



РАХУНКОВА ПАЛАТА

Р І Ш Е Н Н Я

від 24 липня 2018 року № 19-7

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати фінансового аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру.

За результатами розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А:

1. Фінансовий аудит Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру засвідчив, що у 2017 році касові видатки апарату Держгеокадастру за загальним фондом державного бюджету становили 62 833,8 тис. грн, або 99,6 відс. передбаченого обсягу (68 125,9 тис. грн), за спеціальним – 5 068,1 тис. грн (100 відсотків).

Кошти спрямовані на цілі, передбачені бюджетними призначеннями, затвердженими Законом України «Про Державний бюджет України на 2017 рік».

Водночас аудитом встановлено, що фінансово-господарські операції в окремих випадках проведено з недотриманням вимог нормативно-правових актів, які регулюють ведення бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Держгеокадастру (станом на 13.02.2017 головний розпорядник коштів – Мінрегіон, на 01.01.2018 – Мінагрополітики) в окремих випадках сформована без дотриманням вимог, встановлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованим у Мін'юсті 28.01.2010 за № 103/17398 (далі – НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності»).

Допущені Держгеокадастром порушення та недоліки мали суттєвий і всеохоплюючий вплив на його фінансову звітність станом на 01.01.2018. Як наслідок, фінансова та бюджетна звітність Держгеокадастру містить суттєві

викривлення і ставить під сумнів достовірність даних, які відображено у ній, що дає підстави для надання негативного аудиторського висновку.

2. Підставами для надання негативного аудиторського висновку щодо фінансової та бюджетної звітності є:

2.1. Завищення вартості активів і валюти балансу при веденні Держгеокадастром у 2017 році обліку нефінансових активів (станом на 01.01.2017 – на 38 127,2 тис. грн, на 01.01.2018 – на 2 432,3 тис. гривень). Зокрема:

2.1.1. Несвоєчасне відображення вартості введених в експлуатацію матеріалів картографічної основи Державного земельного кадастру, що є недотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частина п'ята статті 9), і, як наслідок, заниження первісної вартості інших необоротних матеріальних активів (станом на 01.01.2017 – на 179 596,7 тис. грн) та одночасне завищення вартості незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи на зазначену суму. Ненарахування зносу на ці матеріали протягом 2013 – 2016 років призвело до завищення балансової вартості активів і валюти балансу станом на 01.01.2017 на 35 919,4 тис. гривень.

При цьому в примітках до річної фінансової звітності (форма 5-дс) не розкрито інформації про основні засоби: не відображено вартості введених в експлуатацію матеріалів картографічної основи Державного земельного кадастру – 179 596,7 тис. грн і суми зносу – 44 899,1 тис. грн, вартості матеріалів, які передані головним управлінням Держгеокадастру в областях, – 171 763,7 тис. грн і суми зносу – 42 940,9 тис. грн, що є недотриманням вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» (розділ VII), затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Мін'юсті 01.11.2010 за № 1017/18312 (далі – НП(С)БО 121 «Основні засоби»).

2.1.2. Недотримання вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» (пункт 2 розділу II), затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Мін'юсті 01.11.2010 за № 1018/18313 (далі – НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи»), і Методичних рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору (пункт 4 розділу II), затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11, у частині відображення на рахунках бухгалтерського обліку Держгеокадастру стандартного програмного забезпечення загальною вартістю 1 870,4 тис. грн (придбане у 2008, 2011 роках) як нематеріальних активів, виключні майнові права інтелектуальної власності на яке не передавались, тому воно підлягає списанню з обліку. Зазначене призвело до завищення балансової вартості нематеріальних активів та, як наслідок – валюти балансу в сумі 1 838,4 тис. грн (з урахуванням зносу в сумі 32,0 тис. грн) станом на 01.01.2017 і 01.01.2018.

2.1.3. Недотримання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частина п'ята статті 9) внаслідок несвоєчасного списання малоцінних та швидкозношуваних предметів і

відображення в обліку призвело до завищення в обліку вартості активів і валюти балансу станом на 01.01.2017 на 369,4 тис. грн, на 01.01.2018 – на 589,9 тис. гривень. Водночас у примітках до фінансової звітності не розкрито інформації про методи оцінки запасів, що є недотриманням Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» (пункт 2 розділу V), затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Мін'юсті 01.11.2010 за № 1019/18314 (далі – НП(С)БО 123 «Запаси»).

