

Щодо проведення в I півріччі 2019 року в територіальних органах НАДС аудитів відповідності та фінансових аудитів

Відповідно до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту НАДС на 2019 рік, затвердженого Головою НАДС 14 лютого 2019 року, та наказів НАДС «Про проведення планового внутрішнього аудиту» від 18 березня 2019 року № 48-19 та від 31 травня 2019 року № 104-19 проведено два фінансові аудити та аудити відповідності на тему: «Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства за 2017-2018 роки».

Аудити проведено у Міжрегіональному управлінні Національного агентства України з питань державної служби у Дніпропетровській та Запорізькій областях та в Міжрегіональному управлінні Національного агентства України з питань державної служби у Львівській та Закарпатській областях.

У рамках зазначених аудитів проведено низку аудиторських досліджень, результати яких засвідчили:

про недоліки ведення бухгалтерського обліку та порушення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

про порушення норм інших нормативно – правових актів, що відображено в аудиторських звітах.

На підставі встановлених за результатами аудиту порушень та недоліків в частині законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства в 2017-2018 роках у зазначених територіальних органах надано умовно-позитивний та негативний висновки.

Так, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено порушення вимог Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» та вимог Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44, в частині складання фінансової та бюджетної звітності за 2017 та 2018 роки, а саме:

непідтвердження залишків основних засобів, дебіторської та/або кредиторської заборгованості, грошових документів відповідними інвентаризаційними описами (актами звірок розрахунків тощо);

невідповідність даних бухгалтерського обліку (за окремими місяцями) даним фінансової та бюджетної звітності;

відсутність обліку інших грошових документів (марок, які є в наявності), та їх залишки не відображено у фінансовій звітності;

невідображення у бюджетній звітності передплати за періодичні видання.

Крім того, встановлено:

нескладання зведених бухгалтерських документів, а саме книги Журнал-голова;

порушення вимог законодавства щодо здійснення розрахунків з підзвітними особами;

окремі недоліки та порушення при нарахуванні заробітної плати;

порушення обліку основних засобів;

інші порушення у веденні бухгалтерського обліку (зокрема, відсутність дієвого контролю щодо відображення у відповідній комп'ютерній бухгалтерській програмі господарських операцій).

Також встановлено, що власні нормативні документи (Положення про облікову політику та Положення про преміювання) не приведені у відповідність до вимог законодавства.

За результатами проведених аудитів відповідним територіальним органам надано рекомендації, що спрямовані на запровадження належної системи внутрішнього контролю за дотриманням вимог законодавства, підвищення ефективності використання бюджетних коштів та вирішення виявлених проблем з питань, викладених в аудиторських звітах.