

# **РАХУНКОВА ПАЛАТА**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
рішенням Рахункової палати  
від 13.11.2018 № 29-1

## **ЗВІТ**

**про результати фінансового аудиту Національної комісії з  
радіаційного захисту населення України**

Київ 2018

**ЗМІСТ**

<b>СПИСОК СКОРОЧЕНЬ</b>	<b>3</b>
<b>ПРЕАМБУЛА</b>	<b>5</b>
<b>ВИЗНАЧЕННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ</b>	<b>8</b>
<b>РЕЗЮМЕ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ</b>	<b>10</b>
<b>1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ'ЄКТА АУДИТУ</b>	<b>11</b>
<i>1.1. Стан функціонування об'єкта аудиту</i>	<b>11</b>
<i>1.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та ведення бухгалтерського обліку</i>	<b>18</b>
<b>2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>21</b>
<i>2.1. Аудит нефінансових активів</i>	<b>21</b>
<i>2.2. Аудит обліку на позабалансових рахунках</i>	<b>24</b>
<i>2.3. Аудит розрахунків з оплати праці</i>	<b>24</b>
<i>2.4. Аудит заборгованості</i>	<b>28</b>
<i>2.5. Аудит грошових коштів</i>	<b>28</b>
<b>ВИСНОВКИ</b>	<b>29</b>
<b>ПРОПОЗИЦІЇ</b>	<b>31</b>

### СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

апарат	апарат Національної комісії з радіаційного захисту населення України
Закон № 996	Закон України від 16.07.1999 № 996 "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні"
КЗпП	Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII
Комітет ВРУ	Комітет Верховної Ради України з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи
Методичні рекомендації № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11 (із змінами та доповненнями)
МО Наказ № 1219	меморіальний ордер Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 і зареєстрований Мін'юстом 16.01.2016 за № 85/28215
НКРЗУ, Комісія	Національна комісія з радіаційного захисту населення України
НП(С)БО 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затверджене наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541 і зареєстроване Мін'юстом 28.01.2010 за № 103/17398
НП(С)БО 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 і зареєстроване Мін'юстом 01.11.2010 за № 1018/18313
НП(С)БО 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи", затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 і зареєстроване Мін'юстом 01.11.2010 за № 1018/18313
НП(С)БО 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси", затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 і зареєстроване Мін'юстом 01.11.2010 за № 1018/18313
План рахунків № 611	План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Мінфіну від 26.06.2013 № 611 і зареєстрований Мін'юстом

	18.07.2013 за № 1214/23746 (втратив чинність з 01.01.2017)
План рахунків № 1203	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203 і зареєстрований Мін'юстом 31.12.2013 за № 161/24938
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879 і зареєстроване Мін'юстом 30.10.2014 за № 1365/26142
Положення про НКРЗУ	Положення про Національну комісію з радіаційного захисту населення України, затверджене постановою Верховної Ради України від 06.10.2009 № 1630-VI
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44 (у редакції наказу Мінфіну від 07.02.2017 № 44) і зареєстрований Мін'юстом 02.03.2017 за № 297/30165
Постанова № 1096	постанова Кабінету Міністрів України від 21.08.2001 № 1096 "Про умови оплати праці працівників Національної комісії з радіаційного захисту населення"
Типова кореспонденція № 1219	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 і зареєстрована Мін'юстом 16.01.2016 за № 85/28215

## ПРЕАМБУЛА

**Підстави для проведення аудиту:** Закон України "Про Рахункову палату" (статті 4 і 7), План роботи Рахункової палати на 2018 рік.

**Мета аудиту:** перевірка, аналіз та оцінка правильності ведення, повноти обліку та достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо цільового та результативного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами Національною комісією з радіаційного захисту населення України.

**Предмет аудиту:**

- фінансова та бюджетна звітність апарату НКРЗУ за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- облікова політика апарату НКРЗУ;
- фінансово-господарські операції;
- первинні документи бухгалтерського обліку за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- договори, укладені НКРЗУ, які виконувались у 2017 році та I півріччі 2018 року;
- накази та інші розпорядчі документи НКРЗУ за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- планові документи, якими передбачено використання бюджетних коштів у 2017 році та I півріччі 2018 року, порядок їх планування;
- реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості) за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- реєстри аналітичного обліку – книги і картки за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- книга "Журнал-головна" за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- елементи автоматизації бухгалтерського обліку за 2017 рік і I півріччя 2018 року;
- інші статистичні та довідкові матеріали, що характеризують стан використання коштів НКРЗУ;
- система внутрішнього контролю;
- внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто існуючі в НКРЗУ процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила і принципи управління людськими ресурсами тощо, спрямовані на забезпечення реалізації законодавчо закріплених за НКРЗУ функцій та завдань з метою досягнення визначеної мети і цілей;
- управлінські рішення НКРЗУ з питань фінансово-господарської діяльності та інших питань, прийняті для досягнення максимальної економії ресурсів і забезпечення ефективності діяльності НКРЗУ.

**Об'єкт аудиту:** Національна комісія з радіаційного захисту населення України.

**Початкові обмеження щодо проведення аудиту:**

**часові:** аудитом охоплено 2017 рік і I півріччя 2018 року – питання фінансового аудиту; 2015–2017 роки і I півріччя 2018 року – інші питання, викладені в запиті народного депутата України Маркевича Я. В. від 15.03.2018 № 141-4-253;

**територіальні:** м. Київ.

**Критерії оцінки, які використовувались під час аудиту:**

- *достовірності* – інформація, наведена у звітності щодо надходжень та витрат бюджету, має бути достовірною, тобто не містити викривлень;

- *відповідності* – звітність Державної казначейської служби України щодо надходжень та витрат бюджету має відповідати аналогічним даним бухгалтерського обліку НКРЗУ;

- *повноти* – звітність щодо надходжень та витрат бюджету повинна містити інформацію про всі проведені господарські операції, відображені в бухгалтерському обліку;

- *цільового використання коштів* – кошти державного бюджету, використані на цілі, передбачені бюджетними призначеннями, встановленими Законом України "Про Державний бюджет України на 2017 рік", за напрямками використання бюджетних коштів, визначеними в паспорті бюджетної програми;

- *законності* – здійснення операцій з бюджетними коштами відбувалось із дотриманням норм законодавства;

- *ефективності* – відповідно до частини третьої статті 4 Закону України "Про Рахункову палату".

