



**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ У СПРАВАХ
ВETERANІВ ВІЙНИ ТА УЧАСНИКІВ
АНТИТЕРОРИСТИЧНОЇ ОПЕРАЦІЇ**

НАКАЗ

04 жовтня 2016р.

Київ

№ 115

Про введення в дію рішення колегії Державної служби України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції від 29.09.2016 № 2/9 “Про результати внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції”

Відповідно до пункту 12 Положення про Державну службу України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 вересня 2014 року № 416 та пункту 28 Положення про колегію Державної служби України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, затвердженого наказом Державної служби України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції від 28.01.2015 № 8,

НАКАЗУЮ

1. Ввести в дію рішення колегії Державної служби України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції від 29.09.2016 № 2/9 “Про результати внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції”.

2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

А. В. Дерев'янку

**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ У СПРАВАХ
ВETERANІВ ВІЙНИ ТА УЧАСНИКІВ
АНТИТЕРОРИСТИЧНОЇ ОПЕРАЦІЇ**

РІШЕННЯ КОЛЕГІЇ

29.09.2016

Київ

№ 2/9

Про результати внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та антитерористичної операції

На виконання вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 148-р „Питання зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни” та Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, що зареєстрований в Мін’юсті 20.10.2011 за № 1219/19957, колегія Державної служби України у справах ветеранів війни та антитерористичної операції розглянула результати внутрішнього аудиту в Службі станом на 01.09.2016.

Протягом звітнього періоду сектором внутрішнього аудиту Служби проведено перевірку діяльності Всеукраїнської організації інвалідів війни, Збройних Сил та учасників бойових дій та 2 планових внутрішніх аудитів, а саме: Всеукраїнської спілки громадських організацій “Союз ветеранів ракетних військ стратегічного призначення України” та Організації ветеранів державної прикордонної служби України, якими виявлено наявність системних та типових порушень і недоліків.

Проведеними аудитами виявлені порушення бюджетного законодавства, законодавства щодо бухгалтерського обліку господарських операцій, складання недостовірної та викривленої фінансової і статистичної звітності, а також фінансові порушення на загальну суму 49,3 тис. грн, з яких: 23,4 тис. грн - незаконні витрати державних коштів на компенсацію проїзду учасникам заходів за відсутності підтверджених документів або їх оригіналів; 4,6 тис. грн - харчування учасників заходів та виплата добових у розмірах, що перевищують норми, встановлені постановою 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”; 21,3 тис. грн – нецільове використання бюджетних коштів внаслідок порушення напряму їх використання.

З метою усунення порушень і недоліків, встановлених за результатами проведених внутрішніх аудитів, та удосконалення діяльності сектором внутрішнього аудиту Служби за результатами аудиторських досліджень складено відповідні звіти, надано 45 рекомендацій об'єктам аудитів та встановлено терміни для надання інформації про хід їх виконання. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведених аудитів згідно зі встановленими термінами здійснюється постійно сектором внутрішнього аудиту.

Для покращення та якості внутрішнього аудиту в Службі, приведення нормативно-правових актів, що регламентують організацію та проведення внутрішнього аудиту у відповідність до законодавства Сектором розроблено ряд нормативних актів, зокрема: Порядок планування, проведення, документування, реалізації результатів та ведення справ внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, затверджений наказом Служби від 28.04.2016 № 38; Концепцію ризикоорієнтовного відбору об'єктів до аудитів, затверджену наказом Служби від 20.06.2016 № 62; Порядок розрахунку необхідних обсягів часу на проведення всіх внутрішніх аудитів та завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту Державної служби України у справах ветеранів війни та антитерористичної операції, затверджений наказом від 20.06.2016 № 63, Порядок організації роботи під час проведення контрольних заходів у Державній службі України у справах ветеранів війни та антитерористичної операції, затверджений наказом від 28.04.2016 № 39.

Двічі на рік Служба подає узагальнену інформацію про стан внутрішнього аудиту до Держаудитслужби України.

Питання внутрішнього аудиту розглядається на засіданні колегії Служби не рідше одного разу на рік.

