

«Затверджую»

Ректор Сумського НАУ

В.І. Ладика

« _____ 20 21 р.

Звіт

про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Сумського національного аграрного університету

за 2021 рік

Станом на 01.01.2021 року чисельність працівників Відділу внутрішнього аудиту (далі – Відділ) згідно штатного розпису становила 3 особи, в тому числі: начальник відділу, бухгалтер-ревізор I категорії провідний аудитор (вакансія).

Головна мета внутрішнього аудиту – сприяти Сумському НАУ (далі – Університет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Ректору Сумського НАУ незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Університету;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Працівниками Відділу протягом 2021 року виконувалась робота, направлена на удосконалення системи фінансово-господарської діяльності та фінансової дисципліни відокремлених структурних підрозділів Університету, встановлення недоліків та порушень за даним напрямом, вивчення причин, які їх спричинили, підвищення рівня внутрішнього контролю.

Відповідно до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Сумського національного аграрного університету (зі змінами) - (далі – Університет) та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (зі змінами), Відділом у 2021 році проведено **20** внутрішніх аудитів, з них: запланованих на 2021 рік – **6** перевірок (100% виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (зі змінами)), позапланових перевірок – **2**, позапланова інвентаризація -**1**, контрольних аудиторських перевірок – **11**.

Об'єкти проведення внутрішнього аудиту:

- перевірка державного майна, що перебуває на балансі Сумського НАУ та відокремлених структурних підрозділів, та визначення потреби у подальшому його використанні (Сумський НАУ та відокремлені структурні підрозділи) – позапланова перевірка;
- перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП “Маловисторопський фаховий коледж Сумського НАУ” – планова перевірка;
- перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП “Путивльський фаховий коледж Сумського НАУ” – планова перевірка;
- перевірка стану фінансово-бюджетної дисципліни Сумського фахового коледжу СНАУ – позапланова перевірка;
- перевірка стану фінансово-господарської діяльності ВСП “Глухівський агротехнічний інститут ім.С.А.Ковпака Сумського НАУ” - планова перевірка;
- перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП “Роменський фаховий коледж Сумського НАУ” – планова перевірка;
- перевірка встановлення навчального навантаження, організації та порядку звітування педагогічних працівників Сумського НАУ за період з 01.09.2020 р. по 30.06.2021 р. – планова перевірка;
- перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП “Охтирський фаховий коледж Сумського НАУ” – планова перевірка;
- проведення позапланової інвентаризації продукції рослинництва, дебіторської та кредиторської заборгованості та визначення наявності бджолосімей у ВСП «Маловисторопський фаховий коледж ім.П.С.Рибалка Сумського НАУ».

У Таблиці 1 наведена інформація щодо виявлених систематичних порушень та недоліків за результатами проведених аудитів фінансово-господарської діяльності відокремлених структурних підрозділів Сумського НАУ у 2021 році та стан їх усунення згідно наданих рекомендацій.

За результатами внутрішнього аудиту у 2021 році виявлено **97** нефінансових порушень та фінансові порушення на загальну суму **115 152,64 грн.**, а саме:

- у частині нарахування та виплати матеріальної допомоги на суму **101 265,62 грн.** працівникам, посадовий оклад яких згідно штатного розпису менше ніж сума виплаченої допомоги або працівникам, які протягом досліджуваного періоду вже отримували матеріальну допомогу (ВСП «Маловисторопський фаховий коледж Сумського НАУ» – на суму **98 040,62 грн.** та ВСП «Роменський фаховий коледж Сумського НАУ» – на суму **3 225 грн.**);
- надлишково встановлена та виплачена доплата, що не передбачена штатним розписом - на суму **2 678,37 грн.** (ВСП «Роменський фаховий коледж Сумського НАУ»);
- встановлена та виплачена доплата за «Знак пошани», оскільки, заклад освіти знаходиться в підпорядкуванні Міністерства освіти і науки України, а не Міністерства аграрної політики України і повинен в своїй діяльності керуватися нормативною базою, що стосується саме закладів освіти на суму **11 208,65 грн.** (ВСП «Роменський фаховий коледж Сумського НАУ»).

За результатами аудиторських перевірок протягом 2021 року притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових осіб Університету та відокремлених структурних підрозділів не відбувалося.

Відшкодування фінансових порушень у 2021 році шляхом проведеного перерахунку та утримання із заробітної праці працівників ВСП забезпечено на суму **17 112,02 грн.** (ВСП «Роменський фаховий коледж Сумського НАУ»).