**Під час проведення аудиту перевірячі підлягали такі твердження:**

➤ **щодо класів операцій та подій у періоді, що перевірявся:**

- *повнота* – відображено всі операції та події, які мають бути відображені у звітності;

- *наявність* – операції та події, відображені у звітності, відбулися та стосуються даного об'єкта;

- *точність* – суми та інші дані, які стосуються відображених у звітності операцій і подій, відображено належним чином;

- *відсікання* – господарські операції та події відображено в облікових регістрах у тому звітному періоді, у якому вони здійснені або виникли;

- *законність* – господарські операції здійснено на законних підставах, рішення об'єкта аудиту щодо здійснення таких операцій відповідають чинному законодавству;

- *класифікація* – господарські операції та події відображено на відповідних рахунках бухгалтерського обліку за своєю економічною суттю;

➤ **щодо залишків на статтях балансу на кінець звітного періоду:**

- *повнота* – відображено всі активи, зобов'язання, які мають бути відображені у звітності;

- *існування* – активи та зобов'язання існують;

- **оцінка вартості та розподіл** – активи та зобов'язання включено до звітності у відповідних сумах та будь-які остаточні коригування оцінки вартості та розподілу відображено у звітності відповідним чином;

- **права та зобов'язання** – утримання чи контроль прав на активи, зобов'язання є обов'язком установи;

➤ **щодо подання та розкриття інформації:**

- **повнота** – включено розкриття всієї інформації, яку має бути включено до фінансових звітів;

- **існування** – розкриті події, транзакції та інші дії, які дійсно відбулися;

- **точність та оцінка вартості** – фінансову та іншу інформацію розкрито достовірно й у необхідному обсязі;

- **наявність, права та зобов'язання** – події, операції та інші питання, інформацію про які розкрито, відбулися та стосуються об'єкта аудиту.

**Визначення рівня суттєвості**

Валюта балансу станом на 01.01.2017 – 10,6 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 2,5 тис. гривень. Касові видатки за 2017 рік становили 814,8 тис. гривень. З урахуванням зазначеного аудиторські процедури проведено суцільним методом, суттєвими визнано всі виявлені помилки.

При цьому враховано, що НКРЗУ є постійно діючим вищим незалежним колегіальним науково-експертним дорадчо-консультативним органом. Фінансування діяльності, матеріально-технічне забезпечення НКРЗУ, забезпечення експертиз та розробок, які проводяться на договірній основі, здійснюються за рахунок коштів Державного бюджету України.

**Обсяг і зміст аудиторських процедур**

Усі аудиторські докази зібрано під час аудиторських процедур, здійснених апаратом НКРЗУ, суцільним методом.

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності, цільового використання бюджетних коштів, а також дотримання законодавства під час діяльності об'єкта аудиту, у тому числі при здійсненні операцій з бюджетними коштами.

Аудиторський висновок і звіт стосуються повного комплексу фінансової та бюджетної звітності апарату НКРЗУ за 2017 рік, передбаченого НП(С)БО 101 та Порядком № 44.

Для формулювання аудиторського висновку аудиторські докази отримувались за допомогою таких процедур, як перевірка, запит, звіряння, огляд, оцінка, опитування, підрахунок, перерахунок, повторне обчислення, порівняння, зіставлення, спостереження, узагальнення та обстеження.

Для оцінки достовірності річної фінансової та бюджетної звітності НКРЗУ в повному обсязі здійснено аудит щодо нефінансових активів, запасів і розрахунків з оплати праці, дебіторської та кредиторської заборгованості, зобов'язань і грошових коштів.

## Оцінка ризиків

Під час попереднього вивчення предмета та об'єкта аудиту визначено такі **суттєві всеохоплюючі ризики, пов'язані із:**

- закінченням терміну повноважень членів НКРЗУ в грудні 2014 року;
- набранням чинності зазначеними нижче нормативними документами та внесенням змін у 2017 році до:
  - Плану рахунків № 1203;
  - стандартів бухгалтерського обліку та діючих раніше (навчання і підвищення кваліфікації працівників служби бухгалтерського обліку не проводились);
  - деяких нормативно-правових актів з ведення бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема Наказу № 1219, Типової кореспонденції № 1219 і Порядку № 44.

Під час аудиту визначено **суттєві специфічні ризики**, зокрема:

- наявності працівників, які працюють за сумісництвом;
- внесення змін до посадових окладів працівників НКРЗУ, що могло вплинути на порядок нарахування заробітної плати;
- наявності нетипових операцій з оплати праці, які не входять до фінансової та бюджетної звітності НКРЗУ.

З метою реагування на всеохоплюючі ризики застосовано заходи контролю, зокрема проведення аудиту доручено досвідченим працівникам і застосовано перевірки як в контрольній групі, так і з боку керівництва департаменту.

З метою реагування на визначені суттєві специфічні ризики застосовано заходи контролю, зокрема проведено додаткові аудиторські процедури у вигляді інтерв'ю.

## ВИЗНАЧЕННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

**Відповідальність управлінського персоналу НКРЗУ за фінансову та бюджетну звітність:** керівник апарату НКРЗУ несе відповідальність за складання фінансової та бюджетної звітності, її достовірне представлення відповідно до вимог НП(С)БО 101, а також за цільове використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами та внутрішній контроль, який вважає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства та помилок.

### Відповідальність аудитора:

- контрольна група Рахункової палати провела аудит із застосуванням:
- Методичних рекомендацій з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 № 5-5;
  - міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (МС ВОФК: 100 "Фундаментальні принципи здійснення аудиту в державному секторі", 200 "Фундаментальні принципи здійснення фінансового аудиту",



1230 "Аудиторська документація", 1240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", 1250 "Розгляд законодавчих і нормативних актів при аудиті фінансової звітності", 1260 "Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями", 1265 "Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу", 1300 "Планування аудиту фінансової звітності", 1315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", 1320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту", 1330 "Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики", 1450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту", 1500 "Аудиторські докази", 1520 "Аналітичні процедури", 1530 "Аудиторська вибірка", 1560 "Подальші події", 1700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 1705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 1706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", 4200 "Керівні принципи аудиту відповідності, що проводиться одночасно з аудитом фінансової звітності") у частині, що не суперечить Конституції та законам України.

Ці стандарти вимагають дотримання відповідних етичних вимог, а також здійснення планування й проведення фінансового аудиту в такий спосіб, щоб отримати достатню впевненість, що фінансова та бюджетна звітність не містять суттєвих викривлень.