Заслухавши та обговоривши інформацію завідувача сектору внутрішнього аудиту про результати внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та антитерористичної операції за 8 місяців 2016 року, колегія відзначає, що зазначене питання перебуває під постійним контролем з боку керівництва Служби, рівень організації цієї роботи відповідає вимогам, встановленим законодавством.

З метою поліпшення організації роботи з внутрішнього аудиту,

КОЛЕГІЯ ВИРШИЛА:

1. Інформацію завідувача сектору внутрішнього аудиту Н. В. Лавінюкової про стан внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, взяти до відома.

2. Роботу Служби за звітний період щодо здійснення внутрішнього аудиту визнати задовільною.

3. Керівникам структурних підрозділів центрального апарату та територіальних органів Служби, установ, що належать до сфери її управління, Всеукраїнських громадських організацій:

1) на виконання вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 148-р “Питання зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни” та постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 “Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів” дотримуватися вимог законодавства, не допускати порушень фінансово-бюджетної дисципліни та інших напрямів діяльності, здійснювати належний контроль за збереженням і використанням майна та притягувати до відповідальності посадових осіб, з вини яких допущено порушення фінансово-бюджетної дисципліни;

Строк виконання: постійно

2) забезпечити виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів, та своєчасного інформування сектор внутрішнього аудиту про хід проведеної роботи відповідно до визначених строків;

Строк виконання – відповідно до визначених строків

3) забезпечити інформування сектору внутрішнього аудиту про контрольні заходи, які здійснюються контролюючими та правоохоронними органами, виявлені ними порушення та стан їх усунення.

Строк виконання – щомісяця до 5 числа.

4. Сектору внутрішнього аудиту (Лавінюкова Н.В.) надавати керівництву Служби пропозиції щодо розгляду питання:

1) про відповідність керівників структурних підрозділів центрального апарату та територіальних органів Служби, установ, що належать до сфери її управління займаним посадам, у разі виявлення грубих порушень фінансово-господарської дисципліни;

2) про фінансування Всеукраїнських громадських організацій у яких за результатами проведених аудитів виявлені грубі порушення фінансово-бюджетної дисципліни.

Строк виконання – постійно.

Голова колегії,
Голова Державної служби України
у справах ветеранів війни та
учасників антитерористичної операції

 А. В. Дерев'янку

Секретар колегії

 О. Г. Саприкіна

ДОВІДКА
про результати внутрішнього аудиту в Державній службі України у
справах ветеранів війни та антитерористичної операції
станом на 01.09.2016

Протягом звітнього періоду відповідно до наказу Служби від 08.04.2015 № 21 „Про введення в дію структури та штатного розпису Служби”, в Службі функціонував Сектор внутрішнього аудиту штатною чисельністю 2 працівника, фактичною 1.

За структурою центрального апарату Сектор внутрішнього аудиту підпорядковано безпосередньо Голові Служби, що відповідає вимогам п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 “Деякі питання 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”.

Свою діяльність Сектор здійснював відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та Порядку планування, проведення, документування, реалізації результатів та ведення справ внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, затвердженого наказом Служби від 28.04.2016 № 38.

У звітньому періоді у мережі підконтрольних Службі об’єктів перебуває 73 підрозділи, установи, організації, зокрема: 9 самостійних структурних підрозділів центрального апарату Служби; 24 територіальні органи Служби; 5 Центрів соціально-психологічної реабілітації, що належать до сфери управління Служби та 35 Всеукраїнських громадських об’єднань ветеранів.

Протягом 8 місяців 2016 року сектором внутрішнього аудиту Служби проведено 2 планові внутрішні аудити, а саме: Всеукраїнської спілки громадських організацій “Союз ветеранів ракетних військ стратегічного призначення України” та Організації ветеранів державної прикордонної служби України.

За результатами проведених аудитів Сектором внутрішнього аудиту встановлено ряд порушень та недоліків, які негативно впливають не лише на результативність діяльності громадських організацій, але й мають прямий вплив на виконання Службою покладених на неї завдань у цілому і відповідно на формування суспільної думки про неї. Зокрема: неефективне та неекономне витрачання бюджетних коштів та не досягнення 100 відсоткового рівня результативних показників бюджетної програми у 2014 році за КПКВК 2505030, у 2015 році за КПКВК 2501220 по продукту та ефективності; порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку; недостовірність фінансової і бюджетної звітності; порушення актів законодавства, планів, процедур, розпорядчих документів тощо.

