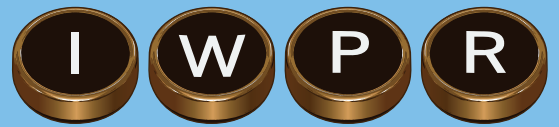




Norwegian Ministry
of Foreign Affairs

INSTITUTE FOR WAR & PEACE REPORTING



ЗВІТИ АУДИТОРІВ

ЯК ЗАСІБ ЕФЕКТИВНОГО
ГРОМАДСЬКОГО КОНТРОЛЮ
(ДОВІДНИК)

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Державна аудиторська служба під час перевірок продукує велику кількість документів, які несправедливо залишаються поза увагою громадськості. Часом такі документи містять вкрай важливу публічну інформацію про неефективні витрати бюджетних коштів чи втрату державного майна на мільйони гривень, але так і залишаються на полицях аудиторів без належної оцінки суспільства.

Тому даний довідник містить основні положення та дороговкази щодо державного фінансового контролю в Україні, які дозволять громадськості та ЗМІ швидко опанувати практику пошуку та отримання звітів та актів ревізій аудиторів щодо використання бюджетних коштів як на національному, так і на місцевому рівнях.

ГОЛОВНИМИ ЗАВДАННЯМИ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ Є ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА:



використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів



правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань



ефективним використанням коштів і майна



станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності



у міністерствах та інших органах виконавчої влади



у державних фондах



фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування



бюджетних установах і суб'єктах господарювання державного сектору економіки



на підприємствах, в установах та організаціях, які отримували кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування чи використовували державне чи комунальне майно

за дотриманням
бюджетного
законодавства

дотриманням
законодавства про
закупівлі

діяльністю суб'єктів
господарської
діяльності

судовим рішенням,
ухваленим у
кримінальному
провадженні

ФОРМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ



ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ

полягає у перевірці та аналізі ефективності використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, стану внутрішнього контролю у суб'єктів господарювання.

За результатами складається звіт про результати аудиту.

РЕГЛАМЕНТУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ ПОСТАНОВАМИ КМУ:

“Про затвердження Порядку проведення фінансового аудиту місцевих бюджетів” <https://bit.ly/2NnNSHl>

“Про затвердження Порядку проведення Державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм”

<https://bit.ly/2NhT542>



ВАЖЛИВО!

Результати державного фінансового аудиту за 2019 рік по всіх регіонах за посиланням: <https://bit.ly/2pnpOwZ>

ПРИКЛАД

Розслідування за результатами аудиту: “Медичні інститути понад 5 років тримали на складах обладнання на сотні мільйонів гривень”

<https://bit.ly/2N74WDa>



ІНСПЕКТУВАННЯ

полягає у перевірці фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю і проводиться у формі ревізії, під час якої виявляються факти порушення законодавства, встановлюються винні і матеріально відповідальні посадові особи. За результатами інспектування **складається акт ревізії, в якому фіксуються порушення.**

Заперечення, зауваження до акта ревізії від посадових осіб та висновки на них є невід'ємною частиною акта.

РЕГЛАМЕНТУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ ПОСТАНОВАМИ КМУ:

“Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою” <https://bit.ly/2JqtRiC>



ПРИКЛАД!

Розслідування за результатами інспектування: “Медичне держпідприємство втратило можливість отримати 12 мільйонів доходу”

<https://bit.ly/2JFSA2q>

ФОРМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ



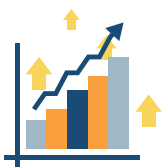
ПЕРЕВІРКА ЗАКУПІВЕЛЬ

Питання здійснення закупівель перевіряються органом державного фінансового контролю під час проведення інспектування, а також під час державного фінансового аудиту. За результатами **складається акт перевірки закупівель**, в якому фіксуються порушення. Заперечення, зауваження до даного акта від посадових осіб та висновки на них є невід'ємною частиною акта.