При цьому МС ВОФК 200 (пункт 144) передбачає, що цілі фінансового аудиту в державному секторі часто є ширшими, ніж висловлювання думки щодо того, чи було підготовлено фінансову звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог концептуальної основи складання фінансового звіту. Ці додаткові цілі можуть включати аудит і обов'язки щодо звітування, пов'язані, наприклад, з будь-яким виявленням фактів недотримання повноважень.

**РЕЗЮМЕ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ**  
***Модифікований (умовно-позитивний) висновок***  
***щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат і щодо***  
***фінансової та бюджетної звітності***

У 2017 році кошти державного бюджету за КПКВК 2406010 "Керівництво та управління у сфері екологічного контролю" в усіх суттєвих аспектах використано апаратом НКРЗУ на цілі, визначені Законом України від 21.12.2016 № 1801-VIII "Про Державний бюджет України на 2017 рік". Фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів, за винятком впливу питань, описаних у підставі для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо законності проведених витрат.

Фінансова та бюджетна звітність НКРЗУ станом на 01.01.2018 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, сформована з дотриманням вимог, встановлених НП(С)БО 101 і Порядком № 44, та забезпечує достовірність даних щодо надходжень, витрат бюджетних коштів і правильно визначає фінансовий стан в усіх суттєвих аспектах.

Водночас, враховуючи, що з 2015 року НКРЗУ фактично не здійснює своїх повноважень, **використання бюджетних коштів** за КПКВК 2406010, спрямованих на забезпечення визначення Комісією загальних принципів і критеріїв протирадіаційного захисту життя і здоров'я людини від негативного впливу іонізуючих випромінювань та її участь в узгодженні і розробленні нормативно-правових актів з питань протирадіаційного захисту населення України, є **непродуктивним**.

***Підстава для надання модифікованого (умовно-позитивного)***  
***висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат і***  
***щодо фінансової та бюджетної звітності***

1. Під час проведення фінансового аудиту встановлено, що кошти державного бюджету за КПКВК 2406010 використано в повному обсязі, в усіх суттєвих аспектах **на цілі, визначені** Законом України "Про Державний бюджет України на 2017 рік".

Водночас аудит засвідчив неврахування вимог постанови Кабінету Міністрів України від 21.08.2001 № 1096 "Про умови оплати праці працівників Національної комісії з радіаційного захисту населення" під час розроблення регламенту НКРЗУ, затвердженого рішенням Комісії (протокол засідання від 24.02.2010 № 2), у частині прийняття рішення про преміювання та надання матеріальної допомоги на оздоровлення або для вирішення соціально-побутових питань.

Постановою № 1096 передбачено, що таке рішення приймається виключно Головою НКРЗУ, Регламентом – керівником апарату.

2. Аудит засвідчив, що з 2015 року засідання НКРЗУ не проводяться, оскільки Верховна Рада України не затвердила її нового складу. Як наслідок, повноваження Комісії не реалізуються, що не відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема Декларації про державний суверенітет України, прийнятій Верховною Радою Української РСР 16.07.1990 № 55-ХІІ.

**Зазначене дає підстави для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат.**

## **1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ'ЄКТА АУДИТУ**

### **1.1. Стан функціонування об'єкта аудиту**

Декларацією про державний суверенітет України проголошено, що Українська РСР має свою національну комісію радіаційного захисту населення.

Постановою Президії Верховної Ради Української РСР від 28.02.1991 № 798-ХІІ Головою НКРЗУ затверджено академіка Академії наук Української РСР Гродзинського Д. М., а постановою Президії Верховної Ради Української РСР від 30.08.1991 № 1461-ХІІ – склад Комісії (25 осіб).

*Довідково.* Постановою Президії Верховної Ради Української РСР від 28.02.1991 № 801б-ХІІ затверджено Тимчасове положення про Національну комісію по радіаційному захисту населення України.

*Тимчасове положення дало можливість:*

- розпочати роботу зі створення НКРЗУ;
- розробити членам НКРЗУ постійне положення про цю комісію, яке б передбачало більшу конкретизацію мети, завдань та кола питань, що належать до предмета відання цієї комісії;

- розробити регламент роботи НКРЗУ, права та обов'язки її членів.

Постановою Верховної Ради України від 19.05.1999 № 675-ХІV<sup>1</sup> затверджено Положення про Національну комісію з радіаційного захисту населення України (втратило чинність).

З 2009 року чинне Положення про Національну комісію з радіаційного захисту населення України (далі – Положення про НКРЗУ) затверджене постановою Верховної Ради України від 06.10.2009 № 1630-VI.

Відповідно до цього Положення, НКРЗУ – постійно діючий вищий незалежний колегіальний науково-експертний дорадчо-консультативний орган з питань протирадіаційного захисту та радіаційної безпеки населення України. Положення та персональний склад Комісії затверджуються Верховною Радою України. НКРЗУ є юридичною особою.

НКРЗУ в установленому порядку в межах своїх повноважень вирішує питання, що впливають із загальноновизнаних норм міжнародного права, міжнародних конвенцій, до яких приєдналася Україна, та укладених Україною міжнародних угод і договорів.

У своїй діяльності НКРЗУ використовує рекомендації та висновки міжнародних організацій, членом яких є Україна та/або з якими вона має угоди

---

<sup>1</sup> Втратила чинність 23.10.2009.

про співробітництво з питань оцінки впливу дії іонізуючого випромінювання на здоров'я людини та з питань протирадіаційного захисту населення.

Головна мета діяльності НКРЗУ – визначення загальних принципів та критеріїв протирадіаційного захисту життя і здоров'я людини від негативного впливу іонізуючих випромінювань.