2.1.4. Недотримання Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованим у Мін'юсті 16.01.2016 за № 86/28216 (далі – План рахунків), у частині відображення в обліку матеріальних цінностей загальною вартістю 8,0 тис. грн як малоцінних швидкозношуваних предметів, які відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів. При введенні матеріальних цінностей в експлуатацію в першому місяці не нараховано зносу (амортизації) – 50,0 відс. вартості активів, що призвело до завищення вартості активів і валюти балансу станом на 01.01.2018 у сумі 4,0 тис. гривень.

2.2. Недотримання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частина п'ята статті 9) і Плану рахунків: одержаний Держгеокадастром кредит і наданий ДП «Центр ДЗК» субкредит (договір від 19.08.2003 № 130-04/74 між Мінфіном, Держкомземом і ДП «Центр ДЗК») у сумі 40 566,3 тис. грн на рахунках бухгалтерського обліку в період з 01.01.2017 по 18.12.2017 (дата списання) не відображався.

При цьому в пояснювальній записці не зазначено причин виникнення простроченої дебіторської і кредиторської заборгованості та підстав для її зменшення (списання), що є недотриманням 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, зареєстрованим у Мін'юсті 09.02.2012 за № 196/20509.

2.3. Відсутність у примітках до фінансової звітності інформації про операції з пов'язаними сторонами загальною вартістю 6 723,7 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності» (пункт 8 розділ XI).

2.4. Невідображення в обліку на позабалансовому рахунку як об'єкта нематеріальних активів, отриманого в користування, придбаного Держгеокадастром у 2017 році програмного забезпечення «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО», ліцензійні примірники програмного забезпечення Microsoft Windows 10, Microsoft Office standart 2016 та антивірусного захисту інформації Eset endpoint antivirus загальною вартістю 2 258,5 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» (пункт 2 розділу II) та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору (пункти 4 і 16 розділу II), затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

2.5. Завищення на 1 279,5 тис. грн вартості безоплатно отриманих нематеріальних активів у звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень за 2017 рік (форма № 4-2 д).

2.6. Недонарахування 20,4 тис. грн та надлишкове нарахування 0,4 тис. грн відпускних при нарахуванні заробітної плати у 2017 році працівникам Держгеокадастру.

2.7. Здійснення виплати компенсації за період з 2003 по 2016 роки на загальну суму 383,3 тис. грн за невикористані відпустки, які несвоєчасно надавались працівникам Держгеокадастру, що є недотриманням Закону України «Про відпустки», а також нарахування і виплата премії за результатами роботи в сумі 4,1 тис. грн при звільненні працівника, що є порушенням положення про преміювання Держгеокадастру.

3. Для об'єктів, що продовжують використовуватися Держгеокадастром, ліквідаційна вартість не визначалась, що є недотриманням вимог НП(С)БО 121 «Основні засоби» (розділ III). При цьому комісія з визначення ліквідаційної вартості основних засобів наказом керівника Держгеокадастру не створювалась (пункт 1 розділу V Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11).

У 2017 році при списанні основних засобів загальною вартістю 233,6 тис. грн не складались протоколи засідання комісії зі списання майна, що є недотриманням вимог Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314 (пункт 14).

4. Держгеокадастром передано ДП «Центр ДЗК» обладнання (оперативну пам'ять HP 300 GB (507127-B21) та жорсткі диски HP 4GB (500672-B21) загальною кількістю 50 шт. і вартістю 69,8 тис. грн без належного документального оформлення, зокрема, відповідальності в разі втрати (нестачі) або пошкодження такого майна, що є недотриманням Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності (пункт 4), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.09.1998 № 1482.

5. Фактичні видатки на розрахунки за членство в міжнародних організаціях у загальній сумі 303,4 тис. грн, які здійснені в липні та вересні 2017 року, в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку Держгеокадастром відображено лише в грудні 2017 року, що є недотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частини третя і п'ята статті 9), Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68, зареєстрованим у Мін'юсті 31.08.2000 за № 570/4791, і Порядку складання карток і книг аналітичного обліку суб'єктами державного сектору (пункт 3), затвердженого наказом Мінфіну від 29.06.2017 № 604, зареєстрованим у Мін'юсті 24.07.2017 за № 895/30763.

