



МІНІСТЕРСТВО ОБОРОНИ УКРАЇНИ

НАКАЗ

16.08.2018

м. КИЇВ

№ 416

Про введення в дію Рішення колегії
Міністерства оборони України

Колегією Міністерства оборони України 20 липня 2018 року розглянуто результати внутрішніх аудитів в органах військового управління, військах (силах), стан внутрішнього контролю та заходів з усунення виявлених порушень.

З метою виконання поставлених завдань щодо ефективного використання бюджетних коштів і державного (військового) майна, запобігання порушенням фінансово-бюджетної дисципліни та забезпечення персональної відповідальності посадових осіб за допущені порушення і недоліки **н а к а з у ю:**

1. Увести в дію Рішення колегії Міністерства оборони України від 20 липня 2018 року, що додається.

2. Першому заступнику Міністра оборони України, заступнику Міністра оборони України з питань європейської інтеграції, заступникам Міністра оборони України, державному секретарю Міністерства оборони України, начальнику Генерального штабу Збройних Сил України – Головнокомандувачу Збройних Сил України, Голові Адміністрації державної спеціальної служби транспорту Міністерства оборони України, керівникам структурних підрозділів Міністерства оборони України та Генерального штабу Збройних Сил України за належністю:

забезпечити виконання Рішення колегії Міністерства оборони України;

про виконання завдань, визначених у Рішенні колегії Міністерства оборони України, доповідати в установленому порядку та інформувати

000412 *

Департамент інформаційно-організаційної роботи та контролю Міністерства оборони України.

3. Наказ розіслати згідно з розрахунком розсилки.

Міністр оборони України
генерал армії України



С.ПОЛТОРАК

Додаток

до наказу Міністерства оборони України

16 серпня 2018 року

№ 416

РІШЕННЯ

колегії Міністерства оборони України

Про результати внутрішніх аудитів в органах військового управління, військах (силах), стан внутрішнього контролю та заходів з усунення виявлених порушень

З метою приведення системи внутрішнього контролю у відповідність зі стандартами країн – членів НАТО та країн Європейського Союзу, підвищення управлінської підзвітності та прозорості в управлінні державними фінансовими і матеріальними ресурсами, зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни Міністерством оборони України та Генеральним штабом Збройних Сил України вжито низку заходів.

Разом з тим, заслухавши та обговоривши виступи директора Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України Бариніної М.В. та посадових осіб Міністерства оборони України і Збройних Сил України, колегія Міністерства оборони України відзначає, що вжиті заходи суттєво не вплинули на підвищення ефективності використання державних фінансових і матеріальних ресурсів.

Впродовж січня – липня 2018 року Службою внутрішнього аудиту Збройних Сил України виявлено 194,96 млн. грн. втрат та збитків, вжитими заходами відшкодовано 55,96 млн. грн., відповідними керівниками прийнято рішення про відшкодування 2,62 млн. грн.

До відповідальності притягнуто 858 осіб, з них до матеріальної – 586, до дисциплінарної – 272; до правоохоронних органів передано матеріали на 224,4 млн. грн. втрат та збитків.

Виявлено інші фінансові та нефінансові порушення на суму 1,2 млрд. грн. (усунуто на суму 0,93 млрд. грн.) та ризики в управлінні матеріальними та фінансовими ресурсами на суму 1,12 млрд. грн. (усунуто на суму 1,52 млрд. грн., в тому числі на суму 0,41 млрд. грн. – з виявлених у поточному році).

Операційними аудитами попереджено 245,5 млн. грн. втрат та збитків, виїзними – понад 24,6 млн. грн.

Найбільші суми втрат та збитків допущено у сферах відповідальності Командування Сухопутних військ Збройних Сил України, Головного квартирно-експлуатаційного управління Збройних Сил України, Головного

управління майна та ресурсів, командувань Військово-Морських Сил Збройних Сил України та Десантно-штурмових військ Збройних Сил України.