**Основними завданнями НКРЗУ**, згідно з Положенням про НКРЗУ, є:

- участь у розробленні та запровадженні в Україні основних концепцій, принципів, норм, правил, стандартів та заходів протирадіаційного захисту людини, а також рекомендацій щодо зменшення впливу на здоров'я населення України радіаційного фактора та економічних і соціальних наслідків дії іонізуючого випромінювання;

- участь у формуванні системи правових, соціально-економічних і організаційних заходів, спрямованих на забезпечення протирадіаційного захисту та охорони життя та здоров'я населення України;

- погодження науково обґрунтованих припустимих рівнів (норм) радіоактивного забруднення навколишнього природного середовища, вмісту радіоактивних речовин у продуктах харчування і сільськогосподарській продукції, повітрі, ґрунті, воді, а також заходів щодо обмеження впливу на людину природного, промислового, медичного та побутового опромінення;

- науково-експертний аналіз проектів законодавчих актів, інших нормативно-правових актів у сфері забезпечення протирадіаційного захисту населення та радіаційної безпеки і розроблення пропозицій та рекомендацій, спрямованих на запровадження економічних і організаційних заходів щодо створення в Україні сприятливих умов для підвищення рівня протирадіаційного захисту та поліпшення стану здоров'я населення України;

- розроблення основних напрямів і шляхів комплексного вирішення науково-технічних, економічних і соціальних проблем у сфері протирадіаційного захисту;

- участь у розробленні та формуванні національної політики з питань державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки, видобування, транспортування і використання радіоактивних матеріалів (речовин), поводження з радіоактивними відходами, експертизі планів будівництва підприємств атомної енергетики, підприємств, що використовують джерела іонізуючого випромінювання, та об'єктів поводження з радіоактивними відходами, програм використання відпрацьованих ядерного палива і джерел іонізуючого випромінювання та їх захоронення, екологічній експертизі цих об'єктів;

- надання рекомендацій щодо основних напрямів дій при радіаційних аваріях, нормативно-методичної документації з питань подолання наслідків радіаційних аварій, їх експертна оцінка;

- визначення критеріїв встановлення зон радіоактивно забруднених територій та розроблення пропозицій щодо заходів протирадіаційного захисту населення, персоналу, навколишнього природного середовища в цих місцевостях;

- сприяння поширенню знань з питань протирадіаційного захисту;
- участь у створенні систем управління базами даних з норм радіаційної безпеки, радіаційно-екологічної ситуації в Україні, рівнів опромінення, стану здоров'я населення та персоналу, який зайнятий у сфері використання ядерної енергії.

*Довідково.* Згідно із статтями 2 законів України від 27.02.1991 № 791а "Про правовий режим території, що зазнала радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи" (далі – Закон № 791а) і від 28.02.1991 № 796 "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" (далі – Закон № 796) (у редакціях від 01.07.1992), передбачалося:

- додаткові критерії забрудненості ґрунту радіонуклідами можуть встановлюватись **НКРЗУ з наступним затвердженням Верховною Радою України** (частина третя статті 2 Закону № 796).

- критерії, за якими провадиться розмежування категорій зон, встановлюються **Комісією** (частина четверта статті 2 Закону № 791а).

**Указом Президента України від 11.10.2010 № 937/2010 "Про заходи, пов'язані з 25-ми роковинами Чорнобильської катастрофи"** з метою привернення уваги суспільства та світової спільноти до проблем подолання наслідків Чорнобильської катастрофи, посилення захисту постраждалих внаслідок цієї катастрофи громадян **Кабінету Міністрів України доручено, зокрема, забезпечити перегляд у встановленому порядку на основі експертних висновків НКРЗУ, Національної академії наук України, відповідних центральних органів виконавчої влади меж зон радіоактивно забруднених внаслідок Чорнобильської катастрофи територій.**

**Законом України від 16.10.2012 № 5459 "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо діяльності Міністерства внутрішніх справ України, Міністерства надзвичайних ситуацій України, Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, інших центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується через відповідних міністрів"** (далі – Закон № 5459) внесено зміни, згідно з якими у статтях 2 законів № 791а і № 796 **частини третю і четверту виключено, а частину п'яту викладено в такій редакції:**

"Межі зон устанавлюються та переглядаються Кабінетом Міністрів України на основі експертних висновків Національної академії наук України, центральних органів виконавчої влади, що забезпечують формування державної політики у сферах охорони здоров'я, управління зоною відчуження та зоною безумовного (обов'язкового) відселення, подолання наслідків Чорнобильської катастрофи, охорони навколишнього природного середовища, безпеки використання ядерної енергії, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері нагляду (контролю) в агропромисловому комплексі, за поданням обласних рад і затверджуються Верховною Радою України".

Водночас одним із основних завдань НКРЗУ, відповідно до Положення № 1630, є визначення критеріїв встановлення зон радіоактивно забруднених територій та розроблення пропозицій щодо заходів протирадіаційного захисту населення, персоналу, навколишнього природного середовища в цих місцевостях.

Статтею 5 Закону № 796 було встановлено, що рішення про реєвакацію населення приймається Радою Міністрів Української РСР за висновками НКРЗУ (в першій редакції від 28.02.1991).

З 01.07.1992 рішення про реєвакацію населення приймається Кабінетом Міністрів України за висновками НКРЗУ (з урахуванням змін до статті 5 Закону № 796, внесених Законом України від 19.12.1991 № 2001 "Про внесення змін і доповнень до Закону Української РСР "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи").

З 18.11.2012 рішення про реевакуацію населення приймається Кабінетом Міністрів України (з урахуванням змін до статті 5 Закону № 796, внесених Законом № 5459).

Згідно із статтею 6 Закону № 796 (у першій редакції від 28.02.1991), норми вмісту радіонуклідів у продуктах харчування, сільськогосподарській продукції встановлювалися **НКРЗУ**.

З 20.06.1996 допустимі рівні вмісту радіонуклідів у продуктах харчування та сільськогосподарській продукції затверджуються **Міністерством охорони здоров'я України за погодженням з НКРЗУ** (з урахуванням змін до статті 6 Закону № 796, внесених Законом України від 06.06.1996 № 230/96 "Про внесення змін і доповнень до Закону України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" (далі – Закон № 230)).

З 18.11.2012 допустимі рівні вмісту радіонуклідів у продуктах харчування та сільськогосподарській продукції затверджуються **центральною органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я** (з урахуванням змін до статті 6 Закону № 796, внесених Законом № 5459).

НКРЗУ формується із числа провідних вчених та спеціалістів з питань радіаційної гігієни, радіаційної медицини, дозиметрії, радіобіології, радіоекології, сільгоспрадіології, ядерного законодавства, які працюють у сфері протирадіаційного захисту людини і навколишнього природного середовища та ядерної і радіаційної безпеки.

Чисельність і персональний склад НКРЗУ затверджуються Верховною Радою України терміном на п'ять років за поданням Комітету ВРУ. Пропозиції щодо персонального складу НКРЗУ погоджуються Президією Національної академії наук України.

НКРЗУ є повноважною з моменту затвердження Верховною Радою України половини її складу.

Повноваження попереднього складу НКРЗУ (45 осіб) завершилися у грудні 2014 року (постанова Верховної Ради України від 23.12.2009 № 1791-VI).

