 02-62, від 09.03.2021 № 02-94, від 15.04.2021 № 02-157 проведено аудит фінансової та бюджетної звітності Міністерства цифрової трансформації України за 2020 рік.

Фінансова звітність Мінцифри складається з балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності.

Цю фінансову звітність підготовлено з урахуванням концептуальних засад фінансової звітності та з дотриманням вимог, встановлених Стандартом 101, а також облікової політики.

Бюджетна звітність Мінцифри складається зі звітів про надходження і використання коштів загального фонду за КПКВК 2901010 та звіту про заборгованість за бюджетними коштами за КПКВК 2901010.

Бюджетну звітність Мінцифри станом на 31.12.2020 підготовлено відповідно до вимог Бюджетного кодексу з дотриманням вимог Наказу № 44.

Рахункова палата вважає, що крім питань, описаних у розділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності» Звіту, фінансова та бюджетна звітність Мінцифри станом на 31.12.2020 достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан, фінансові результати, а також доходи та видатки за 2020 рік.

Аудитом встановлено завищення в обліку балансової вартості активів на суму 1 353,0 тис. грн у зв'язку із віднесенням вартості технічної підтримки та програмного забезпечення до первісної вартості об'єкта основних засобів, що призвело до викривлення даних фінансової звітності на зазначену суму. Водночас у бюджетній звітності завищено видатки за КЕКВ 3110 та занижено видатки за КЕКВ 2240 на суму 1 353,0 тис. гривень.

Крім того, у бюджетній звітності станом на 31.12.2020 Мінцифри допущено безпідставно завищення видатків за КЕКВ 2250 на суму 2,0 тис. грн, які відшкодовано за звітами про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.

ВИСНОВКИ

Встановлено, що Мінцифри безпідставно нараховано та сплачено премій і стимулюючих виплат на загальну суму 258,2 тис. грн, які в повному обсязі відшкодовано до бюджету під час аудиту. Зазначене свідчить про завищення на цю суму у фінансовій звітності витрат на виконання бюджетних програм за обмінними операціями (код 2210) у Звіті про фінансові результати станом на 31.12.2020 (форма № 2-дс), витрат на виконання бюджетних програм (код 3100) у Звіті про рух грошових коштів станом на 31.12.2020 (форма № 3-дс) та витрат на оплату праці (код 2820) у розділі IV «Елементи витрат за обмінними операціями». Водночас у бюджетній звітності завищено видатки за КЕКВ 2100 на суму 258,2 тис. гривень.

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності

У фінансовій та бюджетній звітності Мінцифри за 2020 рік виявлено ряд викривлень, які є суттєвими, але невсеохоплюючими.

II. Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Модифікований (умовно-позитивний) висновок

Положення про облікову політику в Мінцифри є формальним, оскільки не передбачає ведення обліку запасів у розрізі матеріально відповідальних осіб за кожним субрахунком у кількісному та сумарному вимірах. Не встановлено періодичності визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів та вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Положення не містить плану рахунків бухгалтерського обліку, характерної кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку чи посилення, що такі операції здійснюються із застосуванням типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку. Не визначено періодичності та об'єктів проведення інвентаризації. Додатки до Положення про облікову політику, якими визначено строки корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектору та строки корисного використання нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, є загальноприйнятими, не враховують специфіки сфери діяльності Мінцифри і містять нетипові для Міністерства групи основних засобів (збірно-розбірні будинки з плівкових матеріалів, водокачки, басейни, гідротехнічні споруди, водосховища, рухомий склад залізничного, повітряного транспорту, усі види гужового, виробничого та спортивного транспорту; робочі і продуктивні тварини). Графіком документообороту первинних бухгалтерських документів не визначено строків зберігання документів та порядку їх передачі до архіву.

ВИСНОВКИ

Аудит засвідчив, що структура та штатний розпис Мінцифри потребують оптимізації, оскільки в окремих директоратах Мінцифри штатним розписом на 2020 рік затверджено кількість керівного складу, що становила 60 відс. загальної штатної чисельності структурного підрозділу. Так, до складу Директорату розвитку кібербезпеки, Директорату розвитку цифрових інструментів протидії корупції та Директорату регіональної цифровізації входило по дві експертні групи. Штатна чисельність кожного директорату становить 5 од., у тому числі директор – 1 шт. од., керівник експертної групи – 2 шт. од. та головний спеціаліст – 2 шт. одиниці. Зазначене спричинено невизначенням Постановою № 179 мінімальної штатної чисельності директорату та експертної групи, яка входить до його складу.

На думку аудиторів, в окремих випадках це не сприятиме продуктивному застосуванню трудових ресурсів у робочих процесах. Створюються умови для розбалансування співвідношення державних службовців категорії «Б» до категорії «В», збільшення розміру заробітної плати окремим державним службовцям категорії «Б», що може призводити до нераціонального використання видатків на оплату праці розпорядником бюджетних коштів.

Мінцифри не забезпечено належного планування видатків на оплату праці, розрахунки до проекту кошторису не обґрунтовують показників видатків, що включаються до кошторису, що є порушенням вимог Постанови № 228.

Так, кошторисом від 13.01.2020 затверджено видатки на оплату праці у сумі 87 946,5 тис. грн із розрахунку на 250 шт. одиниць. Законом № 889 передбачено, що фонд преміювання державного органу встановлюється у розмірі 20 відс. загального фонду посадових окладів за рік та економії фонду оплати праці. При цьому в розрахунку до проекту кошторису Мінцифри на 2020 рік премії державним службовцям (фахівцям з питань реформ) заплановано у розмірі 71,7 відс., що призвело до завищення видатків на оплату праці у проекті кошторису на 11 205,7 тис. гривень.

Протягом 2020 року розмір премії державних службовців не перевищував 30 відс. фонду їх посадового окладу за рік, а фактична штатна чисельність не перевищувала 206 шт. одиниць.

Відповідно до зазначеного розрахунку надбавка за інтенсивність праці працівників Мінцифри планувалася в розмірі 20 відс. посадового окладу.

Розмір надбавки за інтенсивність праці державним службовцям затверджувався наказом державного секретаря Мінцифри індивідуально кожному державному службовцеві (середньорічні мінімальний та максимальний рівні становили 267 – 468 відс. відповідно).

Причина – завищення планових видатків на оплату праці та наявність економії фонду оплати праці, що виникла у зв'язку із значною кількістю вакантних посад (майже 18 відс. штатної чисельності).

Аудитом встановлено, що Мінцифри з недотриманням та порушенням вимог нормативних і власних розпорядчих документів із питань оплати праці використано 47 767,0 тис. гривень.

ВИСНОВКИ

Пунктом 3 Порядку № 15 передбачено: розмір премії державним секретарям міністерств має визначатися керівником державної служби у відповідному міністерстві за погодженням з Міністром Кабінету Міністрів України згідно з поданням члена КМУ, який очолює міністерство. Подання на преміювання державного секретаря Мінцифри протягом січня–березня 2020 року здійснювалося першим заступником Міністра (загальна сума виплачених премій – 30,2 тис. грн), що є порушенням Порядку № 15. Крім того, за лютий і березень 2020 року немає погоджувальних документів (листа КМУ і додатка до нього) щодо розміру премії.

