



ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

пров. Новопечерський, 3 корпус 2, м. Київ, 01042, тел./факс.: (044) 521-20-40, тел. 521-20-56

17.11.2016 № 7-6-8806 на № _____ від _____

Голові Рахункової палати
Магуті Р.М.
вул. М.Коцюбинського, 7, м. Київ 01601

Шановний Романе Миколайовичу!


За результатами детального вивчення рішення Рахункової палати від 11 жовтня 2016 року № 21-5 «Про результати фінансового аудиту Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів», на виконання вимог ст. 36 Закону України «Про Рахункову палату» та з метою усунення виявлених недоліків і не допущення їх у подальшій роботі Державна екологічна інспекція України затвердила План заходів щодо усунення виявлених недоліків за результатами фінансового аудиту Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів (копія додається). За стан виконання передбачених заходів закріплено відповідальні посадові особи та визначено граничні строки виконання.

Після виконання Державною екологічною інспекцією України усіх запланованих заходів щодо усунення виявлених недоліків, Вас буде проінформовано додатково.

Додаток: на 10 арк. в 1 прим.

З повагою

Голова

 А.М. Заїка



ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

НАКАЗ

14 листопада 2016 р.

Київ

№ 158


Про затвердження Плану заходів

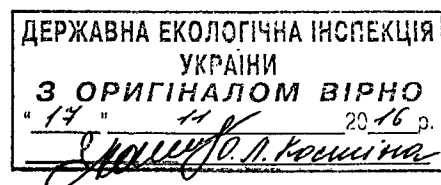
На виконання вимог статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» з метою належного реагування на рішення Рахункової палати від 11 жовтня 2016 року № 21-5 про результати фінансового аудиту Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів, а також задля усунення виявлених під час такого аудиту недоліків та недопущення їх у подальшій роботі,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів щодо усунення виявлених недоліків за результатами фінансового аудиту Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів, згідно з додатком 1.
2. Сектору внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України в триденний термін з дня видання цього наказу довести його текст до відома виконавців, визначених у Плані заходів.
3. Виконавцям забезпечити виконання Плану заходів у зазначені строки. За результатами проведених заходів надати інформацію до сектору внутрішнього аудиту на електронну адресу audit@dei.gov.ua з подальшим підтвердженням на паперових носіях за формою згідно з додатком 2.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

 А.М. Заїка



Додаток 1

до наказу Держекоінспекції України
від 17 листопада 2016 року № 132

ПЛАН ЗАХОДІВ

щодо усунення виявлених недоліків за результатами фінансового аудиту
Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів

№ п/п	Короткий зміст виявленого недоліку	Найменування запланованих заходів	Термін виконання	Відповідальні виконавці
1	Діяльність Державної екологічної інспекції України не відповідає Закону України від 17.03.2011 № 3166-VI «Про центральні органи виконавчої влади» (із змінами) і Закону України від 27.02.2014 № 124-VII «Про Кабінет Міністрів України»	Забезпечити затвердження Положення про Державну екологічну інспекцію України відповідно до вимог п.3ст.3 Закону України від 17.03.2011 № 3166-VI «Про центральні органи виконавчої влади» із змінами та підпункту 6 п.1 ст.20 Закону України про Кабінет Міністрів України	I півріччя 2017 року	Юридичний відділ Держекоінспекції України
2*	Система внутрішнього контролю не функціонувала на належному рівні, недостатня увага приділялася превентивному контролю, штат сектору повністю не комплектується	Забезпечити дієве функціонування системи внутрішнього контролю	Постійно	Сектор внутрішнього аудиту Держекоінспекції України
	Організація і ведення бухгалтерського обліку здійснювалася з недотриманням окремих нормативно-	З метою удосконалення бухгалтерського обліку забезпечити організацію навчання працівників бухгалтерських служб Державної екологічної інспекції	I півріччя 2017 року	Відділ бухгалтерського обліку та фінансів і Сектор внутрішнього

ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
УКРАЇНИ
ОПІС
17
17 листопада 2016 р.
ВІСНО
2016 р.