За завдані збитки Коледжу Сумського НАУ на суму **98 040,62 грн.** внаслідок виплати матеріальної допомоги працівникам Коледжу в розмірі більше ніж один посадовий оклад на рік, як того вимагає пп б. п. 4 постанови Кабінету Міністрів України № 1298 від 30.08.2002 р. «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», керуючись ст.130 КЗпП України, відшкодована протягом 2021 року заподіяна матеріальна шкода навчальному закладу у розмірі середнього місячного заробітку на суму **16 961,17 грн.** директором ВСП «Маловисторопський фаховий коледж ім. П.С.Рибалка Сумського НАУ» Доценком В.В.

У 2021 році Відділом здійснено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а саме: розроблення рекомендацій за результатами проведеного внутрішнього аудиту; забезпечення внесення змін та доповнень

до нормативно-правової бази, якою керується Відділ у своїй діяльності, зокрема:

- Розроблений та затверджений наказом ректора Сумського НАУ від 18.10.2021 року “Порядок оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті”;
- Наказом ректора від 31.08.2021 року № 323-К затверджена нова редакція “Положення про відділ внутрішнього аудиту” з урахуванням розширення кола завдань та обов’язків відділу;
- Підготовлений проект Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті (орієнтовна дата затвердження I квартал 2022 року);
- Підготовлений проект Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському НАУ на 2022 рік (орієнтовна дата затвердження I квартал 2022 року).

Забезпечено звітування щодо діяльності Відділу (про виявлені недоліки/проблеми за результатами проведених внутрішніх аудитів; про результати аудиторських досліджень; про результати інших контрольних заходів; про фінансові порушення).

За результатами проведених аудитів у 2021 році складено **9** аудиторських звітів та **11** аудиторських довідок за результатами контрольних аудиторських перевірок, згідно з якими надано рекомендації щодо усунення виявлених порушень та недоліків. Всі рекомендації прийняті відповідальними посадовими особами до відома та виконання у визначені терміни.

Працівниками Відділу постійно удосконалювались форми і методи досліджень. При виборі теми дослідження враховувались ризики в діяльності суб’єктів аудиту.

Протягом звітного періоду здійснено моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведеного в 2021 році внутрішнього аудиту.

Відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (зі змінами) проведена внутрішня оцінка якості діяльності внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті.

Внутрішня оцінка якості проведена на двох рівнях:

- постійний моніторинг (аналіз діяльності з внутрішнього аудиту шляхом реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень);
- періодичні оцінки (самооцінка працівників Відділу).

Аудиторські дослідження працівниками Відділу організуються та проводяться на належному професійному рівні. При проведенні аудиторського дослідження начальник Відділу спрямовує і координує діяльність усіх членів аудиторської групи. Працівники Відділу забезпечують об'єктивність висновків в офіційній документації, а керівник аудиторської групи – загальну кількість результатів роботи аудиторської групи.

Члени аудиторської групи дотримуються вимог Стандартів, Кодексу етики, іншого законодавства та вимог внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту.

У зв'язку із виявленими порушеннями у результаті внутрішніх аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності відокремлених структурних підрозділів Сумського НАУ за 2020 рік, з урахуванням оцінки наявних ризиків, керуючись «Регламентом організації взаємодії в роботі Сумського національного аграрного університету та його відокремлених структурних підрозділів», затвердженого наказом ректора Сумського НАУ від 30.10.2020 р. № 419-К, з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання порушень та недоліків у подальшій фінансово-господарській діяльності та підвищення ефективності конструктивної співпраці Сумського НАУ та відокремлених структурних підрозділів, керівниками структурних підрозділів сумського НАУ та посадовими особами надаються роз'яснення та проводиться консультування для представників відокремлених структурних підрозділів.

Функція внутрішнього аудиту забезпечує виявлення наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів Сумського НАУ та, як наслідок, забезпечує достатній рівень гарантій їх відсутності. В той же час, вбачаються достатні резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.

Відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту у Відділі протягом 2021 року забезпечено:

- вивчення законодавчої бази та змін до неї;
- належне здійснення аудиторських досліджень;
- надання за результатами внутрішнього аудиту рекомендацій, що мають конкретний та конструктивний характер, пропозицій з удосконалення аспектів діяльності об'єктів аудиторських досліджень;
- належний рівень відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій щодо реалізації та усунення виявлених порушень і недоліків;

- здійснення постійного моніторингу, періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

У Відділі постійно здійснюється аналіз нормативних та розпорядчих документів Університету з питань внутрішнього аудиту з метою їх актуалізації, доповнення чи розроблення нових. Забезпечується вивчення законодавчої бази та ознайомлення зі змінами до нормативно-правових актів, які стосуються проведення внутрішніх аудитів. Працівниками Відділу постійно підвищується кваліфікація шляхом самоосвіти.

