



СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ

вул. Липська, 18/5, м. Київ, 01601, тел.: (044) 277-76-83, код ЄДРПОУ 42902258

№ _____
№ _____

Т. в. п. Голови Рахункової палати
Андрієві МАЙСНЕРУ

Про результати розгляду рішення,
вжиті та заплановані заходи

ІНФОРМАЦІЯ

про результати розгляду рішення та Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на виконання повноважень та завдань Службою судової охорони, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи виконання рекомендацій Рахункової палати

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату», Служба судової охорони направляє інформацію про вжиті заходи з виконання рекомендацій згідно рішення Рахункової палати від 23 травня 2023 року № 11-2 Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на виконання повноважень та завдань Службою судової охорони.

Службою судової охорони 16 червня 2023 року затверджено план заходів відповідно до Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на виконання повноважень та завдань Службою судової охорони, проведеною Рахунковою палатою.

В частині, що стосується виконання рекомендацій Рахункової палати Службі судової охорони, інформуємо про таке.

Рекомендація 1: «Привести у відповідність до чинних нормативно-правових актів Норми табельної належності озброєння, боєприпасів, засобів індивідуального захисту та спеціальних засобів Служби судової охорони (далі – Служба), затверджені наказом служби від 02.10.2020 № 533/ДСК, та Інструкцію із речового забезпечення у Службі судової охорони, затверджену наказом Служби від 27.12.2019 № 282 (із змінами), в частині усунення термінологічних неузгодженостей».

Опрацьовуються пропозиції територіальних управлінь щодо внесення змін до Норми табельної належності озброєння, боєприпасів, засобів індивідуального захисту та спеціальних засобів Служби затверджені наказом служби від 02.10.2020 № 533/ДСК та Інструкції із речового забезпечення у



UB
Служба судової охорони
№30/01.30-02.2-1217 від 07.07.2023
КЕІ: Мороз В. А. 07.07.2023 12:01
3FAA9288358EC00304000000AB4736009489B600

№1089/05-1 від 07.07.2023

Службі судової охорони, затвердженої наказом Служби від 27.12.2019 № 282 (із змінами), в частині усунення термінологічних неузгодженостей.

Рекомендація 2: «Вирішити питання максимальної укомплектованості підрозділів охорони та відділів оперативно-чергової служби для ефективного виконання повноважень та завдань Службою судової охорони, покладених Законом України від 02.06.2016 № 1402-VIII «Про судоустрій та статус суддів» за наявності асигнувань за фондом оплати праці».

З метою визначення оптимального співвідношення між наявним фінансуванням та потребами в особовому складі для забезпечення охорони та підтримання громадського порядку в судах в Службі судової охорони передбачаються організаційно-штатні заходи, переглядаються підходи до режимів несення служби та більш широке використання технічних засобів охорони.

Рекомендація 3: «Забезпечити розподіл зброї між територіальними управліннями Служби судової охорони відповідно до нормативної потреби».

Центральним органом управління Служби судової охорони опрацьовується план перерозподілу зброї між територіальними управліннями Служби судової охорони відповідно до нормативної потреби.

Рекомендація 4: «Для зниження ризику закупівлі товарів за завищеними цінами, запровадити постійний моніторинг цін на товари, які придбаватимуться централізовано, та враховувати його результати під час надання дозволу на самостійне придбання цих товарів територіальними управліннями Служби судової охорони».

Моніторинг закупівель товарів, робіт та послуг проводиться постійно відповідно до наказу Мінекономіки від 18.02.2020 № 275 «Про затвердження примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі». Також розроблено та затверджено Наказ про централізоване матеріально-технічне забезпечення Служби судової охорони від 02.06.2023 № 130, в якому визначено перелік товарів, які підлягають централізованому забезпеченню та передбачено надання дозволу на самостійне придбання товарів, робіт і послуг територіальними управліннями Служби судової охорони.

Рекомендація 5: «Під час здійснення розподілу речового майна враховувати рівень фактичної забезпеченості підпорядкованих підрозділів та за необхідності здійснювати перерозподіл надлишкового майна».

Аналіз забезпеченості та перерозподіл речового майна між територіальними управліннями Служби судової охорони проводиться на постійній основі відповідно до Плану забезпечення речовим майном у 2023 році.