6. Не дотримано Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59, зареєстрованим у

Мін'юсті 31.03.1998 за № 218/2658 (пункт 4): Держгеокадастром не забезпечено працівників коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом) у 119 випадках (73,5 відс. загальної кількості). Як наслідок, звіти про використання виданих на відрядження коштів працівниками Держгеокадастру подавались у терміни від одного до 52-х днів після завершення відрядження, а витрати у загальній сумі 171,8 тис. грн відшкодовувались після затвердження звітів про використання коштів. Зазначене призвело до викривлення реального стану справ щодо обліку витрат на відрядження, зокрема, не відображено кредиторської заборгованості за розрахунками з працівниками, яких було відряджено без виданого авансу.

Крім того, у 40 випадках працівники Держгеокадастру вибували у відрядження (прибували із відрядження) у вихідний день. Якщо працівник відбуває у відрядження або прибуває у вихідний день, то йому після повернення з відрядження в установленому порядку надається інший день відпочинку згідно з Інструкцією про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженою наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59, зареєстрованим у Мін'юсті 31.03.1998 за № 218/2658 (пункти 10, 11). Однак такі дні працівникам не надавались і не оформлялись внутрішніми розпорядчими документами, що є недотриманням вимог цієї Інструкції.

7. Допущені Держгеокадастром порушення та недоліки, які вплинули на фінансову та бюджетну звітність, виникли і через неналежний стан функціонування системи внутрішнього контролю.

7.1. У Держгеокадастрі є процедури внутрішнього контролю: авторизація та інвентаризація. Організаційна структура процедур внутрішнього контролю розроблена відповідно до потреб здійснення відповідних господарських операцій. При цьому належним чином застосовується лише процедура «авторизація».

При відображенні результатів інвентаризації активів і зобов'язань, які обліковуються на балансових і позабалансових рахунках Держгеокадастру станом на 01.12.2017, у протоколі інвентаризаційної комісії зазначено первісну вартість необоротних активів – 98 236,2 тис. грн, а не їх балансову вартість – 62 928,7 тис. грн, що є недотриманням вимог наказу Мінфіну від 17.06.2015 № 572 «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації», зареєстрованого в Мін'юсті 06.07.2015 за № 788/27233. Під час аудиту цей протокол виправлено шляхом закреслення неправильної суми та написання правильної, що підтверджено підписами членів комісії.

7.2. У 2017 році Держгеокадастром не укладались договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з окремими особами, за якими було закріплене майно та які наказами Держгеокадастру не призначались, що є недотриманням вимог Кодексу законів про працю України (стаття 135¹) і Методичних рекомендацій обліку основних засобів (пункт 2 розділу II), затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

7.3. Документування ідентифікації, оцінки та визначення способів реагування на ризики в Держгеокадастрі не здійснюється, що є недотриманням Методичних рекомендацій з організації внутрішнього

контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Мінфіну від 14.09.2012 № 995.

7.4. Не передбачалися планами проведення внутрішніх аудитів і не здійснювалися в Держгеокадастрі і перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності апарату, отже, не забезпечено дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (підпункт 2 пункту 2).

7.5. У 2017 році не здійснювалося в Держгеокадастрі і зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту з боку Мінфіну, що посилювало ризики незабезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.

7.6. У порушення постанови Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59 (пункт 3) Держгеокадастром не забезпечено належного функціонування бухгалтерської служби. При цьому в положенні про відділ бухгалтерського обліку і звітності департаменту фінансового забезпечення Держгеокадастру, затвердженому 25.01.2017, не визначено, що відділ бухгалтерського обліку і звітності є бухгалтерською службою, що є недотриманням вимог Бюджетного кодексу України (частина третя статті 56), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частина четверта статті 8) і Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59.

Положення про облікову політику Держгеокадастру, яке діяло у 2017 році (до 28.12.2017), містило посилення на нормативно-правові акти з ведення бухгалтерського обліку, які втратили чинність. Наказом Держгеокадастру від 28.12.2017 № 255 затверджено нове Положення про облікову політику Держгеокадастру, яке погоджено Мінагрополітики. Встановлено, що зміна облікової політики не відображена у фінансовій звітності станом на 01.01.2018, що є недотриманням вимог П(С)БО 101 «Подання фінансової звітності» (абзац сьомий пункту 1 розділу III).