Обсяг втрат та збитків, виявлених у сфері управління Командування Сухопутних військ Збройних Сил України, становить 134,21 млн. грн. або дві третини загального обсягу виявлених у поточному році втрат та збитків (68,8%).

Результати роботи з відшкодування втрат та збитків у сферах управління Командування Сухопутних військ Збройних Сил України і Головного управління майна та ресурсів є незадовільними, а у сферах управління Головного квартирно-експлуатаційного управління Збройних Сил України, Командування Військово-Морських Сил Збройних Сил України, Командування Повітряних Сил Збройних Сил України, Тилу Збройних Сил України – недостатніми, що свідчить про неприйняття (несвоєчасне або неповне прийняття) командирами (начальниками, керівниками) рішень щодо втрат та недостач, не проведення або затягування у часі з проведенням службових розслідувань, непритягнення винних осіб до матеріальної відповідальності.

Питома вага інших фінансових порушень та ризиків, виявлених у сфері управління Командування Сухопутних військ Збройних Сил України, становить 85% та 58% загального обсягу таких порушень та недоліків, виявлених у поточному році. Водночас рівень їх усунення є недостатнім, адже для переважної більшості з них потрібні не додаткові кошти чи судові рішення, а лише рішення командира (начальника, керівника) і виконавська дисципліна підлеглих.

Це породжує безвідповідальність і безкарність осіб, які допустили порушення, та створює передумови для втрат і збитків на сотні мільйонів гривень.

Основними причинами такого стану справ є :

неналежна організація з боку окремих командирів (начальників, керівників) внутрішнього контролю за одержанням, обліком, використанням і списанням державного (військового) майна, прорахунки в управлінні бюджетними та іншими коштами;

невжиття достатніх заходів щодо запобігання порушенням та їх усунення, нездійснення принципової оцінки діям посадових осіб, які допустили порушення та/або не забезпечили їх усунення;

незнання або незастосування положень нормативно-правових актів.

З метою виконання поставлених завдань щодо ефективного використання бюджетних коштів і державного (військового) майна, зміцнення внутрішнього контролю, запобігання порушенням фінансово-

бюджетної дисципліни у подальшому та забезпечення персональної відповідальності посадових осіб колегія Міністерства оборони України

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Першому заступнику Міністра оборони України, заступнику Міністра оборони України з питань європейської інтеграції, заступникам Міністра оборони України, державному секретарю Міністерства оборони України, начальнику Генерального штабу – Головнокомандувачу Збройних Сил України, Голові Адміністрації Державної спеціальної служби транспорту Міністерства оборони України (за належністю):

при визначенні керівникам підпорядкованих структурних підрозділів, органів військового і господарського управління, з'єднань, військових частин, військових навчальних закладів, установ, організацій, підприємств та їх об'єднань завдань та ключових показників результативності, ефективності і якості службової діяльності передбачати завдання та показники з підвищення рівня управлінської підзвітності та зміцнення внутрішнього контролю;

не рідше одного разу на півріччя (рік) заслуховувати керівників підпорядкованих структурних підрозділів, органів військового і господарського управління, з'єднань, військових частин, військових навчальних закладів, установ, організацій, підприємств та їх об'єднань про: стан запровадження внутрішнього контролю; стан виконання заходів, визначених затвердженням Міністром оборони України 29 грудня 2017 року Планом заходів щодо управління ризиками в Міністерстві оборони України на 2018 рік; стан виконання рішень Міністра оборони України (керівництва Міністерства оборони України) і Генерального штабу Збройних Сил України, прийнятих за результатами аудитів та інших контрольних заходів; стан прийняття рішень і усунення виявлених аудитами та іншими контрольними заходами порушень і ризиків, виконання аудиторських рекомендацій і пропозицій; стан притягнення в установленому законодавством порядку до відповідальності осіб, винних у допущенні порушень і ризиків та/або невжитті заходів щодо їх усунення;

враховувати результати аудитів та інших контрольних заходів, стан усунення виявлених порушень і ризиків під час прийняття рішень з кадрових питань, зокрема при щорічному оцінюванні, під час розгляду питань про направлення на навчання, в тому числі стажування і навчання за кордоном, просування по службі, нагородження тощо.

