



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

12230/0/2-15 від 21.07.15

Народному депутатові України

В. В. ГОЛУБУ

На № 11/10-1930
від 19.06.15

Шановний Владиславе Володимировичу!

Розглянувши Ваш запит, оголошений на засіданні Верховної Ради 19 червня 2015 р., щодо проведення перевірки діяльності Управління Казначейства у м. Черкасах та неправомірного втручання в його діяльність міського голови Одарича С. О., що призвело до порушення бюджетного законодавства та надання переваги певним господарюючим суб'єктам (вчинення корупційних дій), повідомляємо, що Мінфіну разом з Держфінінспекцією та Казначейством було доручено опрацювати порушені у запиті питання та подати вичерпну інформацію про їх розгляд.

Надсилаємо Вам матеріали, надані Мінфіном за результатами проведеної роботи (копія листа додається).

З повагою

Прем'єр-міністр України

Арсеній ЯЦЕНЮК



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@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

06.07.2015 № 31-05230-04-3/22033
На № _____ від _____

Кабінет Міністрів України

Про розгляд звернення

Відповідно до листа Секретаріату Кабінету Міністрів України від 25.06.2015 № 26573/1/1-15 Міністерство фінансів України розглянуло депутатський запит народного депутата України Голуба В. В. від 17.06.2015 № 17-06/15, оголошений на засіданні Верховної Ради України 19 червня 2015 року, щодо перевірки діяльності Управління державної казначейської служби в м. Черкасах та доповідає.

Визначення пріоритетності проведення платежів міським головою м. Черкас Одаричем С.О., що порушувалось у зверненні народного депутата України Голуба В.В. від 19.02.2015 № 1-19/15 досліджено Казначейством шляхом проведення позапланового внутрішнього аудиту за період з 01.11.2014 по 30.01.2015 (аудиторський звіт від 17.02.2015 № 3-19/1).

За результатами аудиту внаслідок неналежної організації роботи при здійсненні розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів місцевого бюджету за видатками, у тому числі в частині забезпечення черговості проведення платежів начальнику Управління Казначейства у м. Черкасах Бусловій О.А. оголошено догану.

Також, у зв'язку з наявністю порушень, матеріали внутрішнього аудиту надіслані до Державної фінансової інспекції України листом від 04.03.2015 № 3-08-1/38-3904.

Діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ґрунтується на детальному вивченні об'єктів аудиту шляхом аналізу інформації, в тому числі визначеної пунктом 4.7 Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247.

У повторному зверненні народного депутата України Голуба В.В. від 17.06.2015 № 17-16/15 відсутня нова інформація для визначення об'єкта внутрішнього аудиту та питань, що з ним пов'язані, для визначення суттєвості помилки, ризиків та оцінки ступеня їх можливого впливу на діяльність об'єкта аудиту.

Враховуючи те, що у зв'язку з ліквідністю ЄКР, платіжні доручення в 2015 році оплачуються своєчасно, Казначейство не вбачає підстав для проведення позапланового аудиту.

Крім того, за інформацією Державної фінансової інспекції (лист від 01.07.2015 № 08-15/770) копія аудиторського звіту позапланового внутрішнього аудиту відповідності в Управлінні Державної казначейської служби у м. Черкасах від 17.02.2015 № 3-19/1, проведеного Управлінням внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України надсилалась до Держфінінспекції листом Казначейства від 04.03.2015 № 3-08-1/38-3904.

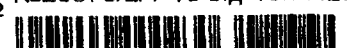
151943 *

34

17:24:22

M2

№26573/2/1-15 від 10.07.2015



Проведеним аналізом аудиторського звіту встановлено, що оскільки Управління внутрішнього аудиту Казначейства проводився аудит відповідності, працівниками досліджувався стан дотримання визначених законодавством повноважень органів Казначейства за дотриманням розпорядниками бюджетних коштів вимог бюджетного законодавства (зокрема за відповідністю платежів бюджетним асигнуванням та взятим бюджетним зобов'язанням), що відповідає п. 1.1 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 (далі - Наказ № 1247). Вказані питання перевірено в Межах повноважень органу.

