ДОВІДКА
до питання порядку денного
засідання колегії Міністерства молоді та спорту України
(04.04.2019)
«Про результати внутрішнього аудиту за 2018 рік»

Відповідно до Положення про сектор внутрішнього аудиту Міністерства молоді та спорту України, затвердженого наказом Мінмолодьспорту від 29.05.2017 №2228, основним завданням сектору внутрішнього аудиту є надання керівництву Мінмолодьспорту об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

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 Мінмолодьспорту та підприємств, установ і організацій, що належать до сфери його управління.

Протягом 2018 року сектором на виконання піврічних планів роботи, затверджених Міністром молоді та спорту України Ждановим І.О., проведено 3 внутрішні аудити на підприємствах та в установах, що віднесені до сфери управління Мінмолодьспорту, зокрема в державні установі «Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів «Укрспортзабезпечення» (далі – Управління), на державному підприємстві «Олімпійський навчально-спортивний центр «Конча-Заспа» (далі – ДП «Конча - Заспа», Підприємство) та в Державній школі вищої спортивної майстерності (далі – ДШВСМ, Школа).

Метою аудитів була оцінка діяльності цих організацій щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, надання рекомендацій про її удосконалення та запобігання порушенням і недолікам у подальшій роботі.

Проведеними аудитами встановлено фінансових порушень на загальну суму 609,93 тис. грн, в тому числі тих, що призвели до втрат (збитків) фінансових і матеріальних ресурсів на суму 86,79 тис. гривень.

Порушення, що призвели до втрат (збитків), на загальну суму 86,79 тис. грн стосувалися правильності нарахування та виплати заробітної плати і такі порушення встановлено на усіх об'єктах аудиту.

Так, наприклад, генеральному директору ДП «Конча - Заспа» виплачена премія без погодження з органом управління, тобто Мінмолодьспорту, що призвело до зайвих витрат коштів на оплату праці на загальну суму 2,22 тис. грн (з урахуванням коштів на сплату єдиного внеску). Крім того, Підприємством у період з 01.01.2016 по 01.09.2018 здійснено витрати коштів на

загальну суму 73,3 тис гривень на доплату за класність водіям без рішення кваліфікаційної комісії та видання внутрішнього розпорядчого документа на її встановлення.

Нарахування та виплата премій директору ДШВСМ здійснювалась за погодженням з Мінмолодьспорту, проте без урахування фактично відпрацьованого часу, внаслідок чого Школою зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 1,21 тис. гривень.

В свою чергу, Укрспортзабезпеченням нараховано та виплачено одноразові премії стимулюючого характеру заступнику головного бухгалтера при оголошеній догані, чим порушено ст.151 Кодексу Законів про працю України та внаслідок чого Управлінням зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 10,06 тис. грн (з урахуванням коштів на сплату єдиного внеску).

Інші фінансові порушення, що не призвели до втрат, встановлено за результатами внутрішніх аудитів ДП «Конча - Заспа» та ДШВСМ, зокрема:

- Підприємством в 2018 році без погодження органу управління (Мінмолодьспорту) у період з 01.04.2018 по 01.07.2018 отримано від ДП «НСК «Олімпійський» безвідсоткову фінансову поворотну допомогу на загальну суму 339,00 тис. грн;
- в період з 01.11.2017 по 01.09.2018 на виплату доплати за ведення військового обліку, визначеної на законодавчому рівні, проте не передбаченою Колективним договором, Підприємством використано 9,96 тис. грн;
- списання органами Держказначейства невикористаних ДШВСМ у 2016 та 2017 роках асигнувань (коштів) на суму 95,09 та 79,09 тис. грн відповідно свідчить про завищення потреби в бюджетних асигнуваннях на сплату нарахувань на заробітну плату працівників, оплату/відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв та. При цьому, керівництвом Школи протягом 2016 та 2017 років не ініційовано перед Мінмолодьспортом внесення відповідних змін до кошторису Школи в частині зменшення асигнувань, що відповідно призвело до невиконання Мінмолодьспортом як головним розпорядником бюджетних коштів окремих результативних показників паспорта бюджетної програми по КПКВ 3401220.

