



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfm.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

07.08.18 № 35220-01-3/23475
На № 32595/1/1-18 від 29.08.2018
03-1863 07.08.2018

Кабінет Міністрів України
Рахункова палата

Щодо результатів аудиту

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України В. Гройсмана від 29.08.2018 № 32595/1/1-18 та листа Рахункової палати від 07.08.2018 № 03-1863 щодо результатів фінансового аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру в межах компетенції повідомляє.

Повноваження щодо здійснення функції гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю передано до Міністерства фінансів України з 1 січня 2017 року відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 № 951 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України».

Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту затверджено наказом Міністерства фінансів України від 03.05.2017 № 480 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.05.2017 за № 663/30531 (далі – Порядок оцінки № 480).

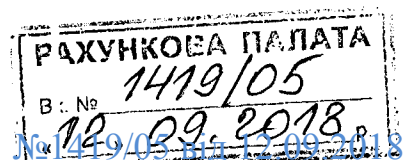
Відповідно до пункту 2 розділу II Порядку оцінки № 480 оцінці якості передують вивчення та аналіз звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, результатів внутрішніх оцінок якості та іншої інформації про їх функціонування, отриманої на запити Мінфіну. Якщо за результатами такого вивчення та аналізу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту виявлено питання, які потребують детального дослідження, відповідні факти враховуються при плануванні проведення оцінок якості в установах, де утворено такі підрозділи.

З урахуванням зазначених норм, відбір об'єктів для проведення Мінфіном зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту здійснюється з урахуванням моніторингу та аналізу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту з метою відбору об'єктів з найвищими ризиками в їх діяльності, а також спроможності відповідального структурного підрозділу Мінфіну (Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю).

Згідно із пунктом 3 розділу II Порядку оцінки № 480 оцінка якості проводиться не частіше одного разу на рік згідно з планами роботи відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які складаються і затверджуються в установленому порядку.

Відповідно до пункту 2.1.9 Регламенту Міністерства фінансів України,

324293 *



затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.04.2004 № 306 (у редакції наказу від 19.11.2007 № 1280, зі змінами), структурні підрозділи Мінфіну проводять свою діяльність, зокрема, згідно з квартальними планами, що розробляються за встановленою формою та затверджуються заступниками Міністра відповідно до розподілу обов'язків до 28 числа місяця, що передує плановому періоду.

З метою удосконалення методологічних підходів до здійснення оцінки функціонування систем внутрішнього аудиту відповідно до планів роботи Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю на I та II квартали 2018 року спільно з нідерландськими експертами реалізовано пілотний проект з проведення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Міністерстві охорони здоров'я України.

Крім того, визначено та включено до плану роботи Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю на III квартал 2018 року установу для проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в III кварталі поточного року.

З огляду на викладене, інформацію Рахункової палати щодо необхідності проведення оцінки стану внутрішнього аудиту в Державній службі з питань геодезії, картографії та кадастру буде враховано при відборі об'єктів для проведення оцінок функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішніх оцінок якості) у наступних планових періодах.

Відповідно до статті 111 Бюджетного кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, Міністерство фінансів України в межах своїх повноважень забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю, визначає основні організаційно-методичні засади та дає оцінку функціонуванню систем внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту.

Система державного внутрішнього фінансового контролю складається з внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту та їх гармонізації.

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ. Внутрішнім аудитом є діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в бюджетній установі, спрямована на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи та підвідомчих їй бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю.

Чинним законодавством не передбачено здійснення «державного внутрішнього контролю» (як це зазначено в листі Рахункової палати).

При цьому, з урахуванням норм частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, відповідальними за організацію внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та забезпечення їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах є розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників.

Бюджетного кодексу визначено, що плата за надання адміністративних послуг належить до доходів загального фонду Державного бюджету України.

Відповідно до статті 45 Бюджетного кодексу України органи, що контролюють справляння надходжень бюджету, забезпечують своєчасне та в повному обсязі надходження до державного бюджету податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів відповідно до законодавства.

Податки і збори (обов'язкові платежі) та інші доходи державного бюджету зараховуються безпосередньо на єдиний казначейський рахунок і не можуть акумулюватися на рахунках органів, що контролюють справляння надходжень бюджету (за винятком установ України, які функціонують за кордоном).

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, для обліку й узагальнення інформації про розрахунки та зобов'язання перед бюджетом органів, що контролюють справляння надходжень бюджету за податковими, неподатковими та іншими надходженнями, які відповідно до законодавства зараховуються до бюджету, призначено відповідно рахунки 28 «Розрахунки за надходженнями до бюджету» та 68 «Зобов'язання за надходженнями до бюджету».

Операції з нарахування та погашення зобов'язань органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до пунктів 10.1 та 10.2 Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

Повернення помилково нарахованих та зайво зарахованих сум до бюджету, яке здійснюється згідно із законодавством, відображається в бухгалтерському обліку способом сторно, застосування якого визначено Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Залишків на рахунках 28 «Розрахунки за надходженнями до бюджету» та 68 «Зобов'язання за надходженнями до бюджету» на кінець звітного періоду не повинно бути.

Разом з тим повідомляємо, що Міністерством фінансів України підготовлено проект наказу, яким передбачено внесення змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977, з урахуванням пропозицій, наведених у листі Рахункової палати.

Заступник Міністра



С. ВЕРЛАНОВ