РЕГЛАМЕНТУЄТЬСЯ НАСТУПНОЮ ПОСТАНОВОЮ КМУ:

“Про затвердження Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою” <https://bit.ly/2Wu5lxb>



МОНІТОРИНГ ЗАКУПІВЕЛЬ

Здійснюється протягом проведення процедури закупівлі в системі Prozorro, а також протягом укладання договору про закупівлю та його виконання. Рішення про початок моніторингу приймається на підставі однієї із причин:

- 1) дані автоматичних індикаторів ризиків;
- 2) інформація, отримана від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, про порушення на закупівлях;
- 3) повідомлення в ЗМІ про порушення на закупівлях;
- 4) виявлення самостійно Держаудитслужбою порушення на закупівлях;
- 5) інформація про порушення на закупівлях, отримана від громадських об'єднань.

Інформація про результати моніторингу публікується на порталі Prozorro за посиланням проведеної закупівлі.



РЕГЛАМЕНТУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ АКТАМИ:

Статтю 7–1 ЗУ “Про публічні закупівлі”

ПРИКЛАД!

Результати моніторингу: <https://bit.ly/2WCwYt9>

ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ В ДОКУМЕНТАХ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОГО ГРОМАДСЬКОГО КОНТРОЛЮ

Аудиторські звіти та акти ревізії містять унікальну інформацію: як організаційну оцінку функціонування органу влади чи підпорядкованого йому підприємства, так і фінансову.

У ДАНИХ ДОКУМЕНТАХ МОЖНА ЗНАЙТИ ВІДПОВІДІ НА НАСТУПНІ ПИТАННЯ:



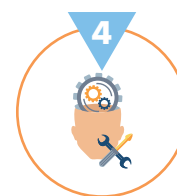
чи ефективно використані державні фінансові ресурси та інші активи



чи досягнута економія бюджетних коштів



чи забезпечено цільове використання і своєчасне повернення кредитів



чи достовірно визначені потреби в бюджетних коштах



чи дотримане законодавство на всіх стадіях бюджетного процесу



чи дотримано законодавство про закупівлі



чи дотримано ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової і бюджетної звітності



чи сумлінно виконано управління об'єктами державної власності



чи налагоджені процеси внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту



чи усунуто виявлені недоліки і порушення



чи сумлінно реалізовано інвестиційні проекти та інше

АЛГОРИТМ ПОШУКУ ІНФОРМАЦІЇ У РЕГІОНІ ВИГЛЯДАЄ НАСТУПНИМ ЧИНОМ

1



Запит на копію плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на 2019 рік (в частині інспектувань).

2



Запит на копію плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на 2019 рік (в частині державних фінансових аудитів).

3



Запит на копію конкретного акту ревізії чи аудиторського звіту із отриманих планів фінансового контролю.

ВАЖЛИВО!

Державна аудиторська служба має регіональні офіси, які відповідають за перевірки в регіонах. Таким чином, в запиті потрібно змінювати не тільки рік, а також і назву офісу Держаудитслужби.

ОФІСИ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В РЕГІОНАХ:

Північний офіс:

Вінницька,
Житомирська, Київ,
Київська, Черкаська,
Чернігівська

Північно - східний офіс:

Луганська,
Полтавська, Сумська,
Харківська

Західний офіс:

Волинська, Закарпатська,
Івано-Франківська, Львівська,
Рівненська, Тернопільська,
Чернівецька, Хмельницька

Східний офіс:

Донецька,
Дніпропетровська,
Запорізька,
Кіровоградська

Південний офіс:

Миколаївська,
Одеська, Херсонська

АЛЬТЕРНАТИВНИЙ АЛГОРИТМ ПОШУКУ ПОЛЯГАЄ У ЗАПИТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ОБ'ЄКТАМИ (НА ПРИКЛАДІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я)

1



Запит на копію актів ревізій складених за результатом перевірок закладів охорони здоров'я згідно з переліком закладів охорони здоров'я, затверджених наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385, які проводились за період з 2016 по 2019 рік у Київській області.

2



Запит на копію аудиторських звітів, складених за результатом перевірок закладів охорони здоров'я згідно з переліком закладів охорони здоров'я, затверджених наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385, які проводились за період з 2016 по 2019 рік у Київській області.

ВАЖЛИВО!

Запит на кримінальні провадження

Результати перевірок аудиторів, які містять інформацію про кримінальні правопорушення, передаються до органів правопорядку для відкриття кримінальних проваджень. Це дає можливість проконтролювати, чи відкриті кримінальні провадження по тому чи іншому об'єкту перевірки.

