



СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ
Територіальне управління Служби судової охорони
у Львівській області

вул. Лесі Українки, 51, село Малехів, Львівський район, Львівська область, 80383,
тел.: (067) 802-51-04, код ЄДРПОУ 43167274

_____ 2023 року № _____

Т.в.п. Голови Рахункової палати
Андрію МАЙСНЕРУ

Про надання інформації щодо
результатів аудиту

Шановний пане Андрію!

Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області скеровує інформацію про вжиті заходи, відображені у Звіті про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на використання повноважень та завдань Служби судової охорони.

Додаток на 5 арк.

З повагою

начальник
полковник Служби судової охорони

Володимир СЕМЕНИНА

Наталія Яремчук (067) 455 91-07



УВ
ТУ ССО у Львівській області
№Вих№44.07-266 від 04.07.2023
КЕП: Семенина В. П. 04.07.2023 12:00
0AF57B

№629/06 від 07.07.2023

ІНФОРМАЦІЯ

про вжиті заходи, відображені у Звіті про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на використання повноважень та завдань Служби судової охорони.

№ п/п	Виявлені недоліки	Вжиті заходи по усуненню недоліків	Відповідальний підрозділ
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: ...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 Служби судової охорони у Львівській області забезпечено об'єктивну потребу в коштах і матеріальних цінностей. До кошторису включено видатки, необхідні для забезпечення діяльності установи.	Фінансово-економічний відділ
2	У порушення вимог пунктів 10, 11, 14 Порядку № 228 розпорядник бюджетних коштів вищого рівня (ССО) не доводив до Управління вказівки (завдання) щодо складання проектів кошторисів на 2020–2021 роки та відповідно, Управління не складало і не подавало проекти таких кошторисів на зазначені бюджетні роки.	Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області підпорядковане Центральному органу Служби судової охорони, який в свою чергу видає накази, розпорядження, доручення щодо виконання завдань.	Фінансово-економічний відділ
3	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	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. Видано наказ та встановлено надбавку до посадового окладу співробітникам, що працюють у гірських населених пунктах. Посадові оклади підвищено даним	Фінансово-економічний відділ

№ п/п	Виявлені недоліки	Вжиті заходи по усуненню недоліків	Відповідальний підрозділ
	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.	співробітникам та застосовуються у територіальному управлінні Служби судової охорони у Львівській області.	
4	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	<p>У територіальному управлінні Служби судової охорони у Львівській області у 2021 та 2022 роках, асигнування на виплату відрядження по КЕКВ 2250 передбачені по спеціальному фонду кошторису установи.</p> <p>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)...».</p> <p>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</p>	Фінансово-економічний відділ

№ п/п	Виявлені недоліки	Вжиті заходи по усуненню недоліків	Відповідальний підрозділ
		<p>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».</p> <p>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».</p> <p>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.</p>	
5	<p>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</p>	<p>На складі територіального управління Служби судової охорони у Львівській області знаходиться майно, закуплено за кошти органів місцевого самоврядування (субвенції) у 2021 році для обладнання систем відеоспостереження. Питання встановлення систем відео-спостереження 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 встановлено частково.</p>	<p>Служба зв'язку інформатизації та технічних засобів охорони</p>

№ п/п	Виявлені недоліки	Вжиті заходи по усуненню недоліків	Відповідальний підрозділ
6	<p>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.</p> <p>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</p>	<p>Відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» у редакції 2019 року:</p> <p>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 Служби судової охорони у Львівській області.</p> <p>Відповідно до укладеного договору між Службою судової охорони та ДП «ІНФОТЕХ» 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.</p>	<p>Відділ матеріально-технічного забезпечення, Фінансово-економічний відділ</p>

№ п/п	Виявлені недоліки	Вжиті заходи по усуненню недоліків	Відповідальний підрозділ
	вартостей надання консультаційних послуг і ліцензійного програмного забезпечення та неекономне використання 99,9 тис. грн бюджетних коштів на таке консультування		

Начальник територіального управління
Служби судової охорони у Львівській області
полковник Служби судової охорони



Володимир СЕМЕНИНА

03.07.2023