Окрім того, аудитом засвідчено незабезпечення Управлінням казначейства у м. Черкасах черговості оплати платіжних доручень у 2014-2015 роках по незахищених видатках, причиною чого вказано «погодження при визначенні пріоритетності здійснення видатків із міським головою м. Черкасах Одаричем С., відповідно до листа Виконавчого комітету Черкаської ради від 13.11.2014 № 2774-01-20».

Проте, у звіті відсутні посилання, які при цьому установою порушено норми нормативно-правових актів.

Слід зазначити, що Бюджетним кодексом України та Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженим наказом Мінфіну від 23.08.2012 № 938, не визначено черговість оплати платіжних доручень за незахищеними видатками бюджету.

Крім того, в аудиторському звіті згадується лист Казначейства України від 16.12.2014 № 14-10/3893-28040 щодо посилення контролю за здійсненням видатків за незахищеними статтями розпорядників та одержувачів бюджетних коштів всіх рівнів, насамперед органів місцевого самоврядування, в частині їх пріоритетності, яка визначається ними самостійно з урахуванням вимог бюджетного законодавства.

Стосовно порушеного у депутатському зверненні питання щодо надання правової оцінки діяльності міського голови, то воно не є предметом дослідження підрозділів внутрішнього аудиту органів Казначейства, та відповідно, не розглядалось у аудиторському звіті.

При цьому, через відсутність у Держфінінспекції інформації щодо: змісту депутатського звернення, на підставі якого проводився аудит; програми (питань) внутрішнього аудиту; наданих за результатами аудиту рекомендацій; документів з реалізації результатів аудиту (інформування правоохоронних органів, вжиття заходів впливу, передбачених законодавством за порушення бюджетного законодавства тощо) здійснено аналіз лише тексту звіту.

Пунктами 4.2, 4.3 Наказу № 1247 визначено, що у разі виявлення підрозділом внутрішнього аудиту під час проведення внутрішнього аудиту фактів нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину, керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово інформує керівника установи про необхідність інформування правоохоронних органів про такі факти або передачі їм матеріалів внутрішнього аудиту.

За рішенням керівника установи керівник підрозділу внутрішнього аудиту або іншого структурного підрозділу установи, якщо це визначено розпорядчим документом установи, забезпечує інформування та/або передачу

матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства.

Листом від 13.03.2015 № 21-14/69 Держфінінспекція поінформувала Казначейство про врахування викладених у аудиторському звіті фактів порушення бюджетного законодавства при організації та проведенні органами Держфінінспекції подальших контрольних заходів в системі Казначейства України та наголосила на необхідності вжиття органами Казначейства України, в межах їх компетенції, вичерпного комплексу заходів стосовно реалізації матеріалів внутрішніх аудитів та забезпечення усунення виявлених ними порушень.

Стосовно проведення позапланового аудиту діяльності Управління державної казначейської служби України у м. Черкаси на предмет дотримання бюджетного законодавства України за період січень-травень 2015 року повідомляємо наступне.

Відповідно до ст. 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Статтею 1 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі - Закон) визначено, що здійснення державного фінансового контролю забезпечує центральний орган виконавчої влади, уповноважений Кабінетом Міністрів України на реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю (далі - орган державного фінансового контролю).

Орган державного фінансового контролю у своїй діяльності керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, цим Законом, іншими законодавчими актами, актами Президента України та Кабінету Міністрів України.

Статтею 2 Закону передбачено, що державний фінансовий контроль забезпечується органом державного фінансового контролю через проведення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель та інспектування.

Проведення державного фінансового аудиту здійснюється через:

- дослідження господарських операцій, що здійснюються суб'єктами господарювання. Порядок проведення аудиту визначено постановами Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 та від 25.06.2014 № 214. Дія цих порядків не поширюється на бюджетні установи;

- аудит виконання бюджетних програм, який спрямований на визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають. Основними завдання аудиту ефективності є оцінка ефективності виконання бюджетних програм та результативних показників бюджетних програм. Порядок проведення такого аудиту визначено постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017.

