



ОСНОВНІ АСПЕКТИ
ДИСЦИПЛІНИ:
“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ
АУДИТ”



Якими законодавчими актами регулюється діяльність Держаудитслужби?

- Бюджетний кодекс України (ст. 113)
- Господарський кодекс України (ст. 363)
- Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю»
- постанова Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України»



Які основні повноваження Держаудитслужби з контролю за дотриманням бюджетного законодавства?

Здійснення контролю за:

- **цільовим, ефективним та результативним використанням коштів** місцевих бюджетів і збереженням комунального майна
- **достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах** при складанні планових бюджетних показників
- **законністю, ефективністю і результативністю** діяльності об'єктів контролю на всіх стадіях бюджетного процесу
- **відповідністю взятих бюджетних зобов'язань** розпорядниками бюджетних коштів відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми
- правильністю **ведення бухгалтерського обліку**
- **достовірністю складання фінансової і бюджетної звітності** та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету
- **станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту** розпорядників бюджетних коштів

(вичерпний перелік у ст. 113 БКУ)



Які заходи державного фінансового контролю проводить Держаудитслужба?

- ✓ Державний фінансовий аудит
- ✓ Інспектування (у формі ревізії)
- ✓ Перевірки закупівель
- ✓ Моніторинг закупівель

(ст. 2 ЗУ № 2939)



Що є підставою для здійснення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужбою?

- Для планових заходів - план роботи Держаудитслужби
Проводяться **не частіше одного разу на календарний рік**
Не пізніше ніж за десять днів до дня проведення надсилається письмове повідомлення із зазначенням дати початку та закінчення її проведення
- Для позапланових заходів (позапланова виїзна ревізія) - наявність підстав для її проведення на підставі рішення суду
Не може проводитися частіше одного разу на квартал

(ст. 11 ЗУ № 2939)



Де розміщується інформація про план роботи Держаудитслужби?

Інформація розміщується на офіційному сайті Держаудитслужби у розділі «Відкритість - плани роботи»
<http://www.dkrs.gov.ua>

(п. 7 пКМУ № 698)



В чому полягають заходи державного фінансового контролю, що проводяться Держаудитслужбою?

Державний фінансовий аудит

- **це перевірка та аналіз:**
 - фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави
 - правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності
 - функціонування системи внутрішнього контролю

(ст. 3 ЗУ № 2939)

Інспектування (у формі ревізії)

- **це документальна і фактична перевірка** певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати:
 - виявлення наявних фактів порушення законодавства
 - встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб

(ст. 4 ЗУ № 2939)

Перевірки закупівель

- **це документальний та фактичний аналіз** дотримання установами законодавства про закупівлі

(ст. 5 ЗУ № 2939)

Моніторинг закупівель

- **це аналіз** дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушенням законодавства у сфері публічних закупівель

(ст. 5 ЗУ № 2939, п. 11 ст. 1 ЗУ № 922)



Що необхідно знати про державний фінансовий аудит місцевих бюджетів

⇒ **загальна тривалість** проведення аудиту - не більше як **90 робочих днів**

(п. 10 пКМУ № 698)

⇒ **за результатами аудиту складається звіт**

- проект звіту надається для ознайомлення **не пізніше ніж за 1 робочий день** до завершення строку проведення аудиту, визначеного в направленні на його проведення
- протягом **10 робочих днів** з дня отримання проекту звіту можуть надаватися зауваження та коментарі до нього у письмовій формі
- за результатами обговорення та узгодження проекту звіту **складається протокол узгодження**, який **підписується у день обговорення та узгодження проекту звіту** керівником аудиту та керівником об'єкта аудиту
- у разі неврахування Держаудитслужбою коментарів об'єкта аудиту, протокол узгодження підписується з відповідною позначкою в ньому
- керівник аудиту **протягом 3-х робочих днів з дня підписання** протоколу узгодження складає та підписує по одному примірнику звіту для органу Держаудитслужби та кожного об'єкта аудиту

(п. 15-21 пКМУ № 698)

⇒ з метою інформування громадськості звіт розміщується на офіційному веб-сайті Держаудитслужби