**Отже, протягом 2015–2017 років і I півріччя 2018 року, оскільки Верховна Рада України не затвердила нового складу НКРЗУ, її засідання не проводились і завдання, покладені на Комісію, не виконувалися, а повноваження не реалізовувалися.**

Як наслідок, **використання бюджетних коштів за КПКВК 2406010 є непродуктивним.**

*Довідково.* Проект постанови Верховної Ради України щодо затвердження нового складу НКРЗУ (33 особи) внесено народними депутатами України – членами Комітету ВРУ Дирівим А. Б. та іншими, зареєстровано 14.06.2017 за № 6586, розгляд передбачався 12.07.2017.

Пунктом 12 розділу III Положення про НКРЗУ передбачено, що порядок організації і внутрішньої роботи Комісії, не врегульований цим Положенням, визначається регламентом НКРЗУ, який за пропозицією Голови НКРЗУ затверджується більшістю її складу.

Регламент НКРЗУ затверджено її рішенням (протокол № 02 від 24.02.2010).

Відповідно до регламенту, апарат НКРЗУ є органом, який здійснює організаційно-правове, документально-аналітичне, інформаційно-технологічне, фінансово-господарське, матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності

НКРЗУ і діє на підставі Положення про апарат, яке затверджується наказом Комісії.

Структура, штатний розпис затверджуються Комітетом ВРУ. Гранична чисельність апарату, кошторис видатків на його утримання затверджуються у встановленому законодавством порядку. При цьому пунктом 7 Положення про НКРЗУ зазначається, що структура і штатний розпис апарату затверджуються Комітетом ВРУ **за поданням Голови НКРЗУ**.

Регламентом визначено, що апарат очолює керівник, який призначається на посаду і звільняється з посади Головою Комісії відповідно до вимог чинного законодавства, а також виконує функції, визначені Положенням про апарат.

Апарат НКРЗУ складається з керівного складу (керівник апарату, заступник керівника апарату, бухгалтер), групи експертів (5 посад провідних експертів) і сектору інформаційно-аналітичної роботи (завідувач сектору та експерт I категорії).

Так, рішенням Комітету ВРУ від 22.02.2017 № 50/34 затверджено на 2017 рік штатний розпис апарату (за поданням керівника апарату НКРЗУ) у кількості 10 штатних посад із місячним фондом заробітної плати 31,1 тис. гривень.

На 2018 рік штатний розпис апарату затверджено рішенням Комітету ВРУ від 16.03.2018 № 70/23 у кількості 10 штатних посад із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 34,3 тис. гривень.

Положення про апарат затверджено наказом НКРЗУ від 25.12.2009 № 14.

Згідно із цим Положенням, основними завданнями апарату є:

- ✓ організаційно-правове та документальне забезпечення діяльності Комісії;
- ✓ інформаційно-аналітичне та технологічне забезпечення діяльності Комісії;
- ✓ фінансово-господарське та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комісії.

Аудит засвідчив, що з 32 функцій, передбачених Положенням про апарат НКРЗУ, протягом 2015–2017 років виконувалося тільки 8.

Положення також визначає функції керівника апарату, зокрема, передбачає, що керівник апарату здійснює загальне керівництво діяльністю апарату, координацію роботи його структурних підрозділів і організовує та контролює роботу апарату з виконання завдань, що належать до сфери його діяльності, а також несе персональну відповідальність за виконання покладених на апарат завдань.

Звіти про діяльність НКРЗУ за 2015–2017 роки апаратом надсилалися Комітету ВРУ листами Комісії від 07.12.2016 № 2-1/114; від 06.02.2017 № 2-1/23; від 29.08.2018 № 2-1/58.

У цих звітах зазначено, що працівники апарату НКРЗУ:

- опрацьовували листи від органів державного управління, інших адресатів і надсилали кореспонденцію міністерствам, відомствам, науковим установам, підприємствам і організаціям поштовим зв'язком;

- підтримували функціонування сайту НКРЗУ та інформаційно-довідкової системи з питань радіаційного стану населених пунктів України;
- готували інформаційно-аналітичні огляди, довідки тощо з питань, що належать до компетенції Комісії.

При цьому аналіз 107 вихідних документів, підготовлених апаратом НКРЗУ за 2017 рік, засвідчив, що:

- 80,7 відс. – документи на адресу Мінприроди, які стосувалися переважно питань складання фінансової та бюджетної звітності, відсутності заборгованості із заробітної плати тощо;
- 14 відс. – на адресу Управління Державної казначейської служби України, Пенсійного фонду та Управління праці та соціального захисту населення;
- 5,3 відс. – на адресу інших установ, у тому числі ПрАТ "Науково-дослідний інститут радіаційного захисту академії технологічних наук України" (щодо підтримки науково-технічної роботи "Розроблення інформаційно-аналітичної системи щодо радіологічного стану території та опромінення населення України") та Інституту законодавства Верховної Ради (відгук на монографію "Конституційно-правове регулювання політики ядерної безпеки України").

Таким чином, у зв'язку з тим, що Верховною Радою України з 2015 року не затверджено нового складу НКРЗУ, діяльність працівників апарату протягом 2015–2017 років і I півріччя 2018 року здебільшого стосувалася виконання функцій та завдань із забезпечення діяльності самого апарату НКРЗУ.

*Рекомендація 1. Враховуючи, що діяльність апарату НКРЗУ спрямована на забезпечення виконання Комісією своїх функцій, Верховній Раді України запропонувати внести на розгляд Парламенту проект постанови Верховної Ради України "Про затвердження Голови та складу Національної комісії з радіаційного захисту населення України".*

### **Стан планування та використання коштів державного бюджету**

Відповідно до бюджетних запитів на 2015 і 2016 роки, діяльність Комісії планувалося зосередити на виконанні заходів з гармонізації національного та міжнародного законодавства, а також вдосконаленні методичної і нормативної бази у сфері радіаційного захисту населення (розроблення методик та рекомендацій), аналізу ефективності, результативності наукових і науково-дослідних робіт у сфері радіаційного захисту населення України, модернізації урядової інформаційно-аналітичної системи з питань надзвичайних ситуацій у частині створення інтернет-порталу з радіаційної безпеки та радіаційного захисту, видання публікацій Комісії.

У бюджетних запитах на 2017 і 2018 роки в рамках діяльності НКРЗУ планувалося проводити засідання, опрацьовувати кореспонденцію та напрацьовувати рекомендації.