За результатами внутрішньої оцінки якості сформовані заходи, спрямовані на вдосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту, основними з яких є:

- актуалізувати внутрішні документи щодо діяльності з внутрішнього аудиту;
- періодично здійснювати аналіз нормативних та розпорядчих документів Університету з питань внутрішнього аудиту для їх своєчасного оновлення та внесення змін до них;
- забезпечити проходження працівниками Відділу навчання з підвищення професійної кваліфікації;
- вдосконалювати кваліфікаційний рівень шляхом самоосвіти, систематичної самостійної роботи з розвитку професійної компетентності;
- проводити періодичні навчання з вивчення законодавчої бази, ознайомлення зі змінами до нормативно-правових актів;
- провести комплексну оцінку і актуалізацію всіх об'єктів аудиту у просторі аудиту для ефективного планування діяльності з внутрішнього аудиту в цілому на 2022 рік;
- в повному обсязі здійснювати попереднє вивчення об'єкту аудиту під час організації внутрішнього аудиту, виявляти пріоритетні ризики виходячи з їх впливу та ймовірності;
- під час проведення внутрішнього аудиту здійснювати дослідження та оцінку системи управління та внутрішнього контролю, в тому числі управління ризиками;
- забезпечувати належне здійснення аудиторських досліджень, надання за результатами внутрішніх аудитів рекомендацій, що мають конкретний та конструктивний характер та належний рівень відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій;
- здійснювати періодичний аналіз та оцінку діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечувати проведення періодичної самооцінки працівниками Відділу;

- здійснювати контроль за додержанням строків та забезпеченням заходів щодо планування роботи Відділу, а також виконанням операційного та стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту.

**Начальник відділу
внутрішнього аудиту**



Людмила СЕМЕНЕЦЬ

Людмила Семенець 29.12.21

Виявлені систематичні порушення та недоліки за результатами проведених аудитів фінансово-господарської діяльності за 2021 рік та стан врахування наданих рекомендацій керівниками відокремлених структурних підрозділів та відповідальними посадовими особами

№ п/п	Об'єкт проведення аудиту	Виявлені систематичні порушення та недоліки за результатами проведених аудиторських перевірок	Заходи з усунення порушень та недоліків
1.	Перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП «Маловисторпський фаховий коледж Сумського НАУ» (ВСП «Маловисторпський фаховий коледж Сумського НАУ») – планова перевірка	<p>1. Установчі документи та нормативно-правові акти, які регламентують фінансово-господарську діяльність бюджетної установи</p> <p>1. Установчі документи та нормативно-правові акти, які регламентують фінансово-господарську діяльність бюджетних установ, потребували доопрацювання та приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України, а саме встановлено:</p> <p>1.1. Відсутність Положень про організацію фінансово-господарської діяльності ВСП.</p> <p>1.2. Положення структурних підрозділів навчальних закладів потребували доопрацювання та приведення у відповідність до норм діловодства, чинного законодавства України та Положень про діяльність ВСП (відсутні підписи відповідальних осіб за розробку та погодження проєктів Положень, назви структурних підрозділів не відповідали назвам, зазначеним у Положеннях про діяльність ВСП).</p> <p>1.3. Відсутність наказів з діловодства у ВСП.</p> <p>1.4. Посадові інструкції працівників ВСП потребували доопрацювання та уточнення у частинах «Завдання» та «Обов'язки». Встановлені факти невідповідності у частині фактично виконуваної роботи та завдань і обов'язків, зазначених у посадових інструкціях.</p> <p>1.5. Відсутність організаційної структури ВСП з відображенням зв'язків між структурними підрозділами та їх підпорядкування.</p> <p>1.6. Веб-сайти ВСП містили застарілу інформацію про діяльність навчальних закладів та потребували оновлення.</p>	<p>1. Приведені у відповідність до вимог чинного законодавства України установчі документи та нормативно-правові акти, які регламентують фінансово-господарську діяльність ВСП:</p> <p>1.1. Розроблені та введені в дію Положення про організацію фінансово-господарської діяльності ВСП.</p> <p>1.2. Приведені у відповідність до вимог чинного законодавства України Положення про структурні підрозділи ВСП.</p> <p>1.3. Приведені у відповідність до вимог чинного законодавства України посадові інструкції працівників ВСП.</p> <p>1.4. Розроблені та введені в дію накази з діловодства ВСП.</p> <p>1.5. Розроблені та затверджені організаційні структури ВСП.</p> <p>1.6. Забезпечено оновлення веб - сайтів ВСП щодо нормативно-правової бази, якою керується навчальний заклад у своїй роботі, оновлено документацію про результати діяльності ВСП.</p>
3.	Перевірка стану фінансово-бюджетної дисципліни Сумського фахового коледжу СНАУ (Сумський фаховий коледж Сумського НАУ) – планова перевірка		
4.	Перевірка стану фінансово-господарської діяльності ВСП Глухівський агротехнічний інститут ім.С.А.Ковпака Сумського НАУ» (Глухівський агротехнічний інститут ім.С.А.Ковпака Сумського НАУ) - планова перевірка		