Крім того, проведеними аудитами виявлені фінансові порушення на суму більше 49,3 тис. грн, це незаконні витрати державних коштів на компенсацію проїзду учасникам заходів за відсутності підтвердних документів або їх оригіналів – 23,4 тис. грн ; на харчування у розмірах, що перевищують норми, встановлені постановою 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” – 4,6 тис. грн; нецільове використання бюджетних коштів внаслідок порушення напряму їх використання – 21,3 тис. грн.

У січні-серпні 2016 року сектором внутрішнього аудиту також проведено перевірку окремих питань діяльності Всеукраїнської організації інвалідів війни, Збройних Сил та учасників бойових дій та на даний час здійснюється аудит.

З метою усунення порушень і недоліків, встановлених за результатами проведених внутрішніх аудитів, та удосконалення діяльності, сектором внутрішнього аудиту Служби за результатами аудиторських досліджень складено відповідні звіти, надано 45 рекомендацій та встановлено строки для надання інформації про хід їх виконання, який станом на 01.09.2016 ще не настав. Водночас, моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, знаходиться на постійному контролі Сектору внутрішнього аудиту та здійснюється до повного виконання аудиторських рекомендацій та усунення виявлених порушень і недоліків.

Для покращення та розвитку якості внутрішнього аудиту в Службі, приведення нормативно-правових актів, що регламентують організацію та проведення внутрішнього аудиту у відповідність до ст. 26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 “Деякі питання 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” з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів від 04.10.2011 № 1247, сектором внутрішнього аудиту розроблено Порядок планування, проведення, документування, реалізації результатів та ведення справ внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, який затверджено наказом Служби від 28.04.2016 № 38

З метою планування проведення внутрішніх аудитів за наявними ризиками у діяльності Служби та установах і організаціях, що входять до сфери її контролю, розроблено Концепцію ризикоорієнтовного відбору об'єктів до аудитів, яку затверджено наказом Служби від 20.06.2016 № 62.

Окрім цього, для ефективного витрачання робочого часу на проведення внутрішніх аудитів у Службі та установах і організаціях, які належать до сфери управління Служби, розроблено Порядок розрахунку необхідних обсягів часу

на проведення всіх внутрішніх аудитів та завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту Служби, який затверджено наказом Служби від 20.06.2016 № 63.

Крім того, з метою врегулювання роботи працівників Служби під час проведення контролюючими органами контрольних заходів розроблено та наказом Служби від 28.04.2016 № 39 затверджено Порядок організації роботи під час проведення контрольних заходів у Службі.

У I півріччі 2016 року сектором внутрішнього аудиту проводилась робота щодо спільного опрацювання з підрозділами Служби проектів наказів, договорів, відповідей Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України, Мінсоцполітики, Держфінінспекції, громадянам, установам і організаціям та виконання окремих доручень керівництва Служби.

Також сектором внутрішнього аудиту прийнято участь у розгляді та наданні пропозицій до проектів нормативно-правових актів Уряду, внутрішніх актів Служби.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту Служби є членом комітету з проведення конкурсних торгів.

З метою дотримання та виконання вимог п.п. 3 п. 10 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, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, п. 1.3. глави 1 розділу IV Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованих в Мін'юсті від 20.10.2011 за № 1219/19957 та п.п. 11.1 п.11 Порядку планування, проведення, документування, реалізації результатів та ведення справ внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, затверджений наказом Служби від 28.04.2016 № 38 сектором щопівроку готується та подається Голові Служби та Держфінінспекції (Держаудитслужба) звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

З метою підвищення якості внутрішнього аудиту Сектором внутрішнього аудиту забезпечується систематичне підвищення рівня професійних знань та кваліфікації шляхом участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, що організовує та проводить Держаудитслужба, а також шляхом самоосвіти.

Підсумовуючи викладене слід зазначити, що робота сектору внутрішнього аудиту в Службі у січні-серпні 2016 року проводилася у відповідності до законодавчих актів та на належному рівні.

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Н. В. Лавінюкова