Напрямом використання бюджетних коштів загального фонду в паспортах бюджетної програми за КПКВК 2406010 у 2015–2018 роках визначено забезпечення виконання функцій і завдань вищого незалежного колегіального науково-експертного дорадчо-консультативного органу з питань протирадіаційного захисту та радіаційної безпеки населення України.

Обсяг запланованих видатків загального фонду на 2015–2018 роки за КПКВК 2406010, відповідно до затверджених кошторисів, наведено в табл. 1.

Таблиця 1

**Зведена інформація про заплановані на 2015–2018 роки видатки загального фонду за КПКВК 2406010 у розрізі КЕКВ**

тис. грн

КЕКВ	Найменування	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік
2110	Оплата праці	431,3	529,7	632,8	727,7
2120	Нарахування на оплату праці	156,6	116,5	139,2	160,1
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	8,2	5,2	3,9	3,3
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	10,7	13,7	15,0	35,6
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	19,7	21,5	24,0	26,2
2800	Інші видатки	0,1	0,1	0,1	0,1
	<b>Всього</b>	<b>626,6</b>	<b>686,7</b>	<b>815,0</b>	<b>953,0</b>
<i>Питома вага видатків на оплату праці з нарахуваннями, відс.</i>		93,8	94,1	94,7	93,2

Аудит засвідчив, що дані форми № 2 "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду за відповідний період" за 2017 рік і I півріччя 2018 року (табл. 2) відповідають даним синтетичного обліку МО № 2 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банку)" та даним карток аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань, касових і фактичних видатків.

Таблиця 2

**Зведена інформація про стан використання коштів загального фонду у 2015–2017 роках та I півріччі 2018 року**

тис. грн

Роки	Затверджено на рік	Касові видатки	Відсоток виконання
2015	652,8	649,7	99,5
2016	688,7	688,6	100,0
2017	815,0	814,8	100,0
I півріччя 2018	953,0	427,7	44,9
<b>Разом</b>	<b>3 109,5</b>	<b>2 580,8</b>	<b>83,0</b>

Станом на 01.01.2018 і на 01.07.2018 дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

*Довідково.* Відповідно до пояснювальної записки за 2015 рік, станом на 01.01.2016 виникла дебіторська заборгованість у сумі 8,1 тис. грн через невиплату компенсації середнього заробітку працівникові, призваному на військову службу за призовом під час мобілізації, яка мала бути виплачена НКРЗУ в лютому 2016 року за програмою 2501350 "Компенсація підприємствам, установам, організаціям у межах середнього

заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період". Кредиторська заборгованість у 2015–2017 роках, згідно із звітами про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д), не рахувалася.

Ця заборгованість погашена в повному обсязі управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної в м. Києві державної адміністрації у травні 2017 року.

## 1.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та ведення бухгалтерського обліку

### Оцінка стану організації та функціонування внутрішнього контролю

Однією з процедур внутрішнього контролю є **інвентаризація**.

Відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879, наказом НКРЗУ від **27.10.2017** № 6 утворено **комісію з інвентаризації активів та зобов'язань** у складі чотирьох осіб, якій доручено провести інвентаризацію грошових коштів, необоротних активів, запасів, грошових документів, бланків документів суворої звітності, розрахунків з дебіторами та кредиторами **станом на 30.10.2017**.

Згідно з протоколом цієї комісії від 15.12.2017, у НКРЗУ обліковувалися **необоротні активи** в кількості **117 од.** балансовою вартістю **2,49 тис. гривень**. У протоколі зафіксовано **відсутність** у НКРЗУ запасів, грошових коштів, грошових документів, бланків документів суворої звітності, дебіторської і кредиторської заборгованості та **наявність** лишків – 54 од. офісних меблів.

Інвентаризаційною комісією складено інвентаризаційні описи за об'єктами основних засобів (субрахунки 1014, 1018), інших необоротних матеріальних активів (субрахунок 1113), орендованих установою активів (субрахунок 011) і за об'єктами основних засобів, що списані з балансу. Інформація про лишки, без зазначення їх вартості, відображена у звіряльній відомості.

*Довідково.* Зафіксовані в інвентаризаційних описах лишки – офісні меблі (20 столів, 18 тумб, 13 шаф і 3 сейфи), які використовуються працівниками апарату НКРЗУ, списані з балансу Комісії до 2010 року. Ці лишки щороку фіксуються під час інвентаризації.

Фактична наявність нефінансових активів, відповідно до інвентаризаційних описів за результатами проведеної інвентаризації, наведена в табл. 3.

Таблиця 3

**Зведена інформація з інвентаризаційних описів щодо обсягу матеріальних цінностей**

тис. грн

Назва	Інвентаризаційні описи		
	кількість одиниць	первісна вартість	балансова вартість
1014 "Машини та обладнання"	5	10,74	0
1018 "Інші основні засоби"	46	9,87	0
1113 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"	12	4,98	2,49
<b>Разом необоротні активи</b>	<b>63</b>	<b>25,59</b>	<b>2,49</b>
Лишки ОЗ (офісні меблі)	54	–	–
<b>Всього нефінансові активи</b>	<b>117</b>	<b>25,59</b>	<b>2,49</b>
011 "Орендовані ОЗ розпорядників бюджетних коштів"	1	–	1 103,0

Для врегулювання виявлених розбіжностей між фактично наявністю матеріальних активів та зобов'язань і даними бухгалтерського обліку, які наводяться у звіряльних відомостях та актах інвентаризації, у протоколі комісією пропонується зафіксований лишок матеріальних цінностей реалізувати або безкоштовно передати в користування іншій бюджетній організації.

*Довідково.* Активи, виявлені під час інвентаризації як **лишки** – об'єкти, що не обліковуються та дані про які відсутні в обліку, оцінюються за справедливою вартістю, як це зазначено у пункті 1.5 розділу III Положення № 879. Відповідно до пункту 1 розділу IV Положення № 879, оцінку проводить інвентаризаційна комісія, яка складає акт оцінки матеріальних цінностей у довільній формі, що додається до протоколу інвентаризаційної комісії.

Згідно з пунктом 4 розділу IV Положення № 879, всі необоротні матеріальні активи та інші оборотні матеріальні цінності, виявлені в **лишках**, **підлягають оприбуткуванню на баланс установи зі збільшенням доходів майбутніх періодів (доходів спеціального фонду бюджетної установи).**

Відображення **лишків** в обліку потребує коригування планових показників кошторису спеціального фонду в частині власних надходжень та складання довідки про надходження в натуральній формі для подання її до органу Казначейства. Доходи від натуральних надходжень відображають у Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д).