Рекомендація 6: «Для уникнення ризику втрати майна, у встановленому порядку документально оформити операції з передавання зброї та боєприпасів відповідно до вимог Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.09.1998 № 1482, а також опрацювати питання повернення власникам зброї».

та боєприпасів, що не передбачені нормами належності озброєння в Службі судової охорони».

Відповідно до наказів Служби судової охорони від 23.03.2023 № 66 та від 11.05.2023 № 110 зброя та боєприпаси які були отримані від Управління державної охорони України та військової частини А7040 повернуті власникам.

Рекомендація 7: «Розробити порядок здійснення охорони житла судді Вищого антикорупційного суду, а також порядок тимчасового розміщення, у разі загрози життю чи здоров'ю судді Вищого антикорупційного суду, членів його сім'ї (за заявою судді), у місцях, що гарантують їхню безпеку».

Проведено робочу зустріч з керівництвом Вищого антикорупційного суду стосовно обговорення питань та порядку реалізації запропонованих рекомендацій.

За результатами зустрічі до Вищого антикорупційного суду направлено проект змін до п. 5 Положення про Службу судової охорони, затвердженого рішенням Вищої ради правосуддя від 04.04.2019 з 1051/0/15-19, в частині забезпечення цілодобової особистої безпеки суддів Вищого антикорупційного суду.

Крім цього на зустрічі досягнуто попередніх домовленостей щодо розроблення спільного наказу з Вищим антикорупційним судом про порядок забезпечення безпеки суддів Вищого антикорупційного суду та членів їх сімей.

Рекомендація 8: «Складати плани забезпечення одностроєм з огляду на штатну чисельність співробітників Служби та залишки речового майна на складах».

Складено план забезпечення речовим майном у 2023 році.

Рекомендація 9: «Дотримуватися Положення про порядок ведення договірної роботи в Службі судової охорони, в частині зазначення у договорах відповідних істотних умов, відповідності законодавству, логічній послідовності викладу, відсутності суперечностей, доступності для розуміння».

Забезпечено внутрішній контроль за дотриманням Положення про порядок ведення договірної роботи в Службі судової охорони, в частині зазначення у договорах відповідних істотних умов, відповідності законодавству, логічній послідовності викладу, відсутності суперечностей, доступності для розуміння.

Рекомендація 10: «Для вдосконалення внутрішнього контролю провести ідентифікацію та оцінку ризиків у діяльності структурних підрозділів для вдосконалення внутрішнього контролю».

Відповідна робота запланована до проведення до кінця поточного року.

Рекомендація 11: «Вжити заходів щодо унормування використання Службою судової охорони світлоакустичних панелей на службовому автотранспорті».

Службою судової охорони на адресу Міністерства внутрішніх справ України було надіслано лист від 29.09.2022 № 30/30.22.1-1227 щодо внесення змін до Порядку оформлення, видачі та обліку дозволів на встановлення та

використання спеціальних звукових і світлових сигнальних пристроїв синього кольору на транспортних засобах (далі - Порядок), затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080 (далі – Порядок), у частині включення Служби до такого Порядку, та отримано відповідь від 18.10.2022 № 31045/3/-2022 щодо врахування пропозицій Служби під час внесення відповідних змін до такого Порядку, проте зміни так і не були внесені. Тому Службою судової охорони повторно надіслано лист від 16.03.2023 №30/01.30-09.2-563 (додається) та отримано відповідь від 10.04.2023 № 7823/3-2023 (додається), в якій зазначено, що пропозиції Служби судової охорони буде враховано в загальному пакеті змін до Порядку.

Рекомендація 12: «Опрацювати проекти змін до Наказу Державної судової адміністрації України (далі – ДСАУ) від 20.08.2019 № 812 «Про затвердження норм й зразків належності однострою співробітників Служби судової охорони і правил його носіння» та Інструкції з організації забезпечення, зберігання, експлуатації, обліку та списання озброєння в Службі судової охорони, затвердженої наказом ДСАУ від 04.06.2020 № 256 для усунення термінологічних неузгодженостей та направити до ДСАУ».

Опрацьовується внесення змін до Інструкції з організації забезпечення, зберігання, експлуатації, обліку та списання озброєння в Службі судової охорони, затвердженої наказом ДСАУ від 04.06.2020 № 256.