Безпідставно нараховано та сплачено 258,2 тис. грн як премії та надбавки особам, які на момент видання наказів щодо їх встановлення не були штатними працівниками Мінцифри (відшкодовано під час аудиту).

Встановлено випадки визначення розміру місячних премій та надбавок за інтенсивність праці, високі досягнення у праці та за виконання особливо важливої роботи (далі – надбавки) з недотриманням вимог частини шостої статті 52 Закону № 889, пункту 3 Порядку № 15, абзацу другого пункту 5 Постанови № 647 та пункту 7 Наказу № 46.

Зокрема, протягом січня–липня 2020 року державним секретарем Мінцифри щомісячними наказами встановлювалися державним службовцям розміри премій та надбавок без письмових пропозицій керівників самостійних структурних підрозділів та безпосередніх керівників державних службовців (загальна сума 25 252,7 тис. грн, у тому числі премії – 3 133,1 тис. грн, надбавки – 22 119,6 тис. грн), протягом серпня–грудня 2020 року державним службовцям директоратів – за пропозиціями заступників Міністра. При цьому керівниками самостійних структурних підрозділів та безпосередніми керівниками державних службовців директоратів пропозиції щодо встановлення розміру премій та надбавок не надавалися (загальна сума 22 225,9 тис. грн, у тому числі премії – 1 985,2 тис. грн, надбавки – 20 240,7 тис. гривень).

У табелях обліку робочого часу працівників Мінцифри протягом 2020 року виявлено значну кількість випадків відсутності підписів керівників структурних підрозділів, керівництва управління персоналу та дат їх складання, що є недотриманням вимоги пункту 1 Наказу № 46.

Управлінському персоналу Мінцифри необхідно звернути увагу на стан придбання, введення в експлуатацію та обліку активів.

Так, придбані з липня по жовтень 2020 року нематеріальні активи загальною вартістю 621,5 тис. грн, зокрема портали відкритих даних чотирьох міст (Харків, Тернопіль, Кропивницький, Запоріжжя), до складу нематеріальних активів не віднесені, а онлайн-платформа «Дія. Бізнес» і досі працює у тестовому режимі.

ВИСНОВКИ

У порушення норм пункту 5 розділу II Стандарту 121 до первісної вартості введених в експлуатацію основних засобів включено вартість технічної підтримки та програмного забезпечення на загальну суму 1 353,0 тис. грн, чим завищено балансову вартість активів на зазначену суму.

Потребує уваги управлінського персоналу питання забезпечення працівників коштами (авансом) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень. Необхідно також посилити контроль за своєчасністю звітування про використані кошти та результати відрядження.

Так, Мінцифри у порушення пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції № 59 у 2020 році не забезпечено усіх відряджених працівників авансом (50,8 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.

Звіти про використання коштів, наданих на відрядження (всього 12), за якими сплачено 48,4 тис. грн, подано із запізненням від 8 до 41 банківського дня, чим порушено вимоги пункту 11 розділу II Інструкції № 59 та графіка документообороту Мінцифри.

Мінцифри не дотримано норм пункту 1 розділу III Інструкції № 59: відрядження за кордон здійснюється після затвердження технічного завдання і кошторису витрат. Закордонні відрядження (всього 4), витрати за якими відшкодовано у сумі 33,0 тис. грн, здійснено за відсутності затверджених технічних завдань, а кошториси склалися за вже фактично понесених витратах. При цьому звіти про результати відрядження працівниками не склалися.

Річну інвентаризацію активів і зобов'язань проведено формально, інвентаризаційною комісією не виявлено в обліку морально застарілих, технічно несправних чи повністю зношених матеріальних цінностей на загальну суму 17 893,3 тис. грн, які, за інформацією Мінцифри, не використовуються більше трьох років.

ВИСНОВКИ

Мінцифри не забезпечено створення належних умов праці для 250 штатних одиниць.

Загальна площа орендованих приміщень Мінцифри згідно з договорами оренди нерухомого майна становить 693,8 кв. метра. Станом на 31.12.2020 фактична чисельність працівників Мінцифри – 206 осіб. Отже, за розрахунками, площа на одного працівника становить 3,37 кв. м, що є порушенням вимог пункту 2.3 ДСанПІН 3.3.2.007-98: площа на одне робоче місце має становити не менше ніж 6,0 кв. метра.

За інформацією Мінцифри, частину працівників розміщено на вул. Михайла Грушевського, 12/2, на площі 530,3 кв. м, але укладених договорів оренди державного нерухомого майна до аудиту не надано.

Мінцифри не забезпечено відкритості використання публічних коштів, оскільки не дотримано вимог абзацу вісімнадцятого пункту 2 Постанови № 419 щодо оприлюднення річної фінансової звітності на вебсайті Міністерства. Під час проведення аудиту фінансову звітність за 2020 рік оприлюднено на офіційному вебсайті Мінцифри.

Систему внутрішнього контролю Мінцифри належно не організовано.

На думку аудиторів, виявлені системні порушення та недоліки є наслідком неефективного застосування Мінцифри таких елементів внутрішнього контролю, як внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація.

Встановлено, що у Мінцифри взагалі не застосовується один з елементів внутрішнього контролю – моніторинг. Як наслідок, не здійснюється виявлення та оцінка відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів.

ВИСНОВКИ

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову та бюджетну звітність:

Керівник і головний бухгалтер є відповідальними за складання та достовірне подання фінансової і бюджетної звітності згідно з вимогами Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, і Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541.

При цьому керівник організовує та забезпечує здійснення внутрішнього контролю відповідно до вимог Бюджетного кодексу та Постанови № 1062.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Відповідальність Рахункової палати при наданні висновку щодо фінансової та бюджетної звітності визначена Законом України «Про Рахункову палату».

Згідно із Законом України «Про Рахункову палату» член Рахункової палати несе персональну відповідальність за достовірність та неупередженість матеріалів фінансового аудиту Міністерства цифрової трансформації України за 2020 рік.

Член Рахункової палати

І. М. Яремчук

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Вступ	<p>Аудит проведено з урахуванням норм Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9.</p> <p>Звіт про результати фінансового аудиту Міністерства цифрової трансформації України за 2020 рік (далі – Звіт) підсумовує основні питання аудиту фінансової та бюджетної звітності Мінцифри.</p> <p>Питання, висвітлені у Звіті, детально обговорені з управлінським персоналом Мінцифри.</p>
Що зроблено?	<p>Аудит проведено з урахуванням підходу, відображеного у Звіті про планування фінансового аудиту (далі – Звіт про планування), наданому Мінцифри 12.04.2021, а також вимог Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю, у тому числі ISSAI 2260/MCA 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями».</p>
Яким є стан здійснення аудиту?	<p>Аудит завершено у строки згідно з графіком здійснення аудиту, відображеним у Звіті про планування.</p>
Загальний висновок	<p>Загальний висновок Рахункової палати полягає в тому, що фінансова та бюджетна звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Мінцифри станом на 01.01.2021, фінансові результати і грошові потоки за 2020 рік.</p> <p>Більш детальна інформація, включаючи перелік ідентифікованих аудитом невідповідностей, наведена далі.</p>

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Мета аудиту

Перевірка, аналіз, оцінка правильності ведення, повноти обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, встановлення фактичного стану справ щодо виконання та цільового використання Мінцифри у 2020 році бюджетних коштів за КПКВК 2901010, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами, надання оцінки щодо управління фінансовими ресурсами та внутрішнього контролю.