2. Начальнику Генерального штабу – Головнокомандувачу Збройних Сил України:

прийняти рішення щодо притягнення до дисциплінарної відповідальності осіб, які не забезпечили виконання рішень, прийнятих Міністром оборони України (керівництвом Міністерства оборони України) та Генерального штабу Збройних Сил України за результатами аудитів, та/або усунення порушень і ризиків, виявлених, зокрема у військових частинах А0536, А0989, А1815;

прийняти рішення щодо забезпечення органами військового управління, з'єднаннями, військовими частинами до 01 грудня 2018 року приведення обліку військового майна у відповідність з законодавством та списання в установленому порядку військового майна, втраченого під час проведення антитерористичної операції (операції об'єднаних сил);

забезпечити подання до 10 січня 2019 року до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України визначеним структурним підрозділом Генерального штабу Збройних Сил України інформації про стан організації і функціонування системи внутрішнього контролю у Збройних Силах України за 2018 рік згідно з вимогами, встановленими Міністерством фінансів України для звітності про внутрішній контроль.

3. Голові Адміністрації Державної спеціальної служби транспорту Міністерства оборони України забезпечити подання до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України:

до 01 грудня 2018 року затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту на I півріччя 2019 року, розробленого на основі оцінки ризиків з відповідними обґрунтуваннями та розрахунками;

до 10 січня 2019 року звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту та інформації про стан організації і функціонування системи внутрішнього контролю у сфері управління Адміністрації Державної спеціальної служби транспорту Міністерства оборони України за 2018 рік згідно з вимогами, встановленими Міністерством фінансів України.

4. Головні інспекції Міністерства оборони України забезпечити подання до 10 січня 2019 року до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України інформацію щодо результатів впровадження внутрішнього контролю у структурних підрозділах Міністерства оборони України за 2018 рік та про результати виконання структурними підрозділами Міністерства оборони України Плану заходів щодо управління ризиками в Міністерстві оборони України на 2018 рік.

5. Головні інспекції Міністерства оборони України спільно з Генеральним штабом Збройних Сил України та Відділом з питань запобігання та виявлення корупції Міністерства оборони України в трьохмісячний термін після затвердження постановою Кабінету Міністрів України основних засад організації та здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів підготувати наказ Міністерства оборони України щодо порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві оборони України та Збройних Силах України.

6. Директору Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України:

до 15 грудня 2018 року подати Міністру оборони України план діяльності з внутрішнього аудиту на I півріччя 2019 року, розроблений на основі оцінки ризиків та з урахуванням результатів аудитів, проведених у 2018 році;

до 31 січня 2019 року доповісти Міністру оборони України про стан відшкодування завданих державі втрат та збитків, усунення порушень і ризиків, виявлених внутрішніми аудитами у 2018 році.

7. Керівникам структурних підрозділів апарату Міністерства оборони України, Генерального штабу Збройних Сил України, Адміністрації Державної спеціальної служби транспорту Міністерства оборони України, а також структурних підрозділів, органів військового управління, з'єднань, військових частин, військових навчальних закладів, установ, організацій, підприємств та їх об'єднань, безпосередньо підпорядкованих Міністерству оборони України та Генеральному штабу Збройних Сил України (за належністю):

забезпечити дотримання Стандартів внутрішнього контролю в Міністерстві оборони України та Збройних Силах України та Інструкції з організації внутрішнього контролю у Збройних Силах України, затвердженої наказом Генерального штабу Збройних Сил України від 29 серпня 2016 року № 340;

забезпечити виконання заходів, визначених затвердженим Міністром оборони України 29 грудня 2017 року Планом заходів щодо управління ризиками в Міністерстві оборони України на 2018 рік, та подання до Головної інспекції Міністерства оборони України інформації про їх виконання в термін до 05 січня 2019 року;