Рекомендація 13: «Вжити заходів щодо усунення виявлених під час аудиту недоліків та порушень та запобігання їх у подальшому».

1. Територіальне управління Служби судової охорони у Вінницькій області.

Недолік 1: З порушенням вимог частини 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», господарські операції з придбання у листопаді 2019 року основних засобів на загальну суму 29,6 тис. грн. відображені по бухгалтерському обліку ТУ ССО у наступному місяці після їх здійснення.

Забезпечено належний рівень обліку відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» .

Недолік 2: Аудитом встановлено, що ТОВ «Роландс Компані» виконано, а ТУ ССО оплачено окремі роботи на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень та заміна віконних блоків на металопластикові в адміністративній будівлі по вул. Гонти, 39 м. Вінниця ТУ ССО у Вінницькій області» за відсутності коригованої та затвердженої проектної документації, яка пройшла б експертизу змін до прийнятих проектних рішень. Зокрема, згідно з поданим ТОВ «Роландс Компані» актом приймання виконаних робіт за грудень 2020 року, підрядником виконано, а ТУ ССО оплачено роботи з установлення дошок підвіконних металопластикових, які не передбачені проектною документацією, на суму 18,3 тис. грн.

Під час проведення капітального ремонту приміщень та заміна віконних блоків на металопластикові в адміністративній будівлі по вул. Гонти, 39 м. Вінниця ТУ ССО, представником ТОВ «Роландс Компані» на об'єкті

виконання запланованих робіт було уточнено розміри щодо виробництва віконних конструкцій та проведено контрольні заміри, про що було складено Акт огляду об'єкту (№ 458 від 04.12.2020). Виконавець робіт вийшов до Замовника з пропозицією щодо внесення змін до «Робочого проекту» стосовно розмірів оцинкованих відливів та металопластикових підвіконних дошок із врахуванням технічних експлуатаційних характеристик.

В подальшому ТУ ССО звернулося до ФОП Майорова О.І. з проханням внести корективи у проектно-кошторисну документацію робочого проекту (лист від 09.12.2020 та лист від 24.12.2020).

В свою чергу, ФОП Майоров О.І. повідомив про те, що внесені такі зміни у робочий проект та зазначив, що внесені зміни не тягнуть за собою збільшення навантаження на будівлю та зміни кошторисної вартості проекту, в зв'язку із чим вони не підлягають експертизі.

Також, відповідно до записів в Журналі авторського нагляду за будівництвом, ФОП Майоровим О.І. при здійсненні авторського нагляду на об'єкті виконання робіт, здійснив запис у розділі «Вказівки щодо усунення виявлених виступів та терміни їх виконання» щодо влаштування віконних відливів та підвіконних дошок згідно фактичних розмірів, зазначених в акті огляду об'єкта № 458 від 04.12.2020.

Таким чином, зміни до Робочого проекту в частині зміни елементів оздоблення (оцинкованих відливів та металопластикових підвіконних дошок) не підлягають перезатвердженню по тій причині, що усі обсяги робіт були виконані у повному розмірі, а внесені зміни не несуть за собою навантаження на будівлю, не впливають на несучі та конструктивні елементи будівлі, а є оздобленням. Також такі зміни не тягнуть за собою збільшення кошторисної вартості об'єкту.

Забезпечено внутрішній контроль за виконанням вимог законодавства, нормативно-правових актів, які регламентують господарську діяльність .

Недолік 3: У зв'язку із закінченням 10.12.2022 строку дії договору оренди приміщень, які використовуються ТУ ССО, для забезпечення виконання повноважень, та зволіканням щодо продовження дії договору, існують ризики не продовження договору, та відповідно втрати фінансових ресурсів у загальній сумі понад 5,5 млн грн., витрачених з державного бюджету на поточні та капітальні ремонти орендованих об'єктів нерухомого майна.

Відповідно до пункту 5 постанови КМУ від 27.05.2022 № 634 «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану» після припинення чи скасування воєнного стану, договір оренди об'єктів нерухомого майна, які використовуються ТУ ССО, буде продовжений у найкоротший термін.