Предмет аудиту

Фінансова та бюджетна звітність Мінцифри за 2020 рік; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку за 2020 рік; документи Мінцифри щодо здійснення публічних закупівель; договори, які уклались та виконувались Мінцифри у 2020 році; накази та інші акти індивідуальної дії Мінцифри; планові документи; документи, які застосовуються для обліку робочого часу, при нарахуванні та для виплати заробітної плати; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання бюджетних коштів; система внутрішнього контролю.

Обсяг коштів, охоплених аудитом

Законом України від 14.11.2019 № 294 «Про Державний бюджет України на 2020 рік» Мінцифри передбачені бюджетні призначення, зокрема за КПКВК 2901010, у сумі 122 738,9 тис. грн (видатки споживання – 111 545,0 тис. грн (оплата праці – 88 106,5 тис. грн), видатки розвитку – 11 193,9 тис. грн), з урахуванням змін до розпису держбюджету на 2020 рік бюджетні призначення Мінцифри за КПКВК 2901010 становили 149 548,8 тис. гривень.

Аудитом охоплено фактично виділені Мінцифри бюджетні призначення за КПКВК 2901010 у сумі 141 505,8 тис. грн (видатки розвитку – 5 298,9 тис. грн та видатки споживання – 136 206,9 тис. грн) та кошти, отримані за іншими джерелами власних надходжень, у сумі 4 657,8 тис. грн (всього 146 163,6 тис. гривень).

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Суттєвість за характером (сутністю)

Суттєва помилка у фінансовій звітності контрольною групою визначена як 0,5 відс. валюти балансу станом на 31.12.2020 у розмірі 543 509,0 гривні.

Для фінансової звітності визначено рівень «вочевидь незначної помилки» у сумі 2 718,0 грн як 0,5 відс. встановленого рівня суттєвої помилки.

Відповідно, контрольною групою визначено рівень суттєвої помилки для бюджетної звітності у сумі 730 818,0 грн (0,5 відс. касових видатків за 2020 рік) та рівень «вочевидь незначної помилки» у сумі 3 654,0 грн (0,5 відс. встановленого рівня суттєвої помилки для бюджетної звітності).

Незначні помилки визначаються як у кількісному, так і якісному виразі (за характером). Незначні помилки не будуть підсумовуватись, про них немає необхідності повідомляти керівництво Мінцифри.

Будь-які суми, пов'язані з розтратою державних коштів, не вважатимуться незначними.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Всі виявлені знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок невідповідностей, недотримання вимог чинного законодавства та шахрайства відображено далі у Звіті (ідентифіковані значні ризики відображено у Звіті про планування).

Як визначено 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, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

Формальний підхід до організації внутрішнього контролю

Опис ризику

Стан внутрішнього контролю потребує удосконалення, оскільки існують недоліки у роботі відповідальних за процес, що, загалом, свідчить про недостатній рівень внутрішнього контролю.

Реагування

Здійснено тестування ефективності забезпечення засобів внутрішнього контролю у визначених сферах аудиту, правильності облікових записів книги «Журнал-головна», а також коригувань при веденні рахунків.

Збільшено обсяг вибірки господарських операцій, які підлягатимуть тестуванню протягом аудиту.

Знахідки

Встановлено, що систему внутрішнього контролю Мінцифри належно не організовано.

Так, у Мінцифри не функціонує один з елементів внутрішнього контролю – моніторинг. Пунктом 8 Постанови № 1062, зокрема, визначено, що внутрішніми документами установи повинні бути врегульовані питання здійснення моніторингу, а саме: постійний моніторинг під час поточної діяльності установи (управлінські та наглядові заходи керівників та працівників установи під час виконання ними своїх повноважень для визначення та коригування відхилень); періодична оцінка виконання окремих завдань та функцій (зокрема, працівниками, на яких не покладено відповідальність за їх виконання, та/або підрозділом внутрішнього аудиту установи) для проведення аналізу результативності системи внутрішнього контролю; інформування керівництва установи щодо недоліків у системі внутрішнього контролю, виявлених за результатами моніторингу.

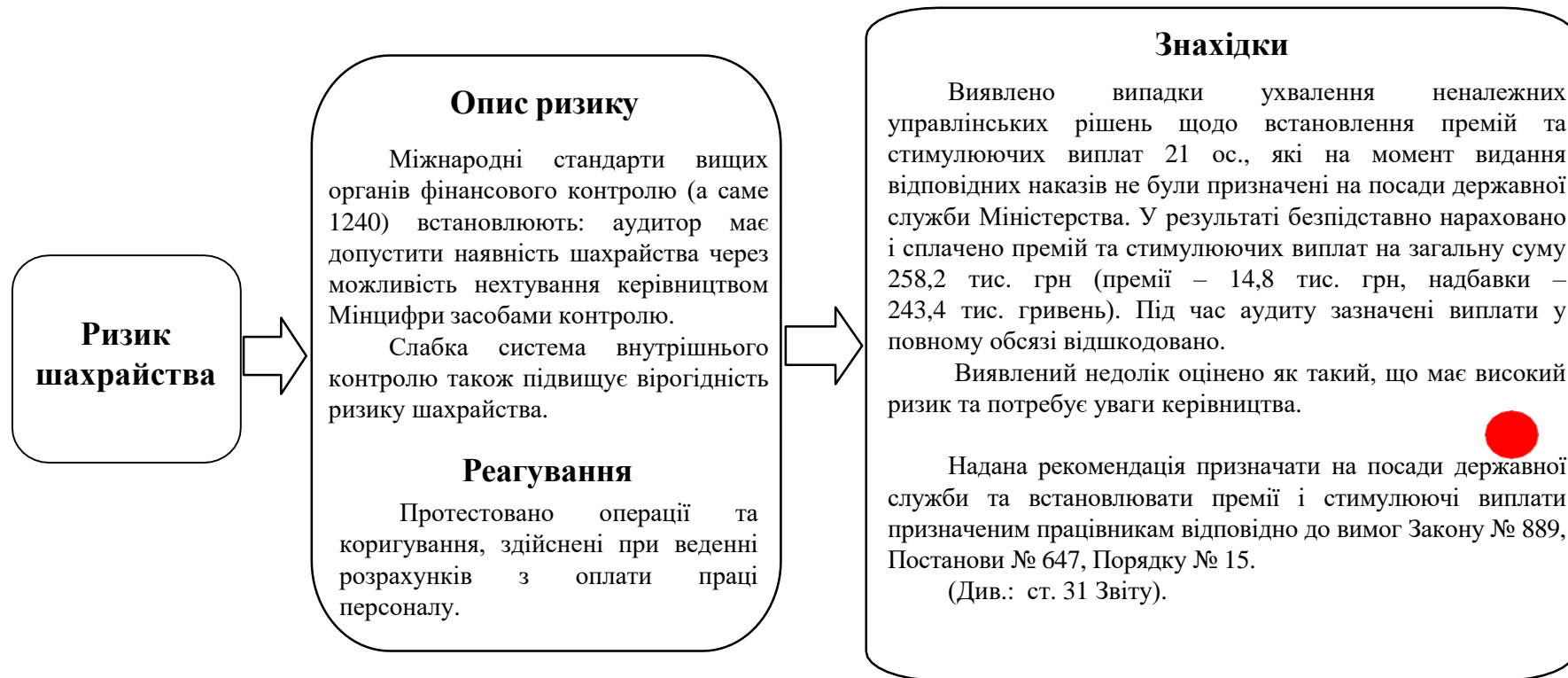
Процес виявлення та оцінки відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів в Мінцифри не забезпечено. Внутрішні документи, спрямовані на виявлення відхилень та недоліків у системі внутрішнього контролю, не затверджено.