Відповідно до статті 4 Закону інспектування здійснюється у формі ревізії та полягає у документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи.

Позаплановою виїзною ревізією вважається ревізія, яка не передбачена в планах роботи органу державного фінансового контролю і проводиться за наявності хоча б однієї з таких обставин:

- підконтрольною установою подано у встановленому порядку скаргу про порушення законодавства посадовими особами органу державного фінансового контролю під час проведення планової чи позапланової виїзної ревізії, в якій міститься вимога про повне або часткове скасування результатів відповідної ревізії;

- у разі виникнення потреби у перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з підконтрольною установою, якщо підконтрольна установа не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державного фінансового контролю протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;

- проводиться реорганізація (ліквідація) підконтрольної установи;

- у разі надходження доручення щодо проведення ревізій у підконтрольних установах від Кабінету Міністрів України, органів прокуратури, органів доходів і зборів, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, в якому містяться факти, що свідчать про порушення підконтрольними установами законів України, перевірку додержання яких віднесено законом до компетенції органів державного фінансового контролю;

- у разі, коли вищестоящий орган державного фінансового контролю в порядку контролю за достовірністю висновків нижчестоящого органу державного фінансового контролю здійснив перевірку актів ревізії, складених нижчестоящим органом державного фінансового контролю, та виявив їх невідповідність вимогам законів. Позапланова виїзна ревізія в цьому випадку може ініціюватися вищестоящим органом державного фінансового контролю лише у тому разі, коли стосовно посадових або службових осіб нижчестоящого органу державного фінансового контролю, які проводили планову або позапланову виїзну ревізію зазначеної підконтрольної установи, розпочато службове розслідування або у випадку повідомлення їм про підозру у вчиненні кримінального правопорушення,

Позапланова виїзна ревізія може здійснюватися лише за наявності підстав для її проведення на підставі рішення суду. Позапланова ревізія підконтрольної установи не може проводитися частіше одного разу на квартал.

Таким чином, враховуючи викладене, та відсутність у зверненні конкретних фактів порушення фінансової дисципліни наразі у Держфініспекції відсутні правові підстави щодо проведення позапланової ревізії в Управлінні державної казначейської служби України у м. Черкаси.

Одночасно, з цим повідомляємо, що при проведенні планових контрольних заходів в системі Казначейства України питання дотримання бюджетного законодавства будуть досліджені.

Проект відповіді народному депутату України Голубу В. В. додається.

Додаток: на 4 арк. в 1 прим.

**Заступник Міністра
– керівник апарату**



О. МАРКАРОВА

проект

Верховна Рада України
Народному депутату України
Голубу В.В.

Шановний Владиславе Володимировичу!

Розглянувши відповідно до листа Голови Верховної Ради України від 19.06.2015 № 11/10-1930 Ваш депутатський запит від 17.06.2015 № 17-06/15 щодо перевірки діяльності Управління державної казначейської служби в м. Черкасах повідомляємо.

Визначення пріоритетності проведення платежів міським головою м. Черкас Одаричем С.О., що порушувалось у зверненні народного депутата України Голуба В.В. від 19.02.2015 № 1-19/15 досліджено Казначейством шляхом проведення позапланового внутрішнього аудиту за період з 01.11.2014 по 30.01.2015 (аудиторський звіт від 17.02.2015 № 3-19/1).

За результатами аудиту внаслідок неналежної організації роботи при здійсненні розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів місцевого бюджету за видатками, у тому числі в частині забезпечення черговості проведення платежів начальнику Управління Казначейства у м. Черкасах Бусловій О.А. оголошено догану.

Також, у зв'язку з наявністю порушень, матеріали внутрішнього аудиту надіслані до Державної фінансової інспекції України листом від 04.03.2015 № 3-08-1/38-3904.

Діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ґрунтується на детальному вивченні об'єкта аудиту шляхом аналізу інформації, втому числі визначеної пунктом 4.7 Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мініфіну від 04.10.2011 № 1247.

У повторному зверненні народного депутата України Голуба В.В. від 17.06.2015 № 17-16/15 відсутня нова інформація для визначення об'єкта внутрішнього аудиту та питань, що з ним пов'язані, для визначення суттєвості помилок, ризиків та оцінки ступеня їх можливого впливу на діяльність об'єкта аудиту.

Враховуючи викладене, та відсутність у зверненні конкретних фактів порушення фінансової дисципліни наразі у Держфінінспекції відсутні правові підстави щодо проведення позапланової ревізії в Управлінні державної казначейської служби України у м. Черкаси.

Крім того, за інформацією Державної фінансової інспекції (лист від 01.07.2015 № 08-15/770) копія аудиторського звіту позапланового внутрішнього аудиту відповідності в Управлінні Державної казначейської служби у м. Черкасах від 17.02.2015 № 3-19/1, проведеного Управлінням внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України надсилалась до Держфінінспекції листом Казначейства від 04.03.2015 № 3-08-1/38-3904.

Проведеним аналізом аудиторського звіту встановлено, що оскільки Управлінням внутрішнього аудиту Казначейства проводився аудит відповідності, працівниками досліджувався стан дотримання визначених законодавством повноважень органів Казначейства за дотриманням

розпорядниками бюджетних коштів вимог бюджетного законодавства (зокрема за відповідністю платежів бюджетним асигнуванням та взятим бюджетним зобов'язанням), що відповідає п. 1.1 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 (далі - Наказ № 1247). Вказані питання перевірено в Межах повноважень органу.

Окрім того, аудитом засвідчено незабезпечення Управлінням казначейства у м. Черкасах черговості оплати платіжних доручень у 2014-2015 роках по незахищених видатках, причиною чого вказано «погодження при визначенні пріоритетності здійснення видатків із міським головою м. Черкасах Одаричем С., відповідно до листа Виконавчого комітету Черкаської ради від 13.11.2014 № 2774-01-20».

Проте, у звіті відсутні посилання, які при цьому установою порушено норми нормативно-правових актів.

Слід зазначити, що Бюджетним кодексом України та Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженим наказом Мінфіну від 23.08.2012 № 938, не визначено черговість оплати платіжних доручень за незахищеними видатками бюджету.

Крім того, в аудиторському звіті згадується лист Казначейства України від 16.12.2014 № 14-10/3893-28040 щодо посилення контролю за здійсненням видатків за незахищеними статтями розпорядників та одержувачів бюджетних коштів всіх рівнів, насамперед органів місцевого самоврядування, в частині їх пріоритетності, яка визначається ними самостійно з урахуванням вимог бюджетного законодавства.

Стосовно порушеного у депутатському зверненні питання щодо надання правової оцінки діяльності міського голови, то воно не є предметом дослідження підрозділів внутрішнього аудиту органів Казначейства, та відповідно, не розглядалось у аудиторському звіті.

При цьому, через відсутність у Держфінінспекції інформації щодо: змісту депутатського звернення, на підставі якого проводився аудит; програми (питань) внутрішнього аудиту; наданих за результатами аудиту рекомендацій; документів з реалізації результатів аудиту (інформування правоохоронних органів, вжиття заходів впливу, передбачених законодавством за порушення бюджетного законодавства тощо) здійснено аналіз лише тексту звіту.

Пунктами 4.2, 4.3 Наказу № 1247 визначено, що у разі виявлення підрозділом внутрішнього аудиту під час проведення внутрішнього аудиту фактів нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину, керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово інформує керівника установи про необхідність інформування правоохоронних органів про такі факти або передачі їм матеріалів внутрішнього аудиту.

За рішенням керівника установи керівник підрозділу внутрішнього аудиту або іншого структурного підрозділу установи, якщо це визначено розпорядчим документом установи, забезпечує інформування та/або передачу матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства.