Недолік 4: В порушення вимог абзацу другого, пункту 4 Постанови КМУ від 03.04.2019 № 289 «Про грошове забезпечення співробітників Служби судової охорони» та пункту 34 розділу II Порядку виплати грошового забезпечення співробітникам Служби судової охорони, затвердженого наказом ДСАУ від 26.08.2020 № 384, не проведено нарахування 58 співробітникам ТУ

ССО, на яких покладено обов'язок охорони приміщень судів, доплати за службу в нічний час за період лютий – червень 2022 року в загальній сумі 98,3 тис. грн.

Усунуто в повному обсязі. Кошти за службу в нічний час за період лютий – червень 2022 року виплачено співробітникам у повному обсязі у жовтні 2022 року.

2. Територіальне управління Служби судової охорони у Дніпропетровській області.

Недолік 1: Управлінням допущено нерезультативне використання 64,2 тис. грн щодо придбання у листопаді 2020 року світлоакустичних панелей «Стріла Ultra Slim», без відповідного дозволу уповноваженого органу МВС, що передбачений наказом Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080 «Про порядок оформлення, видачі та обліку дозволів на встановлення та використання спеціальних звукових і світлових сигнальних пристроїв синього кольору на транспортних засобах», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.01.2020 за №85/34368, які майже два роки не використовуються.

Відповідно до норм, визначених наказом Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080 «Про порядок оформлення, видачі та обліку дозволів на встановлення та використання спеціальних звукових і світлових сигнальних пристроїв синього кольору на транспортних засобах», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.01.2020 за №85/34368, Світлоакустичні панелі «Стріла Ultra Slim» будуть встановлені ТУ ССО у Дніпропетровській області. Світлоакустичні панелі будуть застосовані за призначенням в найкоротшій термін після внесення відповідних змін до наказу Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080.

Недолік 2: Затвердження кошторисів ТУ ССО у Дніпропетровській області за КПКВ 0501020 на 2019-2022 роки здійснювалось в умовах незастосування розпорядником коштів нижчого рівня ССО положень Порядку № 228, визначених для головних розпорядників, в частині встановлення обсягів бюджетних асигнувань та доведення їх до розпорядників коштів нижчого рівня лімітними довідками, чим не дотримано вимоги абзацу четвертого пункту 7, абзацу першого пункту 27 Порядку № 228.

Забезпечено внутрішній контроль за виконанням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ.

Недолік 3: Через недотримання вимог пункту 5 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» із змінами, протягом 2019-2022 років, частину співробітників не забезпечено авансом на час службового відрядження на загальну суму 79,2 тис. гривень.

Забезпечено внутрішній контроль за виконанням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 року № 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».

3. Територіальне управління Служби судової охорони у Закарпатській області.

Недолік 1: Несвоєчасно відображено, недотримано вимог частини п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме господарська операція з придбання основних засобів (цифрових портативних радіостанцій) коштом асигнувань із державного бюджету за КПКВК 0501020 (КЕКВ 3110) на загальну суму 193,8 тис. грн. (накладна від 28.11.2019 № 5286) у листопаді 2019 року була відображена по бухгалтерському обліку ТУ ССО у наступному місяці після їх здійснення.

Забезпечено належний рівень обліку відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Недолік 2: Аудитом встановлено, що управлінням недотримано вимог пункту 3.1. Додатка до наказу ТУ Служби від 11.05.2021 № 147 та підпункту 3.1.13 пункту 3.1 розділу 3 «Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43, у період з 18.09.2021 по 25.09.2021, з 28.09.2021 по 01.10.2021, 03.10.2021, з 06.10.2021 по 31.10.2021, застосовувались коефіцієнти підвищення витрат палива на охолодження салону автомобіля за температури повітря нижчої +20% °С, що призвело до зайвого списання 8,06 літрів бензину марки А-95 за трьома автомобілями на загальну суму 0,2 тис. грн.

Усунуто шляхом придбання зайво списаного бензину в кількості 8,06 літрів згідно фіскального чека ФН 3001021999 від 21.06.2023 р. та буде проведено шляхом відновлення в натуральному виді по даним бухгалтерського обліку управління. В подальшому буде дотримано вимоги наказу ТУ Служби від 11.05.2021 №147 із змінами в частині норм витрат палива, у відповідності до вимог наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43.

