



ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ ГОЛОВИ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

12.06.2018 № 494

Про результати проведення
внутрішніх аудитів у 2017 році

Діяльність з питань внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, вимог Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, та Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957.

Управління з питань внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації здійснює координацію діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Бериславській районній державній адміністрації. Підрозділи аудиту, створені в Голопристанській та Новотроїцькій районних державних адміністраціях, у минулому році не функціонували, оскільки введені посади залишалися вакантними.

У 2017 році проведено 13 внутрішніх аудитів, з яких 9 планових та 4 позапланові, а саме:

- аудит відповідності в управлінні капітального будівництва обласної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 14997,45 тис. грн: проведення процедур закупівлі з порушенням чинного законодавства – 14729,6 тис. грн; завищення обсягів та вартості виконаних ремонтних робіт на суму 150,31 тис. грн; завищення підрядною організацією вартості матеріалів на суму 96,50 тис. грн; включення до договірної ціни витрат у сумі 21,04 тис. грн, які не підтверджені розрахунками та не передбачені зведеним кошторисним розрахунком);

- аудит ефективності в управлінні транспорту, дорожньої інфраструктури та зв'язку обласної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 422,47 тис. грн: використано не за цільовим призначенням 341,40 тис. грн, які передбачалися на поповнення статутного фонду комунального підприємства, з них 40,00 тис. грн залишаються на депозитному рахунку в банку; завищено вартість виконаних ремонтних робіт на суму 3,02 тис. грн; внаслідок неякісного виконання робіт з капітального ремонту покрівлі гаражу виник ризик неефективного використання коштів у сумі 78,05 тис. грн);

- аудит ефективності в Департаменті екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації (ризик неефективного використання коштів у сумі 99,00 тис. грн, сплачених за науковий звіт щодо формування екологічної мережі, який не містив усіх необхідних матеріалів);

- аудит ефективності в Департаменті житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу обласної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 122,00 тис. грн: завищення вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 120,98 тис. грн; переплата коштів у сумі 1,02 тис. грн за здійснення технічного нагляду за будівництвом);

- аудит ефективності на комунальному підприємстві «Кіновідеопрокат» Херсонської обласної ради (встановлено нефінансові порушення);

- аудит ефективності програм і проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку в місті Херсоні та Херсонській області (встановлено фінансові порушення на загальну суму 50,01 тис. грн: переплата за послуги з технічного нагляду – 3,82 тис. грн; завищення вартості будівельних робіт на суму 45,78 тис. грн внаслідок неправильного застосування усереднених показників для визначення розміру адміністративних витрат та кошторисного прибутку; завищення вартості будівельних робіт на суму 0,41 тис. грн внаслідок невідповідності між фактично виконаними обсягами робіт та показниками актів виконаних робіт);

- фінансовий аудит в управлінні соціального захисту населення Бериславської районної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 318,85 тис. грн: неефективне використання бюджетних коштів у сумі 17,15 тис. грн; незаконні видатки на оплату праці в сумі 1,84 тис. грн; недоотримання працівниками управління доходів – 0,77 тис. грн; зайво сплачено стороннім фізичним особам кошти державного бюджету в сумі 238,46 тис. грн та районного бюджету – 2,45 тис. грн, а також перераховано кошти юридичній особі в сумі 5,89 тис. грн; зайво заплановано, отримано та використано кошти спеціального фонду районного бюджету на загальну суму 7,19 тис. грн; виявлено порушення бюджетного законодавства на загальну суму 14,44 тис. грн, інші порушення фінансової дисципліни на загальну суму 30,66 тис. грн);

- аудит ефективності в комунальному закладі «Бериславський районний Центр первинної медико-санітарної допомоги» Бериславської районної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 2332,53 тис. грн: неефективне використання бюджетних коштів у сумі 1030,69 тис. грн; проведення незаконних видатків – 188,41 тис. грн; порушення бюджетного законодавства на суму 855,60 тис. грн; нестача медикаментів на суму 0,10 тис. грн; наявність надлишків товарно-матеріальних цінностей на суму 28,93 тис. грн; проведення тендерних процедур закупівлі з порушенням чинного законодавства на суму 228,80 тис. грн);

- аудит ефективності в Херсонському обласному академічному музично-драматичному театрі ім. М.Куліша (на даний час аудиторський звіт та рекомендації передано об'єкту аудиту для ознайомлення);

- позаплановий аудит відповідності в Департаменті охорони здоров'я обласної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 2278,19 тис.грн: неефективне управлінське рішення призвело до накопичення витратних матеріалів для гемодіалізу на суму 1258,18 тис. грн; завищення потреби у придбанні медичних препаратів на суму 530,59 тис. грн; уникнення процедури закупівлі на суму 99,40 тис. грн; здійснення оплати кам'яного вугілля на суму 329,40 тис. грн без його фактичного отримання; внаслідок неправильного обчислення стажу державної служби працівнику зайво сплачено кошти в сумі 46,17 тис.грн та перераховано до фондів 14,45 тис. грн);

- позаплановий внутрішній аудит ефективності в управлінні культури обласної державної адміністрації (встановлено фінансові порушення на загальну суму 3216,67 тис.грн: перевищення на 239,73 тис.грн загальної суми індивідуальних кошторисів над сумою встановлених бюджетних асигнувань; непроведення процедури закупівель на суму 1427,53 тис. грн; не зареєстровано в органах Державної казначейської служби України та не оплачено договори на загальну суму 177,87 тис. грн; сплачено 199,83 тис. грн за послугу без підтвердження факту її отримання; проведення розрахунків за окремі роботи та послуги на загальну суму 1171,71 тис. грн за рахунок обласного бюджету всупереч укладеному меморандуму);

- позаплановий внутрішній аудит ефективності в комунальному закладі «Херсонський обласний госпіталь інвалідів та ветеранів війни» Херсонської обласної ради (встановлено нефінансові порушення);

- позаплановий внутрішній фінансовий аудит у Бериславському районному центрі соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді (встановлено фінансові порушення на загальну суму 13,44 тис. грн, з яких 2,24 тис. грн – незаконні видатки на оплату праці).