**Однак вартість виявлених лишків інвентаризаційною комісією НКРЗУ не визначено, виявлені при інвентаризації розбіжності між фактично наявністю необоротних матеріальних активів та інших оборотних матеріальних цінностей і даними бухгалтерського обліку (лишки) не врегульовано, що є недотриманням вимог пунктів 1 і 4 розділу IV Положення № 879.**

**Як наслідок – ризики незбереження державного майна.**

*Рекомендація 2.* З метою належного відображення в обліку матеріальних цінностей НКРЗУ рекомендується забезпечити дотримання вимог Положення № 879, зокрема, щодо обліку наявних **лишків**.

### **Оцінка стану організації та ведення бухгалтерського обліку**

Аудитом встановлено, що, відповідно до посадової інструкції бухгалтера, затвердженої керівником апарату НКРЗУ 25.02.2011, ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності НКРЗУ, складання, узагальнення та надання фінансової й статистичної звітності тощо покладено на бухгалтера Комісії.

**Наказом НКРЗУ від 02.01.2017 № 1 затверджено Положення про облікову політику НКРЗУ, яке погоджено державним секретарем Міністерства екології та природних ресурсів Г. В. Дмитренком 16.01.2017.**

Положення про облікову політику визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, визначені Законом України від 16.07.99 № 996 "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Відповідно до цього Положення, облік основних засобів в установі ведеться згідно з НП(С)БО 121, облік запасів – НП(С)БО 123. Нарахування амортизації проводиться щокварталу на дату балансу.

**Наказом НКРЗУ від 10.01.2017 № 2** затверджено **Порядок організації бухгалтерського обліку** НКРЗУ, з яким ознайомлено всіх працівників апарату.

Порядком визначено форму ведення бухгалтерського обліку та облікових реєстрів, організацію обліку договорів, організацію обліку необоротних активів, запасів та інших активів і зобов'язань.

Додатками до Порядку є **план рахунків** бухгалтерського обліку, що застосовується Комісією, та **графік документообігу** первинних документів.

Однак **графіком не встановлено подання табелів** обліку робочого часу для **нарахування заробітної плати за першу половину місяця**, що створює ризики помилок при її нарахуванні.

**Положенням про табельний облік<sup>2</sup>** також **не встановлено строку** складання табеля за першу половину місяця табельником та його подання для звірки бухгалтером.

Отже, керівником апарату НКРЗУ не створено необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку та забезпечення правомірних вимог бухгалтера в частині дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів, що є **недотриманням частини шостої статті 8 Закону № 996**.

Під час проведення аудиту питання подання табелів за першу половину місяця врегульовано наказом від 18.10.2018 № 11.

**Наказом НКРЗУ від 28.12.2017 № 7** у зв'язку зі змінами в нормативних актах затверджено новий **Порядок організації бухгалтерського обліку** НКРЗУ, з яким також ознайомлено всіх працівників апарату.

Аудит засвідчив, що на виконання **наказу НКРЗУ від 10.01.2017 № 5** "Про організацію роботи з переходу на новий План рахунків бухгалтерського обліку" утворено **комісію для перевірки відповідності залишків на субрахунках бухгалтерського обліку НКРЗУ** та їх переносу до нового плану рахунків у складі 5 осіб, у т. ч. голова комісії – керівник апарату.

Комісією складено **відомість перенесення залишків** за субрахунками НКРЗУ станом на 01.01.2017 на суму **33,7 тис. грн** за активом і пасивом відповідно, яку **31.01.2017** затверджено керівником апарату НКРЗУ.

Крім того, за січень 2017 року складено МО № 17, у якому відображено перенесення залишків з Плану рахунків № 611 до Плану рахунків № 1203.

За дебетом і кредитом балансових рахунків Плану рахунків № 611 списано 33,7 тис. грн та перенесено на дебет і кредит балансових рахунків Плану рахунків № 1203. До МО № 17 додана відомість перенесення залишків за субрахунками НКРЗУ від 31.01.2017.

Слід зазначити, що одним із реєстрів синтетичного обліку НКРЗУ є книга "Журнал-головна", форма ведення якої передбачена наказом Мініфіну від 08.09.2017 № 755 "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів,

---

<sup>2</sup> Затверджено наказом НКРЗУ від 01.02.2010 № 7 "Про облік робочого часу працівників апарату НКРЗУ".

інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання"<sup>3</sup>.

Таким чином, організація та функціонування в НКРЗУ внутрішнього контролю і ведення бухгалтерського обліку протягом 2017 року та I півріччя 2018 року здійснювалися на належному рівні.

## 2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Аудит нефінансових активів

Станом на 01.01.2017 і 01.01.2018 нематеріальні активи, капітальні інвестиції, виробничі запаси та біологічні активи в НКРЗУ, за даними фінансової звітності, не обліковувалися.

#### Аудит основних засобів

У рамках аудиту проведено аналіз наданих реєстрів синтетичного обліку.

Відповідно до форми № 1-дс "Баланс", станом на 01.01.2017 первісна вартість основних засобів (ОЗ) – **25,6 тис. грн**, протягом 2017 року нові надходження та вибуття відсутні.

Інформацію про результати аудиту ОЗ НКРЗУ за 2017 рік наведено в табл. 4.

Таблиця 4

#### Інформація про стан обліку основних засобів НКРЗУ

тис. грн

Показники	Код рядка	Станом на 01.01.2018		
		звітність	аудит	відхилення
<b>Форма № 1-дс "Баланс"</b>				
<b>Основні засоби:</b>	1000	2,49	2,49	–
первісна (переоцінена) вартість	1001	25,59	25,59	–
знос	1002	23,10	23,10	–
<b>Форма № 5-дс "Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік"</b>				
<b>I. Основні засоби</b>				
Машини та обладнання	050			
первісна вартість		10,74	10,74	–
знос		10,74	10,74	–
Інші основні засоби	090			
первісна вартість		9,87	9,87	–
знос		9,87	9,87	–
Малоцінні необоротні матеріальні активи	120			
первісна вартість		4,98	4,98	–
знос		2,49	2,49	–
<b>Разом</b>	<b>180</b>			
первісна вартість		<b>25,59</b>	<b>25,59</b>	–
знос		<b>23,10</b>	<b>23,10</b>	–

<sup>3</sup> Зареєстровано в Мін'юсті 20.11.2017 за № 1416/31284.