Недолік 3: Порухення вимог пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.1995 № 648 «Про умови оплати праці осіб, які працюють в гірських районах» та вимог пункту 15 розділу II Порядку виплати грошового забезпечення співробітникам Служби судової охорони, затвердженого наказом ДСАУ від 26.08.2020 № 384, десятьом працівникам Управління, які у відповідні періоди 2021 року та I півріччя 2022 року несли службу у гірських населених пунктах, не підвищено посадові оклади на 25 відс., що призвело до недоотримання вказаними співробітниками Управління грошового забезпечення в загальній сумі 83,9 тис. грн.

В період проведення контрольного заходу Рахунковою палатою в ТУ Служби, встановлено та виплачується підвищення посадового окладу на 25 відсотків (наказ по ТУ Служби № 388 о/с від 24.10.2022). Вказані працівники отримували щомісячне грошове забезпечення весь період несення служби у гірських населених пунктах в межах рекомендованих граничних розмірів, визначених у додатках 1-12 розпорядження Служби судової охорони від 08.12.2021 № 139 (зі змінами).

4. Територіальне управління Служби судової охорони у м. Києві та Київській області.

Недолік 1: Аудитом встановлено випадки не використання впродовж 3,5 років майна (речове майно, обмундирування, озброєння), отриманого від ССО, що свідчить про неефективне використання майна та нерезультативне використання коштів державного бюджету на загальну суму 13 364,6 тис. гривень.

Службу судової охорони зареєстровано у 2019 році, відповідно до затвердженої штатної чисельності було зроблено розрахунок потреби речового майна для забезпечення співробітників. Формування потреби у речовому майні, обмундируванні відбувається згідно п.п.2.1.4. Інструкції з речового забезпечення, де розрахунок потреби в речовому майні в планах забезпечення здійснюється за нормами належності відповідно до штатної чисельності особового складу. Впродовж перевіряемого періоду відбувалася комплектація штатних посад та видача майна. Призупинення комплектування штатних посад призвело до утворення значних залишків. Після закінчення воєнного стану та відновлення фінансування для забезпечення можливості комплектування, залишки будуть зменшені.

Недолік 2: Управління у порушення пунктів 43, 47 Порядку № 228 не складало детальні розрахунки до змін до кошторису на 2019 рік за КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» на суму 110,4 тис. гривень.

Відповідно до п.14 Постанови КМУ від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», бюджетна установа складає проекти кошторисів на наступний рік, якщо вона функціонувала на початок року, тому проекти кошторисів у 2019 році не були складені. Отже, з моменту утворення та до кінця 2019 року територіальне управління Служби судової охорони у м. Києві та Київській області отримувало від Служби судової охорони зміни до кошторису відповідно до планових витрат, підтверджуючи їх розрахунками, складеними у довільній формі.

Недолік 3: У порушення вимог наказу ССО від 16.09.2019 № 118 «Про централізоване матеріально-технічне забезпечення Служби судової охорони» Управлінням без дозволу Служби придбана комп'ютерна техніка на суму 34,8 тис. грн.

Територіальним управлінням взято до уваги зауваження щодо неможливого придбання комп'ютерної техніки без відповідного дозволу центрального органу управління Служби судової охорони та забезпечено

внутрішній контроль за дотриманням наказу ССО від 02.06.2023 № 130 «Про централізоване матеріально-технічне забезпечення Служби судової охорони».

Недолік 4: За відсутності фінансування на проведення капітального ремонту адміністративної будівлі за адресою вул. Тарасівська, буд. 15-А, існують ризики нерезультативного використання коштів державного бюджету у 2020-2021 роках у загальній сумі 418,0 тис. грн., зокрема на обстеження будівлі – 137,3 тис. грн. на розробку проектно-кошторисної документації – 260,5 тис. грн. і проведення експертизи – 20,2 тис. грн.

В бюджетному запиті на 2022 рік передбачені кошти на проведення капітального ремонту будівлі за адресою вул. Тарасівська, буд. 15-А у сумі 14 000,0 тис. грн. Відповідно до цього, проведення капітального ремонту було заплановано у 2022 році, але з початком повномасштабного вторгнення кошти на капітальний ремонт не виділялись. Враховуючи викладене заходи щодо відновлення ремонтних робіт, будуть здійснюватися після припинення чи скасування воєнного стану.

5. Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області.

Недолік 1: У порушення вимог пункту 20 Порядку № 228 у кошторисах на 2019–2022 роки обсяг видатків на оплату праці з нарахуваннями, які становлять понад 90 відс. усіх видатків установи, визначався з огляду на фактичну, а не затверджену штатну чисельність працівників.

Відповідно до п.20 Порядку 228:

На 2019 рік розрахунки за фондом оплати праці територіальним управлінням не проводились у зв'язку з тим, що територіальне управління створене тільки 09.08.2019 року. Доведені Державною судовою адміністрацією України граничні обсяги видатків на 2020-2022 роки не дозволяли проводити розрахунки на штатну чисельність. Обов'язковим є виконання вимоги щодо першочергового забезпечення бюджетними коштами видатків на оплату праці з нарахуваннями, а також на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Під час визначення обсягів видатків у кошторисі територіального управління забезпечено об'єктивну потребу в коштах і матеріальних цінностей. До кошторису включено видатки, необхідні для забезпечення діяльності установи.

Недолік 2: У порушення вимог пункту 1 Кабінету Міністрів України від 11.08.1995 № 648 «Про умови оплати праці осіб, які працюють в гірських районах» та вимог пункту 15 розділу II Порядку виплати грошового забезпечення співробітникам Служби судової охорони, затвердженого наказом ДСАУ від 26.08.2020 № 384 тринадцятьом співробітникам Управління, які у відповідні періоди 2021 року та I півріччя 2022 року несли службу у гірських населених пунктах, не підвищено посадові оклади на 25 відсотків.

Станом на момент проведення аудиту вимоги п.1 КМУ від 11.08.1995 № 648 «Про умови оплати праці осіб, які працюють в гірських районах» враховано. Встановлено надбавку до посадового окладу співробітникам, що

працюють у гірських населених пунктах. Посадові оклади підвищено даним співробітникам та застосовуються у територіальному управлінні.

Недолік 3: Через недотримання вимог пункту 5 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» із змінами, протягом 2019–2022 років, частину співробітників не забезпечено авансом на час службового відрядження.

Реєстрація бюджетних фінансових зобов'язань в органах ДКСУ за спеціальним фондом відбувається відповідно до вимог наказу МФУ від 02.03.2012 року №309, пп.2.1 абзац 2, котра передбачає, що «За спеціальним фондом бюджету розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні фінансові зобов'язання виключно в межах відповідних фактичних надходжень спеціального фонду бюджету (відкритих асигнувань (виділених коштів)...».

Так, у 2021 році, відповідно до помісячного плану, асигнування передбачено з лютого місяця 2021 року. Співробітники, котрі вибули у відрядження у січні 2021 року не отримали аванс на відрядження, оскільки кошторисом установи не передбачено асигнувань на даний місяць, що не дозволило здійснити таку виплату. Розрахунок із співробітниками Служби був проведений при поверненні співробітників, надходженні коштів по КЕКВ 2250 та відповідно до складеного та поданого у фінансово-економічний відділ «Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт».

Враховуючи вище наведене реєстрація кредиторської заборгованості по КЕКВ 2250 не є можливою, а розрахунки із співробітниками проведені в повному обсязі при надходженні коштів відповідно до поданих співробітниками Служби «Звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт».

Враховуючи вимоги чинного законодавства, розрахунки із працівниками/співробітниками Служби, передбаченими на відшкодування коштів на виплату відрядних, проводяться в повному обсязі. При виплаті авансу, звіти про використання виданих на відрядження коштів подаються до фінансово-економічного відділу у встановлені законодавством терміни.

Недолік 4: Аудит засвідчив наявність окремих груп необоротних активів та запасів, які впродовж тривалого періоду часу ТУ Служби не використовуються (не вводяться в експлуатацію), що є свідченням неефективного використання майна та нерезультативного використання коштів державного бюджету на його придбання.

На складі територіального управління знаходиться майно, закуплено за кошти органів місцевого самоврядування (субвенції) у 2021 році для обладнання систем відеоспостереження. Питання встановлення систем відеоспостереження з керівництвом ТУ ДСА та керівниками судів не вирішено по

причині наявної захищеної мережі, що забороняє втручання інших приладів та устаткувань. Станом на сьогоднішній день дане обладнання частково встановлено у власних приміщеннях територіального управління.