<p>5. Перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП "Роменський фаховий коледж Сумського НАУ" (ВСП "Роменський фаховий коледж Сумського НАУ") – планова перевірка</p>	<p>2. Дослідження організації і системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності</p> <p>2.1. У 2020 році бухгалтерські служби ВСП застосовували автоматизований програмний продукт 1:С Підприємство Версія 7.7, який не відповідає вимогам діючого Плану рахунків та Методичних рекомендацій.</p>	<p>2.1. Забезпечено ведення бухгалтерського обліку за допомогою єдиної інформаційно-технологічної програми.</p> <p>2.2. У 2021 році згідно наданих рекомендацій за результатами аудиторських перевірок бухгалтерські служби ВСП почали опановувати програму "Р-Бюджет", яка відповідає вимогам сьогодення, сприяє вдосконаленню системи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.</p>
<p>6. Перевірка фінансово-господарської діяльності ВСП "Охтирський фаховий коледж Сумського НАУ" (ВСП "Охтирський фаховий коледж Сумського НАУ") – планова перевірка</p>	<p>3. Дослідження системи внутрішнього фінансового контролю та якості його організації у ВСП Сумського НАУ, як розпорядників бюджетних коштів</p> <p>3.1. Встановлена відсутність наступні нормативно-правових актів що регулюють організацію, порядок та підстави для призначення та виплати матеріальної допомоги працівникам Коледжу, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положення про виплату матеріальної допомоги працівникам навчального закладу. - Положення про виплату щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам, що регламентовано п.3 «Порядку надання щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам навчальних закладів державної та комунальної форми власності за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов'язків», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.2000 р. № 898. 3.2. При видачі матеріальної допомоги під заявами на її видачу відсутні обґрунтовані потреби, а саме документи, що підтверджували б потребу у наданні матеріальної допомоги. 3.3. Матеріальна допомога видавалася без оформлення протокольного рішення профкому. 3.4. Внаслідок проведеної аудиторської перевірки нарахованої та виплаченої матеріальної допомоги працівникам ВСП протягом 2020 року, встановлено надлишкову виплачену матеріальну допомогу на суму 101 265,62 грн. працівникам, посадовий оклад яких згідно штатного розпису менше ніж сума виплаченої допомоги або працівникам, які протягом досліджуваного періоду вже 	<p>3.1. Забезпечено розробку та введення в дію:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положення про виплату щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам. - Положення про виплату матеріальної допомоги працівникам навчального закладу. <p>3.2. Приведена у відповідність до вимог чинного законодавства України організація та порядок оформлення кадрових документів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налагоджений документообіг у частині передачі заяв щодо надання матеріальної допомоги співробітникам ВСП від відділів кадрів до профкомів для подальшого складання протоколів; - організована підготовка наказів щодо виплати матеріальної допомоги лише при наявності відповідного протоколу засідання профспілкового комітету ВСП; - внесені зміни до Колективних договорів ВСП згідно наданих рекомендацій за результатами аудиторських перевірок. - до наказів на преміювання та виплату матеріальних заохочень додаються аргументовані письмові підстави (службові записки, подання від керівників структурних підрозділів на ім'я директорів ВСП). <p>3.3. Забезпечено приведення у відповідність до вимог чинного законодавства, Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом ВСП та Положення про організацію оплати праці у ВСП, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Організацію та порядок преміювання працівників навчального закладу. - Організацію та порядок призначення та виплати доплати за роботу в шкідливих умовах праці. - Своєчасну підготовку та затвердження кадрових документів та наказової бази навчального закладу

отримували матеріальну допомогу.

3.5. Встановлені порушення у частині організації, порядку нарахування заробітної плати та встановлення надбавок та доплат.

3.6. Встановлені порушення у кадровій роботі та дотриманні трудової дисципліни, а саме:

- При формуванні наказів на виплати не вказується за рахунок якого саме фонду (загального чи спеціального) буде здійснюватися виплата.