Система внутрішнього контролю об'єкта аудиту є недосконалою. Виявлені недоліки оцінено як середні та потребують уваги вищого керівництва.

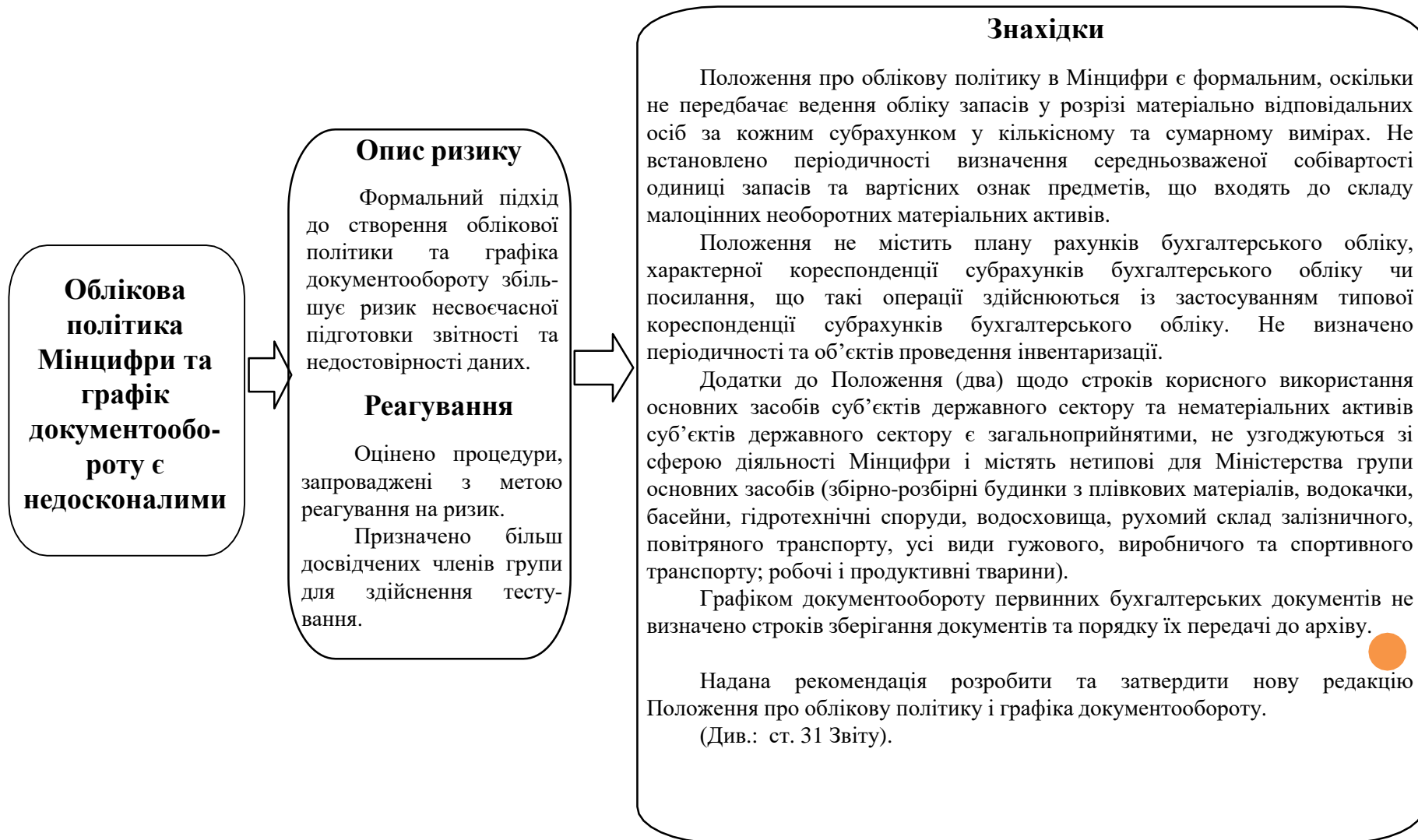
Надана рекомендація врегулювати внутрішніми документами питання здійснення моніторингу як елементу внутрішнього контролю.

(Див.: ст. 31 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

Публічні закупівлі здійснені з недотриманням норм чинного законодавства



Опис ризику

Операції, пов'язані з публічними закупівлями, є обов'язковими і складними. Є ризик недотримання норм чинного законодавства та власних нормативних документів під час здійснення публічних закупівель.

Реагування

Протестовано здійснені Мінцифри закупівлі та їх відповідність нормам чинного законодавства у сфері публічних закупівель.



Знахідки

Для здійснення публічних закупівель Мінцифри утворено тендерний комітет (6 осіб), визначено дві уповноважені особи, відповідальні за організацію та проведення процедур закупівель, водночас штатним розписом передбачено відділ тендерних процедур у кількості 5 працівників.

У порушення норм пункту 4 Перехідних положень Закону № 922 Мінцифри не визначено відповідальних за конкретні процедури закупівель між уповноваженими особами та тендерним комітетом.

Мінцифри у 2020 році проведено 40 закупівель із застосуванням тендерних процедур, за якими укладено договорів на суму 7 600,4 тис. грн, джерелом фінансування яких є кошти за КПКВК 2901010. Проведено 6 відкритих торгів (6 128,8 тис. грн), 4 спрощені процедури (321,2 тис. грн), одну переговорну процедуру (350,0 тис. грн) та 29 закупівель без використання електронної системи закупівель (800,4 тис. гривень).

Надана рекомендація внести зміни до положень про тендерний комітет та уповноважених осіб з урахуванням вимог Закону № 922.