Недолік 5: ТУ Служби у 2019 році перед укладенням з центральною філією ДП «ІНФОТЕХ» договору від 05.11.2019 № 23-19 на надання послуг з консультування підготовки до автоматизації процесів бухгалтерського обліку та звітності (ціна договору – 99,9 тис. грн) не проводило аналіз існуючих на ринку цінових пропозицій щодо предмета закупівлі. Закупівля цих послуг здійснювалася без використання електронної системи. Оплата наданих послуг на суму 99,9 тис. грн здійснена 19.11.2019. Як наслідок, вартість надання послуг з консультування щодо підготовки до автоматизації процесів бухгалтерського обліку та звітності (згідно з укладеним договором від 05.11.2019 № 23-19) становить 99,9 тис. грн, проте, вартість ліцензійного примірника комп'ютерної програми «Програмне забезпечення ведення бухгалтерського обліку та звітності» (згідно з укладеним ССО з ДП «ІНФОТЕХ» договором № 19-0231 від 03.09.2019 постачання ліцензійної комп'ютерної програми «Програмне забезпечення ведення бухгалтерського обліку та звітності») становить 100,2 тис. грн, що свідчить про неспіврозмірність вартостей надання консультаційних послуг і ліцензійного програмного забезпечення та неекономне використання 99,9 тис. грн бюджетних коштів на таке консультування.

Відповідно до Закону України « Про публічні закупівлі» у редакції 2019 року:

У разі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг без використання електронної системи закупівель, за умови, що вартість предмета закупівлі дорівнює або перевищує 50 тисяч гривень та є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому цієї частини (до 200 тис. грн.), замовники обов'язково оприлюднюють звіт про укладені договори в системі електронних закупівель відповідно до статті 10 цього Закону. Що і було зроблено територіальним управлінням.

Відповідно до укладеного договору між Службою судової охорони та ДП «ІНФОТЕХ» від 03.09.2019 № 19-0231 на суму 166,2 тис. грн придбано ліцензійний примірник комп'ютерної програми «Програмне забезпечення ведення бухгалтерського обліку та звітності», зокрема серверну та клієнтську частину для забезпечення центрального органу управління та територіальних підрозділів Служби. В свою чергу мережевий доступ до комп'ютерної програми надано територіальному управлінню ССО у Львівській області, що дозволило автоматизувати процеси ведення бухгалтерського обліку.

6. Територіальне управління Служби судової охорони у Одеській області.

Недолік 1: Недотримання вимог частини п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пунктів 1,2 розділу II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, Управлінням проведено улаштування системи резервного живлення, яку не оприбутковано у бухгалтерському обліку ТУ Служби, що призвело до заниження в обліку вартості активів на загальну суму 30,8 тис. грн та викривлення звітних даних.

В період проведення аудиту вжитими заходами відображено в обліку господарську операцію з оприбуткування системи резервного живлення (бухгалтерська довідка до меморіального ордеру № 17 за жовтень від 12.10.2022).

Недолік 2: Недотримання вимог частини п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пункту 1 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, Територіальним управлінням не було відображено в обліку господарську операцію з дообладнання існуючих об'єктів основних засобів, що призвело до заниження в обліку вартості активів на загальну суму 50,6 тис. грн та викривлення звітних даних.

В період проведення аудиту вжитими заходами відображено в обліку господарську операцію з оприбуткування системи резервного живлення (бухгалтерська довідка до меморіального ордеру № 17 за жовтень від 12.10.2022).

Недолік 3: Недотримання вимог частини п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пунктів 1, 2 розділу IV Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, Територіальним управлінням не відображено в обліку господарську операцію зі встановлення замка накладного з контролером, чим завищено в обліку вартість запасів на суму 1,4 тис. гривень.

Територіальним управлінням відображено в обліку господарську операцію зі встановлення замка накладного з контролером (накладна від 12.10.2022 №22-182).