3



Запит на кількість розпочатих правоохоронними органами за 2019 рік кримінальних проваджень, відкритих за результатами перевірок Державної аудиторської служби України та її територіальних підрозділів закладів охорони здоров'я згідно з переліком закладів охорони здоров'я, затверджених наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385 та навчальних закладів, які входять до структури МОЗ проведених Державною аудиторською служби та її територіальних управлінь, а також відповідні номери кримінальних проваджень.

ДОДАТОК

Східний офіс Держаудитслужби

Запит на публічну інформацію

Відповідно до Закону "Про доступ до публічної інформації", що набув чинності 9 травня 2011 року, прошу Вас надати в електронному вигляді наступну публічну інформацію:

копії актів ревізій, складених за результатом перевірок закладів охорони здоров'я згідно з переліком закладів охорони здоров'я, затверджених наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385, та навчальних закладів, що входять до структури МОЗ, які проводились за період з 2016 по 2019 рік в Дніпропетровській та Кіровоградській області.

Водночас вважаю за необхідне навести наступні норми зазначеного Закону. Відповідно до ч.1 ст.1 Закону про доступ публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Окрім зазначеного, ст.22 Закону про доступ передбачено, що розпорядник інформації, який не володіє запитуваною інформацією, але якому за статусом або характером діяльності відомо або має бути відомо, хто нею володіє, зобов'язаний направити цей запит належному розпоряднику з одночасним повідомленням про це запитувача.

Відповідно до ч.2 ст. 212-3 Кодексу про адміністративні правопорушення порушення Закону, а саме: необґрунтоване віднесення інформації до інформації з обмеженим доступом, ненадання відповіді на запит на інформацію, ненадання інформації, неправомірна відмова в наданні інформації, несвоєчасне або неповне надання інформації, надання недостовірної інформації, - тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб від 25 до 50 неоподаткованих мінімумів доходів громадян.

Відповідь прошу надати за наступною електронною адресою: @gmail.com

З повагою,

ДОДАТОК

Державна аудиторська служба України

Запит на публічну інформацію

Відповідно до Закону "Про доступ до публічної інформації", що набув чинності 9 травня 2011 року, прошу Вас надати в електронному вигляді наступну публічну інформацію:

Кількість розпочатих правоохоронними органами (з 2016 по I квартал 2019 року) кримінальних проваджень, відкритих за результатами перевірок Державної аудиторської служби України та її територіальних підрозділів закладів охорони здоров'я згідно з переліком закладів охорони здоров'я, затверджених наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385 та навчальних закладів, які входять до структури МОЗ проведених Державною аудиторською служби та її територіальних управлінь, а також відповідні номери кримінальних проваджень.

Водночас вважаю за необхідне навести наступні норми зазначеного Закону. Відповідно до ч.1 ст.1 Закону про доступ публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Окрім зазначеного, ст.22 Закону про доступ передбачено, що розпорядник інформації, який не володіє запитуваною інформацією, але якому за статусом або характером діяльності відомо або має бути відомо, хто нею володіє, зобов'язаний направити цей запит належному розпоряднику з одночасним повідомленням про це запитувача.

Відповідно до ч.2 ст. 212-3 Кодексу про адміністративні правопорушення порушення Закону, а саме: необґрунтоване віднесення інформації до інформації з обмеженим доступом, ненадання відповіді на запит на інформацію, ненадання інформації, неправомірна відмова в наданні інформації, несвоєчасне або неповне надання інформації, надання недостовірної інформації, - тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб від 25 до 50 неоподаткованих мінімумів доходів громадян.

Відповідь прошу надати за наступною електронною адресою: @gmail.com

З повагою,

ЗВІТИ АУДИТОРІВ

ЯК ЗАСІБ ЕФЕКТИВНОГО ГРОМАДСЬКОГО КОНТРОЛЮ

Збірка ресурсів "Звіти аудиторів як засіб ефективного громадського контролю" підготовлена в рамках трирічного проекту, який виконує Інститут висвітлення війни та миру (IWPR) в Україні за підтримки Міністерства закордонних справ Королівства Норвегії.



Norwegian Ministry
of Foreign Affairs

INSTITUTE FOR WAR & PEACE REPORTING