Листом від 13.03.2015 № 21-14/69 Держфінінспекція поінформувала Казначейство про врахування викладених у аудиторському звіті фактів порушення бюджетного законодавства при організації та проведенні органами

Держфінінспекції подальших контрольних заходів в системі Казначейства України та наголосила на необхідності вжиття органами Казначейства України, в межах їх компетенції, вичерпного комплексу заходів стосовно реалізації матеріалів внутрішніх аудитів та забезпечення усунення виявлених ними порушень.

Стосовно проведення позапланового аудиту діяльності Управління державної казначейської служби України у м. Черкаси на предмет дотримання бюджетного законодавства України за період січень-травень 2015 року повідомляємо наступне.

Відповідно до ст. 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Статтею 1 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі - Закон) визначено, що здійснення державного фінансового контролю забезпечує центральний орган виконавчої влади, уповноважений Кабінетом Міністрів України на реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю (далі - орган державного фінансового контролю).

Орган державного фінансового контролю у своїй діяльності керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, цим Законом, іншими законодавчими актами, актами Президента України та Кабінету Міністрів України.

Статтею 2 Закону передбачено, що державний фінансовий контроль забезпечується органом державного фінансового контролю через проведення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель та інспектування.

Проведення державного фінансового аудиту здійснюється через:

- дослідження господарських операцій, що здійснюються суб'єктами господарювання. Порядок проведення аудиту визначено постановами Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 та від 25.06.2014 № 214. Дія цих порядків не поширюється на бюджетні установи;

- аудит виконання бюджетних програм, який спрямований на визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають. Основними завдання аудиту ефективності є оцінка ефективності виконання бюджетних програм та результативних показників бюджетних програм. Порядок проведення такого аудиту визначено постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017.

Відповідно до статті 4 Закону інспектування здійснюється у формі ревізії та полягає у документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи.

Позаплановою виїзною ревізією вважається ревізія, яка не передбачена в планах роботи органу державного фінансового контролю і проводиться за наявності хоча б однієї з таких обставин:

- підконтрольною установою подано у встановленому порядку скаргу про порушення законодавства посадовими особами органу державного фінансового контролю під час проведення планової чи позапланової виїзної ревізії, в якій

міститься вимога про повне або часткове скасування результатів відповідної ревізії;

- у разі виникнення потреби у перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з підконтрольною установою, якщо підконтрольна установа не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державного фінансового контролю протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;

- проводиться реорганізація (ліквідація) підконтрольної установи;

- у разі надходження доручення щодо проведення ревізій у підконтрольних установах від Кабінету Міністрів України, органів прокуратури, органів доходів і зборів, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, в якому містяться факти, що свідчать про порушення підконтрольними установами законів України, перевірку додержання яких віднесено законом до компетенції органів державного фінансового контролю;

- у разі, коли вищестоящий орган державного фінансового контролю в порядку контролю за достовірністю висновків нижчестоящего органу державного фінансового контролю здійснив перевірку актів ревізії, складених нижчестоящим органом державного фінансового контролю, та виявив їх невідповідність вимогам законів. Позапланова виїзна ревізія в цьому випадку може ініціюватися вищестоящим органом державного фінансового контролю лише у тому разі, коли стосовно посадових або службових осіб нижчестоящего органу державного фінансового контролю, які проводили планову або позапланову виїзну ревізію зазначеної підконтрольної установи, розпочато службове розслідування або у випадку повідомлення їм про підозру у вчиненні кримінального правопорушення,

Позапланова виїзна ревізія може здійснюватися лише за наявності підстав для її проведення на підставі рішення суду. Позапланова ревізія підконтрольної установи не може проводитися частіше одного разу на квартал.

Одночасно, з цим повідомляємо, що при проведенні Дерфінінспекцією планових контрольних заходів в системі Казначейства України питання дотримання бюджетного законодавства будуть досліджені.

З повагою