Недолік 4: Нерезультативне використання бюджетних коштів внаслідок завчасних управлінських рішень ССО щодо придбання ТУ Служби світлоакустичних панелей, можливість видачі дозволів на встановлення яких на транспорт ССО не передбачена наказом Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080 «Про порядок оформлення, видачі та обліку дозволів на встановлення та використання спеціальних звукових і світлових сигнальних пристроїв синього кольору на транспортних засобах», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.01.2020 за № 85/34368, допущено нерезультативне використання коштів державного бюджету на придбання відповідного спеціального обладнання на суму 64,2 тис. грн, що не використовується більше двох років.

Світлоакустичні панелі будуть застосовані за призначенням в найкоротшій термін після внесення відповідних змін до наказу Міністерства внутрішніх справ України від 23.12.2019 № 1080.

Недолік 5: Нерезультативне використання бюджетних коштів. Аудитом встановлено, що Територіальним управлінням, на виконання вимог доручення Голови Служби від 21.12.2019 № 152 «Про проведення закупівлі речового майна територіальними управліннями служби судової охорони», придбано бронезилетів 2 класу прихованого носіння у кількості 13 штук загальною вартістю 188,4 тис. грн, наявність та можливість використання яких як тактичного та спеціального обмундирування не передбачена нормами належності, що діяли у 2019 році. Це свідчить про нерезультативне використання коштів державного бюджету у відповідній сумі.

Бронезилети 2 класу прихованого носіння були закуплені під штатну чисельність підрозділу особистої безпеки суддів. В свою чергу, зазначені бронезилети є універсальними, з можливістю відкритого та прихованого носіння для виконання заходів за прямим призначенням та підпадають під норму 3 наказу Державної судової адміністрації України від 20.08.2019 № 812 «Про затвердження норм й зразків належності однострою співробітників ССО».

Недолік 6: Неекономне використання бюджетних коштів. Аудитом встановлено придбання ТУ Служби речового майна у 2019 році за вартісними показниками, які перевищували вартість речового майна, отриманого ТУ у централізованому порядку, що призвело до неекономного використання коштів спеціального фонду державного бюджету на загальну суму 63,7 тис. гривень.

Запроваджено постійний моніторинг цін на товари для зниження ризику закупівлі товарів за завищеними цінами.

Недолік 7: Недотримання вимог частини одинадцятої статті 9 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір між керівництвом ТУ Служби та Первинною профспівковою організацією територіального управління Служби судової охорони у Одеській області на 2021-2024 роки не зареєстровано в установленому порядку в місцевому органі виконавчої влади або органі місцевого самоврядування (Департамент праці та соціальної політики Одеської міської ради).

Територіальним управлінням зареєстровано колективний договір за № 11/192-84 від 19.10.2022.

Недолік 8: Через недотримання вимог пункту 5 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» із змінами, протягом 2019-2022 років, частину співробітників не забезпечено авансом на час службового відрядження.

Відповідно до довідок про зміни до плану спеціального фонду бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків на 2021 рік № 2 від 18.01.2021 та № 7 від 02.03.2021, виділення асигнувань по

КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» здійснювалось з квітня місяця. Розрахунки з підзвітними особами з наданими авансовими звітами проведено у повному обсязі.

7. Центральний орган управління Служби судової охорони.

Недолік 1: Затвердження кошторисів територіальних управлінь Служби судової охорони за КПКВК 0501020 на 2019-2022 роки здійснювалося в умовах незастосування розпорядником коштів нижчого рівня – Служби судової охорони – положень Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 (далі – Порядок №228), визначених для головних розпорядників, в частині встановлення обсягів бюджетних асигнувань та доведення їх до розпорядників коштів нижчого рівня лімітними довідками, чим не дотримано вимоги абзацу четвертого пункту 7, абзацу першого пункту 27 Порядку 228.

Службою судової охорони було вжито заходів щодо дотримання вимог чинного законодавства.

Зокрема, з метою недопущення порушень в частині встановлення обсягів бюджетних асигнувань та доведення їх до розпорядників коштів нижчого рівня лімітними довідками, Службою судової охорони доведено лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування на 2023 рік до розпорядників нижчого рівня – територіальних управлінь Служби судової охорони та в подальшому вимоги чинного законодавства будуть дотримані.

Тимчасовий виконувач обов'язків Голови



Віктор МОРОЗ