



УКРАЇНА

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

04.03.2019

№ 75

Про результати внутрішніх аудитів,
проведених в структурних підрозділах
облдержадміністрації у 2018 році

Протягом 2018 року згідно з Планами діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації здійснено вісім внутрішніх аудитів структурних підрозділів облдержадміністрації, а саме: аудити відповідності та фінансові аудити діяльності управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації, управління дорожнього будівництва та інфраструктури Житомирської обласної державної адміністрації, управління цивільного захисту населення Житомирської обласної державної адміністрації та департаменту фінансів Житомирської обласної державної адміністрації.

План діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2018 рік виконано у повному обсязі.

Крім того, у 2018 році проведено два позапланових внутрішніх аудитів, а саме: аудити ефективності управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації і департаменту регіонального розвитку Житомирської обласної державної адміністрації.

Аудиторськими групами проведено фінансові аудити та аудити відповідності з оцінки діяльності зазначених бюджетних установ облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та оцінки діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном за такими напрямками: виявлення слабких ланок щодо дотримання вимог нормативно - правових актів з питань законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; аналіз облікової політики та її відповідності встановленим вимогам, дотримання законодавства, нормативно - правових актів та розпорядчих документів при використанні бюджетних коштів, ефективного і цільового використання коштів, виявлення слабких ланок діяльності установ щодо дотримання вимог Типової інструкції з діловодства; ведення кадрової роботи; забезпечення збереження товарно-матеріальних цінностей, стану організації правової роботи, тощо.

У ході проведених у 2018 році внутрішніх аудитів виявлено ряд недоліків та порушень, що зафіксовано у відповідних аудиторських звітах, усунення яких призведе до покращення діяльності вищезазначених установ та підвищення відповідальності посадових осіб.

Причиною виявлених недоліків та порушень є недосконалий рівень забезпечення внутрішнього контролю на відповідних ділянках роботи окремими посадовими особами установ, діяльність яких підлягала внутрішньому аудиту.

Так, в установах, діяльність яких підлягала внутрішньому аудиту, здебільшого проігноровано виконання вимог Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах» (із змінами), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 №995 (далі - Методичні рекомендації №995), який неодноразово надсилався до структурних підрозділів облдержадміністрації для вжиття відповідних заходів.

Внутрішній контроль включає взаємопов'язані елементи, які стосуються всіх підрозділів, дій і процесів в установі, а саме: внутрішнє середовище (середовище контролю); управління ризиками; заходи контролю; моніторинг; інформація та комунікація.

Відповідно до вимог Методичних рекомендацій №995 організація та здійснення внутрішнього контролю в установі відбувається шляхом видання/затвердження керівниками установ ряду внутрішніх документів (наказів, розпоряджень, правил, регламентів, положень, посадових інструкцій, тощо), спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією в установі, здійснення моніторингу тощо; виконання функцій та завдань керівниками структурних підрозділів та працівниками установи, визначених актами законодавства та внутрішніми документами, виданими/затвердженими керівником установи, інформування керівництва про ризики, що виникають в ході виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття відповідних заходів контролю та моніторингу, обміну інформацією тощо.

За результатами внутрішніх аудитів, проведених у 2018 році, виявлено 148 нефінансових порушень та 26 фінансових порушень на загальну суму 6826,1 тис. грн, на що зосереджено увагу керівників установ, де проводились внутрішні аудити, для усунення та недопущення подібних недоліків та порушень у подальшій роботі.

З метою виконання основного завдання відділу внутрішнього аудиту, усунення виявлених недоліків та порушень, їх недопущення у подальшій роботі, керівникам установ надано ряд об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи тощо.

За результатами проведених аудитів та виконання/впровадження аудиторських рекомендацій, об'єктами аудиту розроблено та запроваджено відповідні механізми та заходи внутрішнього контролю, за якими буде досягнута відповідна результативність та економічний ефект.

З метою недопущення порушень і недоліків, забезпечення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах за ефективним використанням державних та комунальних ресурсів, забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації, відповідно до статей 6, 16, 28 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», на виконання пункту 1.4 Глави 1 Розділу IV Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247 та зареєстрованим в Мін'юсті 20.10.2011 за №1219/1997, пункту 3 Розділу XI Порядку організації та проведення внутрішнього аудиту у Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 09.06.2016 №174, та відповідно до рішення колегії обласної державної адміністрації від 28 лютого 2019 року:

1. Структурним підрозділам облдержадміністрації, районним державним адміністраціям:

1) Забезпечити неухильне виконання та дотримання Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів; затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, які визначають принципи та елементи внутрішнього контролю, питання організації та здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та підвідомчих установах.

2) З метою вдосконалення фінансового управління і контролю та підвищення їх якості, ужити заходів щодо впровадження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995.

3) Забезпечити економне та результативне використання ресурсів, бюджетних коштів для досягнення цілей.

4) Ужити заходів щодо удосконалення процесу забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, повного усунення виявлених порушень та інших недоліків фінансово-бюджетної дисципліни.

5) Переглянути, та, у разі необхідності, внести зміни до нормативних документів, що пов'язані з діяльністю структурних підрозділів облдержадміністрації (регламентів, інструкцій, порядків, положень тощо).

6) Здійснювати контроль за повним та неухильним виконанням основних завдань, покладених на бюджетні установи, щодо забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів та контролю за достовірністю і повнотою складання звітності, дотримання принципу цільового використання бюджетних коштів.

7) Забезпечити дотримання Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України при здійсненні діяльності установи.

2. Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації:

- 1) Керуватись нормативними документами, що регламентують діяльність підрозділу з питань внутрішнього аудиту.
 - 2) Забезпечити виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах на 2019 рік.
 - 3) Інформувати облдержадміністрацію до 20 січня 2020 року про результати виконання цього розпорядження.
3. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Голова адміністрації



Ігор ГУНДИЧ