8. Аудит засвідчив, що управлінські рішення учасників бюджетного процесу (Мінрегіону, Мінагрополітики, Мінфіну, Казначейства та Держгеокадастру), зокрема і у зв'язку з їх несвоєчасним та неповним прийняттям, негативно вплинули на стан формування фінансової і бюджетної звітності Держгеокадастру у 2017 році.

8.1. Постановою Кабінету Міністрів України від 22.07.2016 № 482 (набрала чинності 05.08.2016) внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 10.09.2014 № 442 «Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади» в частині спрямування і координації діяльності Держгеокадастру через Міністра аграрної політики та продовольства (до прийняття цих змін спрямування і координація діяльності Держгеокадастру здійснювалися Віце-прем'єр-міністром України – Міністром регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства). При цьому встановлено, що бюджетна та фінансова звітність у зв'язку з виконанням вищезазначеної постанови Держгеокадастром подана до головного розпорядника

бюджетних коштів Мінрегіону та Казначейства лише 13.02.2017, до того ж дані на кінець звітного періоду в ній не наведено.

8.2. Мінфіном на виконання свого наказу від 28.12.2009 № 1541 щодо затвердження НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності» (набрало чинності з 01.01.2017) затверджено Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі лише 28.02.2017 (наказ № 307). Як наслідок, фінансова звітність, яка Держгеокадастром подана до головного розпорядника бюджетних коштів Мінрегіону та Казначейства 13.02.2017, складена за формами відповідно до наказу Мінфіну від 24.01.2012 № 44.

8.3. Держгеокадастром за 2017 рік (станом на 01.01.2018) складено та подано головному розпоряднику бюджетних коштів Мінагрополітики і Казначейству фінансову звітність за формами і в порядку, визначеному наказом Мінфіну від 28.02.2017 № 307, зареєстрованим у Мін'юсті 21.03.2017 за № 384/30252. Однак ця звітність не містить звітних даних станом на початок періоду.

У результаті дані, наведені Держгеокадастром у звітності станом на 13.02.2017 і 01.01.2018, зокрема і через застосування різних форм звітності, є непорівнянними, а фінансова звітність Держгеокадастру за 2017 рік унеможливорює порівняння користувачами таких фінансових звітів, що є недотриманням НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності» (пункт 4 розділ III).

9. Нормативно-правове забезпечення складання та подання звітності, а також у сфері публічних закупівель потребує подальшого удосконалення.

9.1. З урахуванням принципів, на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність, а саме повне висвітлення, яке передбачає, що фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (стаття 4), доцільно відображати у звітності інформацію про надані центральними органами виконавчої влади адміністративні послуги, оскільки діючі форми фінансової звітності не передбачають висвітлення такої інформації.

9.2. З метою підвищення ефективності здійснення публічних закупівель на конкурентних засадах у державному секторі економіки та за рахунок коштів державного бюджету необхідно удосконалити нормативно-правові акти у сфері публічних закупівель.

Так, Держгеокадастром у 2017 році здійснено закупівлю товарів на загальну суму 793,2 тис. грн без проведення процедур відкритих торгів, а саме:

меблів за трьома договорами та п'ятьма кодами національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник» загальною вартістю 400,5 тис. грн;

комп'ютерного обладнання та приладдя загальною вартістю 392,7 тис. грн за шістьма договорами та двома кодами національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник».

Нормативна вимога визначати предмет закупівлі за показником четвертої цифри Єдиного закупівельного словника надає право замовнику

визначити предмет закупівлі, не порушуючи вимог частини сьомої статті 2 та частини третьої статті 36 Закону України «Про публічні закупівлі». Як наслідок, мета Закону України «Про публічні закупівлі» щодо забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель, створення конкурентного середовища у сфері публічних закупівель, запобіганням проявам корупції у цій сфері, розвитку добросовісної конкуренції не досягається.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати фінансового аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру затвердити.

2. Про результати аудиту поінформувати **Верховну Раду України**.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати **Кабінету Міністрів України**. Інформацію про результати аудиту надіслати Міністерству фінансів України.