Загалом за результатами проведених у 2017 році аудитів встановлено недоліки та порушення на загальну суму 23851,00 тис. грн. Виявлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 847,00 тис. грн, з них відшкодовано 595,69 тис. грн. Також встановлено порушення, недоліки, проблемні питання, які не мають грошового виміру, але свідчать про недотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів України, договірних умов або здійснення ризикової діяльності.

За результатами проведених планових та позапланових аудитів складено аудиторські звіти, аудиторські висновки та рекомендації, які містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності установ, щодо яких проводився внутрішній аудит.

На підставі аудиторських висновків та рекомендацій головою обласної державної адміністрації надавалися доручення керівникам відповідних установ та закладів, виконання яких призведе до більш ефективного використання бюджетних коштів, враховуючи принципи раціональності та пріоритетності, забезпечить прозорість діяльності, використання існуючих резервів тощо.

На постійній основі здійснюється моніторинг впровадження рекомендацій з метою підтвердження того, що керівники відповідних установ

та закладів розпочали ефективні дії, спрямовані на їх виконання. Слід зазначити, що керівництвом управління капітального будівництва обласної державної адміністрації, управління транспорту, дорожньої інфраструктури та зв'язку обласної державної адміністрації інформація про впровадження окремих рекомендацій надавалася до управління з питань внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації без відповідного документального підтвердження вчинених дій, Бериславською районною державною адміністрацією не проведено у повному обсязі претензійно-позовну роботу в частині стягнення з фізичної особи зайво сплачених коштів, що свідчить про недостатній рівень виконавської дисципліни.

З метою забезпечення належної реалізації в Херсонській обласній державній адміністрації функції з внутрішнього аудиту, відповідно до Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, керуючись статтею 6, пунктом 3 частини першої статті 13, статтею 33, пунктом 1 частини першої статті 39, частиною першою статті 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»:

1. Районним державним адміністраціям, у яких не утворені підрозділи внутрішнього аудиту, утворити їх у межах граничної чисельності працівників та укомплектувати штати до 01 січня 2019 року.

2. Департаменту будівництва та розвитку інфраструктури обласної державної адміністрації:

2.1. До 01 серпня 2018 року надати управлінню з питань внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації копії документів про вжиття заходів з відшкодування шкоди за виявленими фактами завищення обсягів та вартості виконаних робіт у сумі 150,31 тис.грн.

2.2. У подальшій діяльності при проведенні процедур закупівель дотримуватися вимог Закону України «Про публічні закупівлі», забезпечувати прозорість обрання виконавців робіт допорогової вартості, посилити внутрішній контроль за недопущенням фактів завищення вартості матеріалів та виконаних ремонтних робіт.

3. Управлінню транспорту та зв'язку обласної державної адміністрації:

3.1. До 01 серпня 2018 року надати управлінню з питань внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації копії документів, що свідчать про вжиття заходів з усунення факту нецільового використання коштів у сумі 40 тис. грн, виділених з обласного бюджету на поповнення статутного фонду комунального підприємства.

3.2. У подальшій діяльності посилити внутрішній контроль за якістю ремонтних робіт, що фінансуються з обласного бюджету.

4. Бериславській районній державній адміністрації:

4.1. Вжити заходів з повернення до 01 серпня 2018 року до бюджету зайво сплачених коштів у сумі 59,98 тис.грн.

4.2. Посилити внутрішній контроль за витрачанням коштів на оплату праці, за дотриманням бюджетного законодавства, а також фінансову дисципліну.

5. Департаменту екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації забезпечити у подальшій діяльності належний рівень внутрішнього контролю за якістю отриманих від наукових закладів послуг, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів.

6. Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу обласної державної адміністрації посилити внутрішній контроль за недопущенням фактів завищення вартості виконаних ремонтних робіт.

7. Департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації звернути увагу на необхідність підвищення ефективності прийнятих управлінських рішень, посилення контролю за визначенням потреби у придбанні медичних препаратів, дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та порядку розрахунків за бюджетні кошти, а також за здійсненням витрат на оплату праці.

8. Департаменту культури, туризму та курортів обласної державної адміністрації у подальшій діяльності забезпечити дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі», підвищити рівень внутрішнього контролю за дотриманням бюджетного законодавства та фінансової дисципліни.

9. Структурним підрозділам обласної державної адміністрації, районним державним адміністраціям та установам і закладам, які належать до сфери їх управління, у визначені рекомендаціями терміни подавати до управління з питань внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації інформацію про їх виконання разом із завіреними належним чином копіями підтверджуючих документів.

10. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Голова обласної
державної адміністрації

А.А.Гордєєв