(п. 29 пКМУ № 698)





Що необхідно знати про інспектування (ревізії)

⇒ **загальна тривалість** проведення ревізії - **30 робочих днів** для планової і **15 робочих днів** - для позапланової

- **тривалість** проведення ревізії **може бути подовжена** за рішенням суду відповідно на **15 та 5 робочих днів**

(п. 9 пКМУ № 550)

- ревізія може бути **зупинена**, при цьому вона повинна бути **закінчена** протягом **60 робочих днів з дня початку**

(п. 22 пКМУ № 550)

⇒ **планові ревізії** проводяться відповідно до **затверджених планів** проведення заходів державного фінансового контролю, **позапланові** - на **наявності підстав**, визначених ЗУ № 2939

(п. 5 пКМУ № 550)

⇒ за результатами ревізії **складається акт ревізії**

- акт надається для ознайомлення і підписання у строк **не пізніше ніж 5 робочих днів** після закінчення ревізії
- акт ревізії повертається до Держаудитслужби **не пізніше ніж через 3 робочі дні** після його отримання. У разі, якщо у повернутому Акті є примітка про **заперечення (зауваження)** до нього, установа у строк не пізніше ніж **5 робочих днів складає** їх та надає до Держаудитслужби
- Держаудитслужба надає **письмовий висновок** на заперечення в строк не пізніше **ніж 15 робочих днів** після їх отримання

(п. 35, 39, 40, 42, 43 пКМУ № 550)

⇒ на **підставі** актів ревізій та інших матеріалів, оформлених за результатами контрольних заходів формується **зведена довідка**

(п. 55 пКМУ № 550)





Що необхідно знати про перевірки закупівель

⇒ **загальна тривалість** проведення перевірки закупівель - в межах **20 робочих днів**

- якщо було попередньо проведено моніторинг закупівель - тривалість проведення перевірки складає в межах **10 робочих днів**
- перевірка може бути зупинена, зокрема, для проведення зустрічних звірок, **але загальна тривалість перевірки становить не більше як 40 робочих днів** з дня її початку, а для закупівель, щодо яких **проведено моніторинг**, - **20 робочих днів**

(п. 11, 20 пКМУ № 631)

⇒ **перевірка закупівель** проводиться під час **проведення** :

- **інспектування (ревізії)**
- **державного фінансового аудиту**

(п. 3 пКМУ № 631)

⇒ **перевірка закупівель** у замовників проводиться за місцезнаходженням юридичної особи, що перевіряється, чи за місцем розташування об'єкта права власності, щодо якого проводиться перевірка

(ст. 5 ЗУ № 2939)

⇒ за **результатами перевірки складається акт перевірки**

- **акт перевірки підписує** керівник замовника, голова тендерного комітету, головний бухгалтер або інші уповноважені особи та посадова особа Держаудитслужби
- **складання акта перевірки, його підписання, реалізація результатів здійснюється за процедурами**, передбаченими Порядком проведення інспектування

(п. 26 пКМУ № 631, пКМУ № 550)





Що необхідно знати про моніторинг закупівель

⇒ **загальна тривалість** проведення моніторингу закупівель - **не більше 15 робочих днів** з дати оприлюднення рішення про початок моніторингу закупівлі в електронній системі закупівель

(п. 4 ст. 7-1 ЗУ № 922)

⇒ **моніторинг здійснюється** за місцезнаходженням органу державного фінансового контролю

(ст. 5 ЗУ № 2939)

⇒ **за результатами моніторингу складається висновок**, який **оприлюднюється** в електронній системі закупівель протягом **3 робочих днів** з дня його складання

- протягом **3 робочих днів з дня оприлюднення** замовник має право звернутися **за роз'ясненнями змісту висновку**
- протягом **5 робочих днів** з дня оприлюднення висновку замовник **оприлюднює** через електронну систему закупівель **інформацію щодо усунення виявлених порушень або аргументовані заперечення про причини неможливості усунення**
- у разі незгоди замовника з висновком він має право **оскаржити його в судовому порядку протягом 10 днів** з дня його оприлюднення

(п. 6, 8, 10 ст. 7-1 ЗУ № 922)



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!!!!