За результатами розгляду матеріалів аудиту Рахункова палата рекомендувала **Кабінету Міністрів України**:

вжити належних заходів щодо запобігання надалі порушенням і недолікам, які допустили розпорядники бюджетних коштів, зокрема шляхом підвищення якості контрольних заходів відповідними державними органами, координація діяльності яких здійснюється Кабінетом Міністрів України;

доручити:

Міністерству фінансів України:

посилити контроль за дотриманням бюджетного законодавства, зокрема шляхом посилення дієвості державного внутрішнього контролю;

провести оцінку стану внутрішнього аудиту в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру;

удосконалити нормативно-правове забезпечення складання та подання звітності в частині висвітлення в ній інформації про надані центральними органами виконавчої влади адміністративні послуги;

внести зміни до форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом Міністерства фінансів України 29.11.2017 № 977, передбачивши в ній реквізити щодо підпису керівника установи та головного бухгалтера, як цього вимагає Закон України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (частина перша статті 11).

Міністерству економічного розвитку і торгівлі України удосконалити нормативно-правове забезпечення публічних закупівель, а саме Порядок визначення предмета закупівлі, затверджений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454, зареєстрованим у Мін'юсті 21.03.2017 за № 384/30252, у частині визначення предмета закупівлі за показником третьої цифри національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник»;

Міністерству аграрної політики та продовольства України як головному розпоряднику коштів державного бюджету забезпечити:

здійснення належного внутрішнього контролю за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня і витрачанням ними бюджетних коштів (Бюджетний кодекс України, стаття 22, частина п'ята, підпункт 9);

усунення Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру виявлених аудитом порушень і недоліків.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт надіслати Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру і рекомендувати вжити заходів щодо:

- забезпечення функціонування в Держгеокадастрі бухгалтерської служби відповідно до норм, визначених законами України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державну службу», Типовим положенням про бухгалтерську службу бюджетної установи;

- визначення в положенні про бухгалтерську службу Держгеокадастру та посадових інструкціях повноважень як керівника, так і працівників бухгалтерської служби відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи;

- забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової та бюджетної звітності, у тому числі шляхом:

обліку нефінансових активів і складання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності», НП(С)БО 121 «Основні засоби», НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору;

обліку запасів установи та складання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО 123 «Запаси» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору;

обліку вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів відповідно до типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання, у тому числі із застосуванням меморіального ордера № 10;

проведення інвентаризації активів і зобов'язань Держгеокадастру відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, зареєстрованим у Мін'юсті 30.10.2014 за № 1365/26142, і наказу Мінфіну від 17.06.2015 № 572 «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації», зареєстрованого в Мін'юсті 06.07.2015 за № 788/27233;

створення комісії для визначення ліквідаційної вартості основних засобів, на які нараховано 100-відсоткову амортизацію, але які продовжують використовуватись;

- посилення контролю за дотриманням:

договірної дисципліни, у тому числі і за договорами відповідального зберігання та передачі майна;

Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314, при списанні основних засобів;

вимог Закону України від 15.11.1996 № 504/96-ВР «Про відпустки» (статті 10, 11, 12) у частині своєчасного надання працівникам відпусток до кінця робочого року, але не пізніше 12 місяців після закінчення робочого року, за який надається відпустка;

НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності» в частині відображення у примітках до фінансової звітності інформації про операції з пов'язаними сторонами;

- забезпечення працівників Держгеокадастру коштами для здійснення поточних витрат (авансом) під час службового відрядження та посилення внутрішнього контролю за складанням звітів про використання коштів, виданих на відрядження;

- створення ефективної системи внутрішнього контролю, у тому числі шляхом:

належного кадрового забезпечення відділу внутрішнього аудиту;

проведення внутрішнього аудиту апарату Держгеокадастру;

впровадження ідентифікації, оцінки, визначення способів реагування на ризики та їх документування як складових частин управління установою, виконання завдань і функцій;

укладення колективного договору Держгеокадастру;

застосування належних заходів внутрішнього контролю при складанні табелів обліку використання робочого часу з метою запобігання порушенням в оплаті праці працівників Держгеокадастру;

- притягнення до відповідальності осіб, винних у допущенні порушень, встановлених аудитом;

- інформування Рахункової палати про результати розгляду Держгеокадастром рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи, а також про стан виконання запланованих заходів.

5. Оприлюднити рішення Рахункової палати, результати його розгляду об'єктами контролю та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Богуна В. П.

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан