

Щодо проведення в I кварталі 2020 року аудиту відповідності та фінансового аудиту у Міжрегіональному управлінні Нацдержслужби у Чернівецькій, Івано-Франківській та Тернопільській областях

Відповідно до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту НАДС на 2020 рік, затвердженого Головою НАДС 28.12.2019, та наказу НАДС «Про проведення планового внутрішнього аудиту» від 18.02.2020 № 21-20, проведено внутрішній аудит – фінансовий аудит та аудит відповідності на тему: «Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у Міжрегіональному управлінні Нацдержслужби у Чернівецькій, Івано-Франківській та Тернопільській областях (далі -Управління) за 2018-2019 роки».

У рамках зазначеного аудиту 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 аудиторському звіті.

На підставі встановлених за результатами аудиту недоліків у частині законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства в 2018-2019 роки у зазначеному територіальному органі надано умовно-позитивний висновок.

Зокрема, аудиторським дослідженням встановлено окремі випадки недотримання вимог нормативно-правових актів:

пункту 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині відображення господарських операцій в тому періоді, в якому вони були здійснені;

пункту 3 Порядку складання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.09.2015 № 841, в частині складання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження, або під звіт окремо за кожним відрядженням;

пунктів 1, 2 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, не проведено індексацію грошових доходів працівників Управління за листопад-грудень 2018 року;

порушено вимоги пункту 7.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, в частині складання актів звірки з усіма підприємствами

дебіторами та кредиторами під час проведення інвентаризації (відсутні акти звірок за послуги зв'язку та інтернет) та інші.

Аудиторським дослідженням стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів встановлено порушення вимог п.5 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" комісією Управління станом на 01.01.2019 не проведено визначення ліквідаційної вартості основних засобів та не здійснено збільшення первісної вартості основних засобів станом на 01.01.2019.

Також на балансі Управління обліковуються основні засоби, непридатні до експлуатації, які підлягають списанню.

За результатами проведеного аудиту зазначеного Управління 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 аудиторському звіті.