- При формуванні наказів на преміювання не вказується пункт Колективного договору, відповідно до якого відбувається преміювання та не вказується за рахунок якого саме фонду (загального чи спеціального) буде здійснюватися виплата.

- При формуванні наказів про прийняття на роботу не вказується посадовий оклад співробітника, надбавки та доплати, а також фонд (загальний чи спеціальний) за рахунок якого буде здійснюватися оплата праці.

- Порушення хронології подій при формуванні наказів під час прийняття на роботу працівників, їх переведення на інші посади, призначення соціальних виплат та матеріальних заохочень.

4. Дослідження наявності дозвільної документації на спеціальне водокористування та викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

4.1. Встановлено відсутність дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, який обмежує потрапляння забруднюючих речовин від стаціонарних джерел до атмосферного повітря.

4.2. Встановлено відсутність затверджених норм на списання дров, що використовуються для опалення приміщень.

4.3. Списання дров відбувалося згідно їх фактичного використання.

4.1. Отримані дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря (окрім ВСП «Маловисторопський фаховий коледж ім.П.С.Рибалка Сумського НАУ – укладений договір з Сумським ДУ на проведення екологічних розробок та замірів).

4.2. Розроблені та затверджені наказами директорів ВСП нормативи на списання дров, що використовуються для виробництва теплової енергії з урахуванням технічних параметрів та характеристики твердогопаливних котлів.

5. Планування, організація та порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти відповідно до закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 р. № 922-VIII через систему ProZorro, організація та порядок роботи уповноваженої особи відповідальної за організацію та проведення публічних закупівель у ВСП

5.1. Встановлені порушення дотримання вимог чинного законодавства України при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, а саме:

- Стосовно дотримання Порядку укладання договорів на допорогову закупівлю товарів, робіт та послуг відокремленими структурними підрозділами Сумського НАУ, затвердженому наказом ректора Сумського НАУ від 02.09.2019 р. № 273-К аудиторською перевіркою встановлено, що протягом досліджуваного періоду укладання договорів у ВСП відбувалося із порушенням вище зазначеного Порядку, а саме, п.2.1.6. у частині погодження проектів договорів з планово-фінансовим та юридичним відділами Сумського НАУ. Договори на суму, що перевищує 10 000,00 грн. з керівництвом Сумського НАУ не погоджувалися.

- Договори мають укладатися від імені Сумського національного аграрного університету, а укладаються від імені ВСП.

- Не у всіх договорах є посилення на Довіреність, відповідно до якої діють директори ВСП.

- Аудитом встановлено, що договори, укладені ВСП у 2020 році не погоджувалися (не візуувалися) юристконсультами.

- Під час проведення аудиторської перевірки було виявлено, що переважна кількість договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг не мають Додатків та Специфікацій до договорів (у тексті договору зазначено стосовно наявності даних складових).

Встановлені факти свідчать про порушенням Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 р. № 922-VIII під час здійснення процедури закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти та відсутність належного юридичного супроводу під час організації договірної роботи.

5. Приведена у відповідність до вимог чинного законодавства України договір на роботу ВСП, а саме:

5.1. Проекти договорів на закупівлю товарів, робіт і послуг погоджуються з Сумським НАУ у разі, якщо запланована річна сума закупівель за кодом CPV(ДК 021:2015) перевищує 10 000 гривень з ПДВ.

5.2. Внесені зміни до посадових інструкцій юристконсультів ВСП у частині:

- відповідальності за організацію та проведення публічних закупівель;

- належний юридичний супровід та контроль за наявністю складових договорів (додатків та специфікацій);

- візування договорів, що укладаються ВСП.

6. Дослідження виконання відокремленим структурним підрозділом наказу ректора Сумського НАУ від 30.10.2020 р. № 419-К "Про затвердження та введення в дію регламенту взаємодії в роботі Сумського національного аграрного університету та його відокремлених структурних підрозділів

6.1. Згідно з Регламентом (пункт 2.8.3) відокремлені структурні підрозділи зобов'язані щомісячно до 10 числа місяця, наступного за звітним надавати на електронну адресу Сумського НАУ звіт про стан позовної роботи, щодо заборгованості за усіма укладеними угодами. Протягом 2020-2021 років юридичні служби ВСП звіти не надавали до Сумського НАУ. Претензійно-позовна робота не проводилася.

6.1. На електронну адресу Сумського НАУ до юридичного відділу надаються звіти про стан позовної роботи, щодо заборгованості за усіма укладеними угодами ВСП.

6.2. Організована та проводиться претензійно-позовна робота.

**Начальник відділу
внутрішнього аудиту**



Людмила СЕМЕНЕЦЬ