до 01 грудня 2018 року привести облік військового майна у відповідність з законодавством та забезпечити списання в установленому порядку військового майна, втраченого під час проведення антитерористичної операції (операції об'єднаних сил);

забезпечити своєчасне і повне виконання рішень Міністра оборони України (керівництва Міністерства оборони України) і начальника Генерального штабу – Головнокомандувача Збройних Сил України (керівництва Генерального штабу Збройних Сил України), прийнятих за результатами аудитів та інших контрольних заходів, своєчасне прийняття підлеглими відповідних рішень і затвердження планів усунення виявлених аудитами та іншими контрольними заходами порушень і ризиків за всіма виявленими фактами, проведення звірок з правоохоронними органами та підрозділами Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України, достовірність звітності, що подається до Департаменту фінансів Міністерства оборони України відповідно до пункту 4 Інструктивного листа Міністра оборони України від 01 червня 2013 року № 7118/з, та достовірність інформації про результати аудитів та інших контрольних заходів, стан впровадження рекомендацій і виконання пропозицій в функціональному модулі “Аудиторський висновок” у системі електронного документообігу “СЕДО-М”;

враховувати результати аудитів та інших контрольних заходів, стан усунення виявлених порушень і ризиків під час прийняття рішень з кадрових питань, зокрема при щорічному оцінюванні та розгляді питань про направлення на навчання, в тому числі стажування і навчання за кордоном, просування по службі, нагородження тощо;

забезпечити спрямування роботи офіцерів-ревізорів та створюваних відділів внутрішнього контролю видів Збройних Сил України, окремих родів військ (сил), оперативних та повітряних командувань на: оцінку ризиків і упередження порушень, в тому числі тих, які можуть бути виявлені при зміні начальників служб забезпечення бригад та інших осіб; створення систем внутрішнього контролю; усунення виявлених аудитами та іншими контрольними заходами порушень та ризиків;

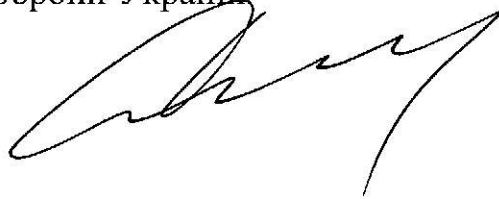
до 15 жовтня 2018 року подати до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України пропозиції до плану діяльності з внутрішнього аудиту на I півріччя 2019 року, погоджені (за належністю) першим заступником Міністра оборони України, заступником Міністра оборони України з питань європейської інтеграції, заступниками Міністра оборони України, державним секретарем Міністерства оборони України, начальником Генерального штабу Збройних Сил України – Головнокомандувачем Збройних Сил України;

до 25 грудня 2018 року подати до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України вичерпну зведену інформацію про стан виконання рішень Міністра оборони України (керівництва Міністерства оборони України) та начальника Генерального штабу – Головнокомандувача Збройних Сил України (керівництва Генерального штабу Збройних Сил України), прийнятих за результатами аудитів, стан усунення порушень і ризиків, стан притягнення до відповідальності осіб, які допустили порушення

та/або не забезпечили їх усунення, стан впровадження аудиторських рекомендацій із зазначенням економічного ефекту;

до 05 січня 2019 року подати інформацію про стан організації і функціонування системи внутрішнього контролю за 2018 рік згідно з вимогами, встановленими Міністерством фінансів України для звітності про внутрішній контроль: структурними підрозділами апарату Міністерства оборони України, структурними підрозділами, органами військового і господарського управління, безпосередньо підпорядкованими Міністерству оборони України, – до Головної інспекції Міністерства оборони України; органами військового управління, з'єднаннями, військовими частинами, військовими навчальними закладами, установами, організаціями, безпосередньо підпорядкованими Генеральному штабу Збройних Сил України, – визначеному структурному підрозділу Генерального штабу Збройних Сил України.

Голова колегії Міністерства оборони України
Міністр оборони України
генерал армії України



С.ПОЛТОРАК