(Див.: ст. 31 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

Законність, повнота та своєчасність здійснення розрахунків із підзвітними особами

Опис ризику
Господарські операції, пов'язані з витратами на закордонні відрядження та відрядження в межах України, є складними. Існує підвищений специфічний ризик несвоечасності подання звітів про використання коштів, ненадання документів про підтвердження витрат та несвоечасності відображення в обліку таких господарських операцій.

Реагування
Здійснено 100-відсоткове тестування операцій щодо своєчасності виплат відрядженим працівникам, своєчасності звітування про витрачені кошти та наявності підтверджуючих документів.

Знахідки

Працівники Мінцифри не забезпечувалися коштами (авансом) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції № 59. Витрати під час відряджень у сумі 50,8 тис. грн відшкодовано працівникам після затвердження відповідних звітів як компенсація вже понесених витрат.

Мінцифри при відшкодуванні витрат на відрядження у 2020 році безпідставно використано 2,0 тис. грн, що призвело до завищення витрат бюджету на відповідну суму.

За звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, від 29.04.2020 № 5 відшкодовано вартість проживання у готелі у сумі 1,1 тис. грн на підставі виписаного рахунка без фіскального касового чека або розрахункової квитанції.

Згідно із звітами про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, від 24.07.2020 № 7 та № 12 за 2 доби проживання у готелі без дозволу керівника понаднормово витрачено 0,9 тис. гривень.

Закордонні відрядження (всього 4), витрати за якими відшкодовано у сумі 33,0 тис. грн, здійснені без затверджених технічних завдань, а кошториси витрат склалися при розрахунку вже фактично понесених витрат. При цьому звіти про виконання завдань відрядженими працівниками не склалися.

У порушення норм пункту 11 розділу II Інструкції № 59 та власного графіка документообороту працівники Мінцифри звіти про використання коштів, наданих на відрядження (всього 12), подавали із запізненням на 8 - 41 банківський день.

Виявлені недоліки потребують уваги управлінського персоналу відповідно до сфер відповідальності.

Надана рекомендація відшкодувати зайво сплачені кошти у сумі 2,0 тис. грн, забезпечувати працівників коштами (авансом) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень та посилити контроль за своєчасністю звітування про використані кошти.

(Див.: ст. 31 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

Обґрунтованість встановлення у 2020 році посадових окладів, надбавок і доплат

Опис ризику

Підвищений специфічний ризик існує щодо необґрунтованості нарахування, виплати окладів, премій та різних стимулюючих надбавок спеціалістам з питань реформ (працівники директоратів) та іншим працівникам Мінцифри.

Реагування

Оцінено процедури, пов'язані з нарахуванням заробітної плати працівникам Мінцифри, правильність застосування надбавок та доплат, здійснення інших специфічних виплат, своєчасність виплат заробітної плати.

Знахідки

Аудит засвідчив, що Мінцифри з недотриманням та порушенням вимог нормативних та власних розпорядчих документів з питань оплати праці здійснено видатки на загальну суму 47 767,0 тис. гривень.

Так, згідно з пунктом 3 Порядку № 15 розмір премії державним секретарям міністерств має визначатися керівником державної служби у відповідному міністерстві за погодженням з Міністром Кабінету Міністрів України згідно з поданням члена КМУ, який очолює міністерство. Подання на преміювання державного секретаря Мінцифри протягом січня–березня 2020 року здійснювалося першим заступником Міністра (загальна сума виплачених премій – 30,2 тис. грн), що є порушенням Порядку № 15. Крім того, за лютий і березень 2020 року немає погоджувальних документів (листа КМУ і додатка до нього) щодо розміру премії.

У табелях обліку робочого часу працівників Мінцифри протягом 2020 року виявлено значну кількість випадків відсутності підписів керівників структурних підрозділів, керівництва управління персоналу та дат їх складання, що є недотриманням вимоги пункту 1 Наказу № 46.

Безпідставно нараховано та сплачено 258,2 тис. грн як премії та надбавки особам, які на момент видання відповідних наказів не були штатними працівниками Мінцифри (відшкодовано під час аудиту).

Встановлено випадки визначення розміру місячних премій та надбавок з недотриманням вимоги пункту 7 Наказу № 46.

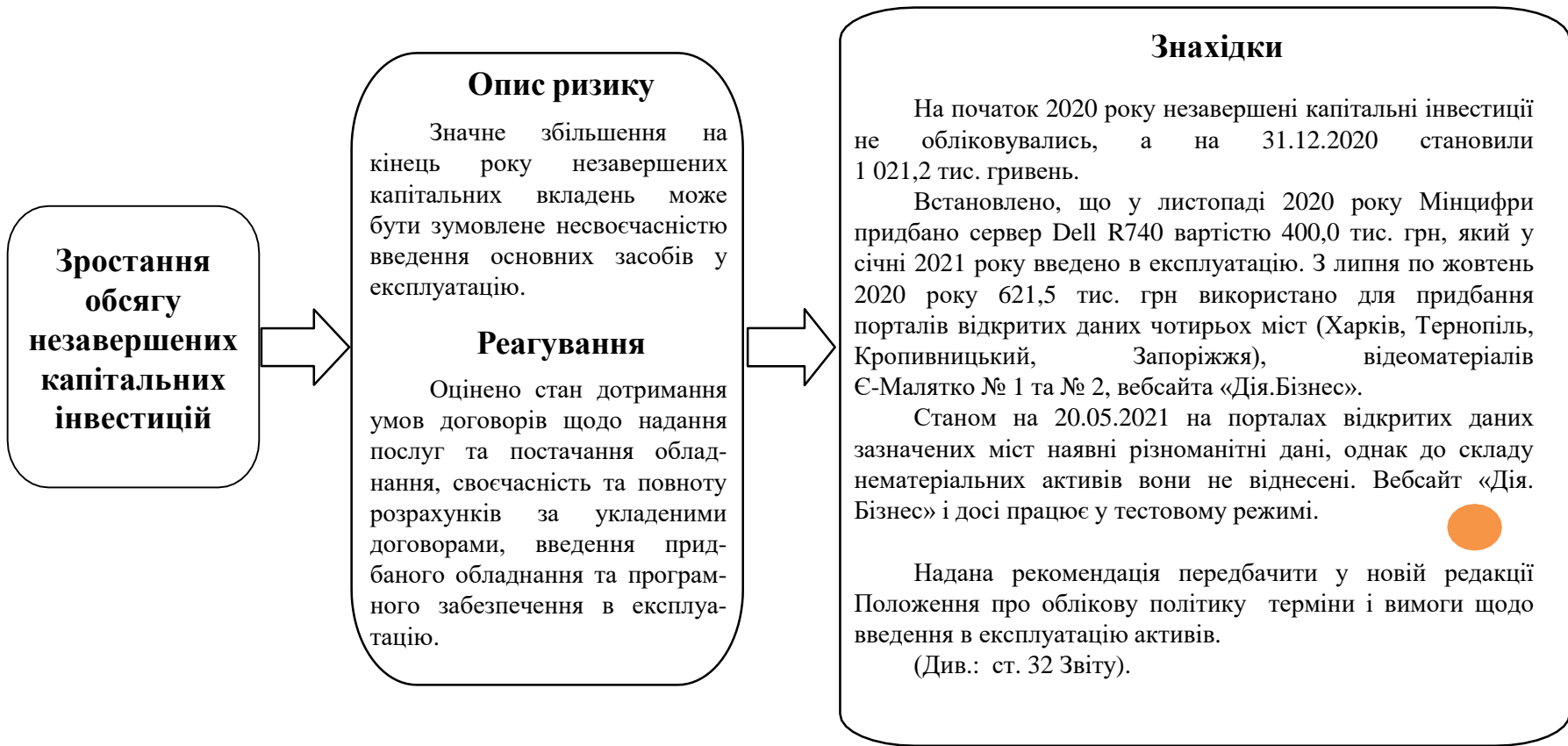
Так, протягом січня – липня 2020 року державним секретарем Мінцифри щомісячними наказами встановлювалися державним службовцям розміри премій та надбавок без письмових пропозицій керівників самостійних структурних підрозділів та безпосередніх керівників державних службовців (загальна сума 25 252,7 тис. грн, у тому числі премії – 3 133,1 тис. грн, надбавки – 22 119,6 тис. гривень). Протягом серпня–грудня 2020 року державним секретарем Мінцифри щомісячними наказами встановлювалися розміри премій та надбавок державним службовцям директоратів за пропозиціями заступників Міністра. При цьому керівниками самостійних структурних підрозділів та безпосередніми керівниками державних службовців директоратів пропозиції щодо встановлення розміру премій та надбавок не надавалися (загальна сума 22 225,9 тис. грн, у тому числі премії – 1 985,2 тис. грн, надбавки – 20 240,7 тис. гривень).