Слід зазначити, що аналогічне порушення стосовно списання органами Держказначейства невикористаних асигнувань на загальну суму понад 2,1 млн. грн було встановлено і в минулому році при здійсненні аудиту Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх».

Зазначене є доказом неефективного та необґрунтованого планування своїх видатків бюджетними установами, що віднесені до сфери управління Мінмолодьспорту, і відсутності належного контролю з боку міністерства.

Також за результатами проведених у 2018 році внутрішніх аудитів встановлено недоліки в організації та здійсненні об'єктами аудиту кадрової роботи, державних закупівель, бухгалтерського обліку та звітності, внутрішнього контролю, стану збереження документів.

Основними недоліками в організації та функціонуванні системи внутрішнього контролю, виявленими за результатами проведених протягом 2018 року внутрішніх аудитів є:

відсутність базових внутрішніх документів (порядків, правил, регламентів), які регулюють здійснення процесів та операцій у певній сфері діяльності об'єктів аудиту;

відсутність чіткого розподілу функцій та обов'язків між працівниками об'єктів аудиту;

низький професійний рівень працівників об'єктів аудиту;

безвідповідальне ставлення працівників до виконання своїх посадових та/або функціональних обов'язків, передбачених внутрішніми розпорядчими документами;

відсутність контролю з боку керівництва за виконанням внутрішніх розпорядчих документів, посадових обов'язків працівниками.

Крім того, викликає занепокоєння відсутність на підприємствах та в установах, що віднесені до сфери управління Мінмолодьспорту, погодженої з органом управління облікової політики. Такі недоліки виявлені в ході внутрішнього аудиту ДП «Конча - Заспа», Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх», а також за результатами попередніх досліджень діяльності ДАП «Автомехбаза». Згідно інформації Держаудитслужби аналогічна ситуація була і на ДП «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Зарослик», ДП «Олімпійський навчально-спортивний центр «Чернігів», ДП «СК «Атлет».

За результатами проведених аудитів розроблено та надано керівництву об'єктів аудитів в цілому 57 рекомендацій, які мали на меті покращення ефективності організації та здійснення закупівель, ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, функціонування системи внутрішнього контролю, усунення та недопущення в подальшому виявлених порушень та недоліків, з яких станом на 01.01.2019 виконано 25 рекомендацій, а термін виконання решти 22 рекомендацій ще не настав.

Завідувач сектору внутрішнього аудиту І. КАЧАН

12.03.2019

ПРОЕКТ

Р І Ш Е Н Н Я
КОЛЕГІЇ МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

"___" _____ 2019 року № ____

Про результати внутрішнього
аудиту за 2018 рік

На засіданні колегії Міністерства молоді та спорту України 04 квітня 2019 року, заслухавши та обговоривши інформацію завідувача сектору внутрішнього аудиту Качана І.М., а також взявши до відома довідку з питання порядку денного "Про результати внутрішнього аудиту за 2018 рік"

КОЛЕГІЯ УХВАЛЮЄ:

1. Керівникам підприємств та установ, що віднесені до сфери управління Мінмолодьспорту:

1.1. З метою дотримання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України»:

- в термін до 03.06.2019 переглянути затверджену облікову політику підприємства/установи на предмет її відповідності Методичним рекомендаціям щодо облікової політики підприємства затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 №635, чи Методичним рекомендаціям щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11, та погодити її з Мінмолодьспорту;

- в термін до 17.06.2019 про проведену роботу проінформувати сектор внутрішнього аудиту;

1.2. З метою упередження неефективного використання виділених бюджетних асигнувань в термін до 01.11.2019 за результатами подання фінансової та бюджетної звітності за 9 місяців проводити аналіз залишків невикористаних бюджетних призначень та у разі необхідності направляти до Мінмолодьспорту обґрунтовані пропозицій щодо їх перерозподілу;

2. Департаменту економіки та фінансів в термін до 28.12.2019 у разі подання відповідних обґрунтованих пропозицій від підприємств та установ, що віднесені до сфери управління Мінмолодьспорту, вжити заходів щодо здійснення перерозподілу бюджетних призначень.

3. Контроль за виконанням рішення колегії залишаю за собою.

Голова колегії,
Міністр І. ЖДАНОВ