	правових актів, у більшості територіальних органів облікова політика була затверджена тільки у 2016 році.	України та її територіальних органів з питань застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі		аудиту Держекоінспекції України
4	З'ясовано, що для обліку робочого часу застосовувались таблиці обліку робочого часу, форма яких не відповідала рекомендаціям наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці»	З метою забезпечення дієвого контролю за обліком робочого часу та недопущення додаткових витрат державного бюджету на оплату праці забезпечити дотримання вимог ст.66 і 107 КЗпП, ст. 12 Закону України від 15.11.1996 №504-96-ВР «Про відпустки» та врахування рекомендацій наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці»	I квартал 2017 року	Служби управління персоналом Держекоінспекції України та територіальних органів
5	Не в повній мірі дотримуються вимоги Закону України від 01.07.1993 № 3356 «Про колективні договори і угоди» та Закону України від 16.07.1999 № 996-ХІ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказу Держказначейства від 07.2000 № 68 «Про	З метою врегулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин, забезпечити укладання колективних договорів Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів	I півріччя 2017 року	Служби управління персоналом Держекоінспекції України та територіальних органів
	допускались окремі випадки не дотримання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-ХІ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказу Держказначейства від 07.2000 № 68 «Про	З метою забезпечення достовірності обліку зокрема в частині своєчасного відображення господарських операцій в обліку та звітності, операцій з нарахування заробітної плати, обліку отриманих товарно-матеріальних цінностей, розрахунків з дебіторами та	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів

ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
 Київська область
 м. Київ
 Діяє
 Вірно
 20.12.17

затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання»; наказів Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» і від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»

кредиторами, даних на позабалансових рахунках, правильності оформлення первинних документів забезпечити чітке дотримання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказу Держказначейства від 27.07.2000 № 68 «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання»; наказів Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» і від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»

наявність прогалин в частині налаштування програмного забезпечення бухгалтерського обліку

Забезпечити налаштування програмного забезпечення бухгалтерського обліку

Постійно

Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів

дотримання вимог наказу Фонду державного майна від 23.08.2000 № 1774 «Про затвердження договорів оренди при укладанні договорів оренди

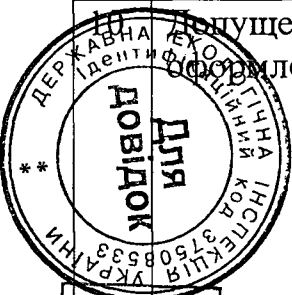
Забезпечити дотримання вимог наказу Фонду державного майна від 23.08.2000 № 1774 «Про затвердження договорів оренди» при укладанні договорів оренди

І півріччя 2017 року

Держекоінспекція у Дніпропетровській області

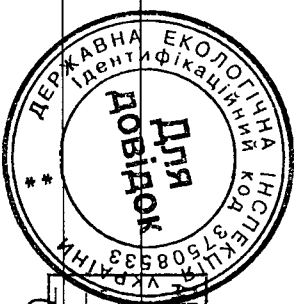


9	<p>Допускались окремі випадки не дотримання вимог ст. 9 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказу Держказначейства від 27.07.2000 № 68 «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання» та наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів»</p>	<p>Забезпечити при плануванні витрат до кошторису лише витрати на забезпечення діяльності Держекоінспекції України та її територіальних органів, які підтвержені детальними розрахунками</p>	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів
	<p>Допущені випадки неправильного оформлення документів</p>	<p>Забезпечити чітке дотримання вимог постанови 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», наказів Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 «Про затвердження</p>	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів



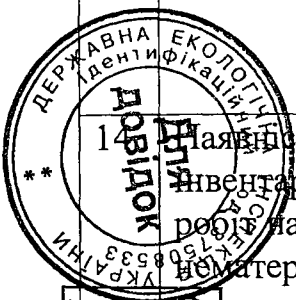
ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
УКРАЇНИ
З ОРИГІНАЛОМ ВІРНО
2016 р.
М. Київ

		Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон» та від 28.09.2015 № 84) «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання» в частині забезпечення працівників, відправлених у відрядження, авансами		
11	При оприбуткуванні необоротних активів не в повній мірі дотримувались вимог нормативно-правових актів	Забезпечити чітке дотримання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказу Держказначейства від 27.07.2000 № 68 «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання», наказу Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» та НП(С)БО 121, 122 і 123, Методичних рекомендації № 11 в частині призначення комісій для прийняття основних засобів та визначення їх непридатності, оприбуткуванні, введенні в експлуатацію необоротних активів, обліку нематеріальних активів	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів
2	встановлено випадки дотримання вимог окремих	Забезпечити чітке дотримання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції



ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСТЕКЦІЯ
 УКРАЇНИ
 В ОРИГІНАЛОМ ВІРНО
 20.12.2015
 Д. Коваленко

	нормативно-правових актів при вибутті, передачі та списанні необоротних активів	XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», постанов Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» та від 21.09.1998 № 1482 «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності» при вибутті та передачі необоротних активів		України та територіальних органів
13	Не в повній мірі дотримувались вимоги нормативно-правових актів	Забезпечити чітке дотримання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» в частині проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей перед складанням річної фінансової звітності	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів
14	Не в повній мірі дотримувались вимоги нормативно-правових актів	Провести інвентаризацію решти науково-дослідних робіт на відповідність їх обліку як нематеріальних активів	IV квартал 2016 року	Відділ бухгалтерського обліку та фінансів Держекоінспекції України
15	Не в повній мірі дотримувались вимоги нормативно-правових актів	Забезпечити оформлення результатів інвентаризації активів та зобов'язань відповідно вимог чинного законодавства, проведення	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних



З ОРИГІНАЛОМ ВІРНО
 ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
 УКРАЇНИ
 20.16.0.
 [Handwritten signature]

		інвентаризації на активи, що належать іншим підприємствам		органів
16	В окремих випадках встановлено відсутність наказів про призначення матеріально-відповідальних осіб	Забезпечити оформлення призначення матеріально-відповідальних осіб відповідними наказами керівників та укладання договорів про повну індивідуальне матеріальну відповідальність згідно із типовим договором	Постійно	Бухгалтерські служби Держекоінспекції України та територіальних органів
17	Вирішення питання погашення кредиторської заборгованості, яка утворилася за КПКВК 245020	З метою недопущення додаткового навантаження на державний бюджет у вигляді сплати судових зборів і штрафних санкцій за несвоєчасне проведення платежів здійснити, в межах компетенції, заходи щодо погашення кредиторської заборгованості за бюджетною програмою КПКВК 2405020 «Зміцнення матеріально-технічної бази і методологічне забезпечення Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів»	І півріччя 2017 року	Відділ бухгалтерського обліку та фінансів Держекоінспекції України



ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
УКРАЇНИ
В ОРИГІНАЛОМ ВІРНО
20.12.17 р.
[Signature]

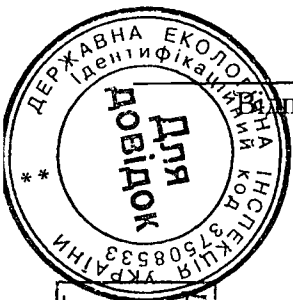
Голова
Держекоінспекції України

[Signature]
А.М. Заїка

Додаток 2
до наказу Держекоінспекції України
від 17 листопада 2016 року № 138

**Інформація про стан виконання Плану заходів
щодо усунення недоліків, зазначених у звіті Рахункової палати про результати фінансового аудиту
Державної екологічної інспекції України та її територіальних органів, затвердженого рішенням Рахункової
палати від 11 жовтня 2016 року № 21-5**

№ п/п	Найменування заходу	Строк виконання	Відповідальні виконавці	Стан виконання
1				
2				
3				



Відповідальні виконавці _____

Підпис _____

ПІБ _____

ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ
УКРАЇНИ
З ОРИГІНАЛОМ ВІРНО
20.11.16
D.
[Handwritten signature]