На думку аудиторів, виявлені системні порушення та недоліки є наслідком неналежного застосування Мінцифри таких елементів внутрішнього контролю, як внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація.

Надана рекомендація здійснити ідентифікацію та оцінку ризиків, визначити способи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики; забезпечити належне функціонування та зв'язок усіх елементів внутрішнього контролю.

(Див.: ст. 31 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

Своєчасність відображення в обліку господарських операцій з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів



Опис ризику

Господарські операції з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів наприкінці року є складними. Існує специфічний ризик несвоєчасності та недостовірності відображення операцій, а також неналежного оформлення необхідних первинних документів.

Реагування

Оцінено своєчасність відображення в обліку придбання основних засобів та необоротних матеріальних активів, оформлення актів, введення зазначених груп матеріальних цінностей в експлуатацію.



Знахідки

За даними фінансової звітності, до складу основних засобів «Машини та обладнання» (рахунки 1014 та 1016) упродовж 2020 року віднесено об'єкти вартістю 8 893,2 тис. грн, вибуло об'єктів вартістю 7 377,3 тис. гривень. Склад малоцінних необоротних матеріальних активів (рахунок 1113) упродовж року поповнився на загальну суму 1 765,0 грн, вибуло таких активів на 13,7 тис. гривень.

Встановлено, що у листопаді 2020 року Мінцифри введено в експлуатацію 4 міжмережевих екрани Cisco та сервер Cisco загальною вартістю 3422,6 тис. гривень.

У порушення норм пункту 5 розділу II Стандарту 121, яким визначено склад витрат первісної вартості об'єкта основних засобів, до первісної вартості таких основних засобів включено вартість технічної підтримки та програмного забезпечення на загальну суму 1 353,0 тис. гривень.

Як наслідок, станом на 31.12.2020 балансову вартість активів завищено на 1 353,0 тис. гривень.

Надана рекомендація провести коригуючі дії у бухгалтерському обліку щодо первісної вартості серверного обладнання з урахуванням норм Стандарту 121.
(Див.: ст. 32 Звіту).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки

У фінансовій звітності Мінцифри за 2020 рік виявлено викривлень на суму 1 611,2 тис. грн, що перевищує встановлений рівень суттєвості фінансової звітності (543,5 тис. гривень).

У бюджетній звітності Мінцифри за КПКВК 2901010 за 2020 рік виявлено викривлень на суму 2 966,2 тис. грн, що перевищує встановлений рівень суттєвості для бюджетної звітності (730,8 тис. гривень).

Перелік виявлених недоліків наведено на стор. 27-28 Звіту.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності

У фінансовій звітності Мінцифри виявлено викривлень на загальну суму **1 611,2 тис. гривень**.

У порушення пункту 5 розділу Стандарту 121, яким визначено склад витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів, Мінцифри до первісної вартості міжмережевих екранів та сервера Cisco включено вартість технічної підтримки та програмного забезпечення на загальну суму 1 353,0 тис. грн, отже, на відповідну суму завищено балансову вартість активів станом на 31.12.2020 (форма № 1-дс).

Встановлено, що Мінцифри безпідставно нараховано та сплачено премій та стимулюючих виплат на загальну суму 258,2 тис. грн, які в повному обсязі відшкодовано до бюджету під час аудиту. Зазначене свідчить про завищення на цю суму витрат на виконання бюджетних програм за обмінними операціями (код 2210) у Звіті про фінансові результати станом на 31.12.2020 (форма № 2-дс), витрат на виконання бюджетних програм (код 3100) у Звіті про рух грошових коштів станом на 31.12.2020 (форма № 3-дс) та витрат на оплату праці (код 2820) у розділі IV «Елементи витрат за обмінними операціями» (форма 2-дс).

У бюджетній звітності Мінцифри у 2020 році видатки завищено на 1 613,2 тис. грн та занижено на 1 353,0 тис. гривень.

У Звіті про надходження та використання коштів загального фонду (форми № 2д, № 2м) завищено видатки за КЕКВ 2100 – на суму 258,2 тис. грн, за КЕКВ 2250 – на 2,0 тис. грн, за КЕКВ 3110 – на 1 353,0 тис. грн, а за КЕКВ 2240 – занижено на 1 353,0 тис. гривень.

Згідно з пунктом 2 статті 3 Закону № 265 суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані видавати особі, яка отримує послугу, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної операції, що підтверджує виконання розрахункових операцій. Фактично за звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, від 29.04.2020 № 5 відшкодовано вартість проживання у готелі у сумі 1,1 тис. грн тільки на підставі виписаного рахунка, що є порушенням вимог Закону № 265.

Відповідно до пункту 5 розділу II Інструкції № 59 витрати, які перевищують граничну суму витрат на найм житлового приміщення (згідно з Постановою № 98 – 600,0 грн без ПДВ), відшкодовуються з дозволу керівника. Фактично без дозволу керівника за звітами про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, від 24.07.2020 № 7 та № 12 за 2 доби проживання у готелі понаднормово сплачено 0,4 та 0,5 тис. грн відповідно, що є порушенням вимог Інструкції №59.

У порушення норм підпункту 12 пункту 2.2.4 Інструкції № 333 Мінцифри використано 1 353,0 тис. грн на придбання технічної підтримки, програмного забезпечення міжмережевих екранів та сервера за КЕКВ 3110

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

(придбання обладнання і предметів довгострокового користування), тоді як такі витрати передбачено за КЕКВ 2240 (оплата послуг, окрім комунальних).

Встановлено, що в порушення вимог частини шостої статті 52 Закону № 889, пункту 3 Порядку № 15, абзацу другого пункту 5 Постанови № 647 та Положення про преміювання державних службовців Мінцифри, затвердженого наказом Мінцифри від 10.01.2020 № 1/10-1-206, нараховано та сплачено премії та надбавки особам, які на момент видання відповідних наказів не були призначені на посади державної служби Міністерства. У результаті Мінцифри безпідставно нараховано та сплачено 21 ос. премій та стимулюючих виплат на загальну суму 258,2 тис. грн (премії – 14,8 тис. грн, надбавки – 243,4 тис. гривень), які у повному обсязі відшкодовано до бюджету під час аудиту.

Облікова політика та звітування

Під час аудиту встановлено, що Положення про облікову політику є формальним, додатки до нього містять нетипові для Мінцифри групи основних засобів (берегоукріплювальні споруди, водосховища, рухомий склад залізничного, повітряного транспорту тощо). Не передбачено здійснення обліку запасів у розрізі матеріально відповідальних осіб.

Графіком документообороту первинних бухгалтерських документів не визначено строків зберігання та порядку передачі документів до архіву.

Дотримання законодавчих норм, недоліки

Мінцифри у порушення пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції № 59 не забезпечено у 2020 році усіх відряджених працівників авансом (50,8 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.

У порушення пункту 11 розділу II Інструкції № 59 та графіка документообороту 12 звітів про використання коштів, наданих на відрядження, за якими сплачено 48,4 тис. грн, подано із запізненням від 8 до 41 банківського дня.

Не дотримано норм пункту 1 розділу III Інструкції № 59, якою визначено, що відрядження за кордон здійснюється після затвердження технічного завдання і кошторису витрат. Закордонні відрядження (всього 4), витрати за якими відшкодовано у сумі 33,0 тис. грн, здійснено за відсутності затверджених технічних завдань, а кошториси складено за вже фактично понесених витратах. При цьому звіти про результати відрядження працівниками не склалися.

Міністерством не дотримано вимог абзацу вісімнадцятого пункту 2 Постанови № 419 щодо оприлюднення річної фінансової звітності на вебсайті. Під час проведення аудиту фінансову звітність за 2019 і 2020 роки оприлюднено на офіційному вебсайті Мінцифри.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Річна інвентаризація

Річна інвентаризація активів і зобов'язань проведена Мінцифри у листопаді 2020 року формально і не забезпечила підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Встановлено, що інвентаризаційні описи датовано 10.11.2020, тобто днем початку інвентаризації (день закінчення 30.11.2020), цього ж числа вказані в описі дані перевірено у бухгалтерії.

Згідно з пунктом 19 розділу II Положення № 879 після закінчення інвентаризації оформлені інвентаризаційні описи (акти інвентаризації) здаються до бухгалтерської служби для перевірки, виявлення і відображення в обліку результатів інвентаризації. При цьому кількісні та цінові показники за даними бухгалтерського обліку проставляються проти відповідних даних інвентаризаційного опису і шляхом зіставлення виявляються розходження між даними інвентаризації і даними обліку. Мінцифри інвентаризаційні описи роздруковано на принтері з одночасним заповненням всіх даних, отже, зіставлення не здійснювалося.

Інвентаризаційна комісія не встановила лишків чи нестач, наявності в обліку морально застарілих, технічно несправних чи повністю зношених матеріальних цінностей. При цьому аудит засвідчив, що упродовж 2020 року Мінцифри мало основні засоби первісною вартістю 284,0 тис. грн і нематеріальні активи загальною первісною вартістю 17 609,3 тис. грн, які є морально застарілими і не використовуються, за інформацією Міністерства, більше трьох років.

Планування видатків на оплату праці

Мінцифри не забезпечено належного планування видатків на оплату праці всупереч вимогам Постанови № 228. Кошторисом від 13.01.2020 затверджено видатки на оплату праці у сумі 87 946,5 тис. грн із розрахунку на 250 шт. одиниць. Законом № 889 та Постановою № 647 передбачено, що фонд преміювання державного органу встановлюється у розмірі 20 відс. загального фонду посадових окладів за рік та економії фонду оплати праці. При цьому у розрахунку до проекту кошторису премії державним службовцям (фахівцям з питань реформ) заплановано в розмірі 71,7 відс., що призвело до завищення видатків на оплату праці на загальну суму 11 205,7 тис. гривень.

У розрахунку до проекту кошторису надбавка за інтенсивність праці усіх працівників Мінцифри становила 20 відс. посадового окладу. Аудитом виявлено, що надбавка за інтенсивність праці державним службовцям затверджувалась наказом державного секретаря Мінцифри індивідуально кожному працівникові, середньорічні мінімальний та максимальний рівні становили 267 – 468 відс. відповідно.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Нерухоме майно

Станом на 01.01.2020 фактична чисельність працівників Мінцифри – 206 осіб. Загальна площа орендованих приміщень Мінцифри згідно з договорами оренди – 693,8 кв. метра. Отже, розрахункова площа на одного працівника – 3,37 кв. м, що є порушенням пункту 2.3. ДСанПІН 3.3.2.007-98, яким передбачено: площа на одне робоче місце має становити не менше ніж 6,0 кв. метра.

За поясненням Мінцифри, 112 працівників розміщено на вул. Михайла Грушевського, 12/2, на площі 530,3 кв. м без укладання договору оренди та договорів про відшкодування комунальних послуг.

У разі повного заповнення штатної чисельності, затвердженої наказом Мінцифри від 29.01.2020 № 40-к (250 осіб), загальна площа приміщень Мінцифри має становити не менше 1 500 кв. метрів.

Рекомендувати КМУ розглянути можливість виділення Мінцифри приміщення для забезпечення працівників Міністерства належними умовами праці.

Аналіз структури Мінцифри та штатного розпису

Постановою № 179 (пункт 1⁴) визначено, що у складі апарату міністерств утворюються директори; директорат стратегічного планування та європейської інтеграції; експертна група, яка входить до складу директорату; головне управління у складі директорату; відділ у складі директорату (головного управління). У міністерствах можуть утворюватися департаменти, управління, відділи та сектори відповідно до вимог, установлених пунктом 1 Постанови № 179 для департаментів, управлінь, відділів та секторів центральних органів виконавчої влади, зокрема щодо мінімальної чисельності штатних одиниць цих підрозділів.

Встановлено, що в окремих директоратах Мінцифри штатним розписом на 2020 рік затверджено кількість керівного складу, що становила 60 відс. загальної штатної чисельності структурного підрозділу. Так, до складу Директорату розвитку кібербезпеки, Директорату розвитку цифрових інструментів протидії корупції та Директорату регіональної цифровізації входило по дві експертні групи. Штатна чисельність кожного директорату становила 5 штатних одиниць: директор – 1 шт. од., керівник експертної групи – 2 шт. од. та головний спеціаліст – 2 шт. одиниці.






Зазначене спричинено невизначенням Постановою № 179 мінімальної штатної чисельності директорату та експертної групи, яка входить до його складу.

На думку аудиторів, в окремих випадках це не сприятиме продуктивному застосуванню трудових ресурсів у робочих процесах через розбалансування співвідношення державних службовців категорії «Б» до категорії «В», збільшення розміру заробітної плати окремим державним службовцям категорії «Б», що може призвести до нераціонального використання видатків на оплату праці розпорядником бюджетних коштів.

Рекомендувати КМУ переглянути вимоги Постанови № 179 у частині визначення мінімальної штатної чисельності директорату та експертної групи, яка входить до його складу, з метою оптимізації видатків на оплату праці розпорядників бюджетних коштів.





Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом


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


Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Порушення законодавства	Оплата праці	Мінцифри з недотриманням вимог частини шостої статті 52 Закону № 889, пункту 3 Порядку № 15, абзацу другого пункту 5 Постанови № 647 та пункту 7 Наказу № 46 використано 47 478,6 тис. грн та з порушенням вимог пункту 3 Порядку № 15 здійснено видатків на преміювання у сумі 30,2 тис. гривень. Безпідставно нараховано та сплачено 258,2 тис. грн як премії і надбавки особам, що на момент видання відповідних наказів не були штатними працівниками Мінцифри (під час аудиту відшкодовано до бюджету).		Не застосовується
Неналежний рівень внутрішнього контролю	Власні нормативні документи	У порушення вимог пункту 1 Наказу № 46 у табелях обліку робочого часу працівників Мінцифри протягом 2020 року виявлено значну кількість випадків відсутності підписів керівників структурних підрозділів, керівництва управління персоналу та дат їх складання.		Не застосовується
Незабезпеченість авансом на відрядження	Розрахунки з підзвітними особами	Мінцифри у порушення пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції № 59 не забезпечено у 2020 році відряджених працівників авансом (50,8 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.		Не застосовується
Несвоєчасне звітування	Розрахунки з підзвітними особами	У порушення норм пункту 11 розділу II Інструкції № 59 та графіка документообороту частину звітів про використання виданих на відрядження коштів на загальну суму 48,4 тис. грн подано із затримкою від 8 до 41 банківського дня.		Не застосовується
Недотримання норм законодавства при здійсненні публічних закупівель	Публічні закупівлі	Положення про тендерний комітет та уповноважених осіб не узгоджено з вимогами Закону № 922.		Не застосовується


Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

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

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Неналежний рівень внутрішнього контролю	Вся господарська діяльність	Систему внутрішнього контролю Мінцифри належно не організовано. Процес виявлення та оцінки відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів у Мінцифри не здійснюється, внутрішні документи, спрямовані на виявлення відхилень та недоліків у системі внутрішнього контролю, не затверджено. У Мінцифри не функціонує такий елемент внутрішнього контролю, як моніторинг.		Не застосовується
Порушення законодавства	Договірні відносини	Використання приміщень для розміщення працівників без укладання договорів про оренду державного нерухомого майна.		Не застосовується
Формальний підхід до облікової політики	Облікова політика	Положення про облікову політику є формальним.		Не застосовується
Неналежний рівень внутрішнього контролю	Розрахунки з підзвітними особами	У звітах про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (всього 15), не заповнено граф «Призначення авансу», «Витрачено», «Залишок/перевитрата», «Кількість доданих документів», «Видана перевитрата» тощо.		Не застосовується

 **Високий ризик** – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

 **Середній ризик** - важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.

 **Низький ризик** – проблеми незначного характеру, щодо яких необхідні вдосконалення.

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ п/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1.	Низький рівень внутрішнього контролю (Див.: стор. 16)	Вся господарська діяльність	Врегулювати внутрішніми документами питання здійснення моніторингу як елементу внутрішнього контролю.	Буде надано
2.	Ризик шахрайства (Див.: стор. 17)	Вся господарська діяльність	Призначати на посади державної служби та встановлювати премії і стимулюючі виплати виключно призначеним працівникам відповідно до вимог Закону № 889, Постанови № 647, Порядку № 15.	Буде надано
3.	Формальність облікової політики (Див.: стор. 18)	Облікова політика	Розробити та затвердити нову редакцію Положення про облікову політику і графіка документообороту.	Буде надано
4.	Невстановлення відповідальності за організацію та проведення конкретних процедур закупівель (Див.: стор. 19)	Публічні закупівлі	Внести зміни до положень про тендерний комітет та уповноважених осіб з урахуванням вимог Закону № 922.	Буде надано
5.	Законність, повнота та своєчасність здійснення розрахунків із підзвітними особами (Див.: стор. 20)	Розрахунки з підзвітними особами	Відшкодувати зайво сплачені кошти у сумі 2,0 тис. грн, забезпечувати працівників коштами (авансом) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень та посилити контроль за своєчасністю звітування про використані кошти.	Буде надано
6.	Обґрунтованість встановлення надбавок і доплат (Див.: стор. 21)	Оплата праці	Здійснити ідентифікацію та оцінку ризиків, визначити способи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики; забезпечити належне функціонування та зв'язок усіх елементів внутрішнього контролю.	Буде надано

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ п/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
7.	Зростання обсягу незавершених капітальних інвестицій (Див.: стор. 22)	Капітальні інвестиції	Передбачити у новій редакції Положення про облікову політику терміни і вимоги щодо введення в експлуатацію активів.	Буде надано
8.	Своєчасність відображення в обліку господарських операцій з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів (Див.: стор. 23)	Бухгалтерський облік	Провести коригуючі дії у бухгалтерському обліку щодо первісної вартості серверного обладнання з урахуванням норм Стандарту 121.	Буде надано
9.	Наявність в обліку морально застарілих, технічно несправних чи повністю зношених матеріальних цінностей (Див.: стор. 27)	Річні інвентаризації	Розробити та затвердити розпорядчий документ щодо списання морально застарілих, технічно несправних чи повністю зношених матеріальних цінностей.	Буде надано
10.	Оренда державного майна (Див.: стор. 28)	Нерухоме майно	Укласти договори оренди державного нерухомого майна.	Буде надано
11.	Недотримання санітарних норм у частині розміщення працівників Мінцифри (Див.: стор. 28)	Нерухоме майно	Звернутися до КМУ щодо виділення додаткових площ для забезпечення працівників Мінцифри належними умовами праці.	Буде надано

Внутрішній контроль: виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Фінансовий аудит Міністерства цифрової трансформації України проводився вперше.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність

Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою та Мінцифри немає жодних відносин, які можуть вплинути на об'єктивність та незалежність аудиту.

Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю

Питань, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але фактично не були повідомлені Мінцифри, у Звіті або у Звіті про планування немає.

Співпраця з іншими аудиторами

Аудит не потребував співпраці з іншими аудиторами.