Станом на 01.01.2017 і 01.01.2018 **зношеність** необоротних активів НКРЗУ – **90,3** відсотка. У 2017 році сума зносу на ОЗ не змінювалася, амортизація не нараховувалася.

Аудит засвідчив, що станом на 01.01.2018 на балансі НКРЗУ обліковується та використовується 80,5 відс. ОЗ, первісна вартість яких дорівнює сумі нарахованого зносу – **20,61 тис. грн** (табл. 5).

Таблиця 5

**Інформація про кількість об'єктів із 100-відсотковим зносом із загальної кількості об'єктів основних засобів у розрізі субрахунків**

Субрахунок	Об'єкт	тис. грн	100-відсотковий знос ОЗ			
			об'єкт	відс.	тис. грн	відс.
1014	5	10,74	5	100,0	10,74	100,0
1018	46	9,87	46	100,0	9,87	100,0
<b>Разом</b>	<b>51</b>	<b>20,61</b>	<b>51</b>	<b>100,0</b>	<b>20,61</b>	<b>100,0</b>

Рішення щодо коригування первісної вартості ОЗ, балансова вартість яких дорівнює нулю, не ухвалювалося. Ліквідаційна вартість для об'єктів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, але які продовжують використовуватися, НКРЗУ **не визначалася, що є недотриманням вимог пункту 5 розділу III НП(С)БО 121.**

*Довідково.* Первісну вартість об'єкта ОЗ, який продовжує використовуватися, необхідно збільшити на суму справедливої вартості без коригування суми зносу (Дт 10 – Кт 5111).

**Рекомендація 3.** З метою ведення обліку основних засобів відповідно до вимог НП(С)БО 121, зокрема обліку основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, НКРЗУ рекомендується визначити ліквідаційну вартість для таких об'єктів.

### **Аудит запасів**

У річній фінансовій звітності форми № 1-дс "Баланс", розділі IV "Виробничі запаси" форми № 5-дс "Примітки до річної фінансової звітності" та в облікових регістрах **запаси на початок і кінець 2017 року відсутні.** Аудитом розбіжностей не виявлено.

Згідно із Звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2017 рік, затверджені та касові видатки НКРЗУ за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" на звітний рік становили **3,9 тис. гривень.**

Аудит засвідчив, що протягом 2017 року в НКРЗУ обліковувалися лише малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП) – канцелярське приладдя (папір, папки, ручки, клей, скріпки тощо), яке обліковується на субрахунку 1812.

Відповідно до даних книги "Журнал-головна", станом на 01.01.2017 і 01.01.2018 на субрахунку 1812 активи не обліковувалися, у грудні 2017 року **надійшло та вибуло МШП на суму 3,9 тис. гривень.**

Аудитом встановлено ряд порушень щодо **неврахування НКРЗУ вимог** Типової кореспонденції № 1219 та **використання нетипових кореспонденцій рахунків**, але такі дії **не призвели** до викривлення фінансової звітності.

Так, при відображенні операції щодо розрахунків з постачальником та оприбуткуванні МШП використано субрахунок 6415 "Розрахунки з іншими кредиторами" замість субрахунку 6211 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" (табл. 6).

Таблиця 6

**Застосування кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку згідно з Типовою кореспонденцією № 1219**

Відображення операції НКРЗУ			Типова кореспонденція субрахунків		
Дт 6415	Кт 2313 – 3,9 тис. грн	п. 5.6	Дт 6211	Кт 2313 – 3,9 тис. грн	п. 5.7
Дт 1812	Кт 6415 - 3,9 тис. грн	п. 3.6	Дт 1812	Кт 6211 – 3,9 тис. грн	п. 3.1

**Рекомендація 4.** З метою належного ведення синтетичного обліку НКРЗУ рекомендується чітко дотримуватись вимог Типової кореспонденції № 1219 у частині застосування кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку.

Відповідно до пункту 9 розділу IV НП(С)БО 123, **вартість МШП, що передані** в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією **оперативного кількісного обліку** таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Однак у Положенні про облікову політику та Порядку організації бухгалтерського обліку НКРЗУ порядок ведення оперативного кількісного обліку запасів **не визначено**.

Аудит засвідчив, що Комісія застосовувала облікові регістри (меморіальні ордери) для ведення синтетичного обліку МШП, не враховуючи вимог наказу Держказначейства від 27.07.2000 № 68 "Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання" (втратив чинність 12.12.2017). Зокрема, операції з вибуття МШП відображалися у МО № 13 "Накопичувальна відомість витрачання матеріалів", а не у МО № 10 "Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення МШП", але це не призводить до викривлення фінансової та бюджетної звітності.

Під час аудиту НКРЗУ у 2018 році передбачено ведення МО № 10 (у I півріччі 2018 року рух МШП не відбувся).

**Довідково.** З 12.12.2017 набрав чинності наказ Мінфіну від 08.09.2017 № 755 "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання" (зарєєстровано Мін'юстом 20.11.2017 за № 1416/31284).

**Рекомендація 5.** З метою правильності ведення аналітичного обліку МШП рекомендується НКРЗУ чітко дотримуватись вимог наказу Мінфіну від 08.09.2017 № 755 щодо застосування форм меморіальних ордерів.

## 2.2. Аудит обліку на позабалансових рахунках

Згідно із Примітками до річної звітності за 2017 рік (форма № 5-дс)<sup>4</sup> розділу XII "Розшифрування позабалансових рахунків", на позабалансовому обліку НКРЗУ у 2017 році обліковувалося приміщення вартістю 1 103,0 тис. грн за кодом рядка 1311 "Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів".

Дані форми № 5-дс відповідають даним обліку книги "Журнал-головна" за дебетом субрахунку 011 "Орендовані основні засоби" на початок та кінець 2017 року.

*Довідково.* Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.01.1996 № 74-р погоджено пропозицію НАНУ щодо розміщення НКРЗУ в будинку на вул. Бастіонна, 15.

НКРЗУ та Інститут проблем міцності ім. Г. С. Писаренка НАНУ (далі – Інститут) на підставі дозволу НАНУ від 13.01.2017 № 22 уклали договір від 14.03.2017 № 80-17 **про передачу в оренду** нерухомого майна – частини нежитлового офісного приміщення площею **157,1 м<sup>2</sup>**, що складається з 6 кімнат і місць загального користування (010104, Київ, вул. Бастіонна, 15) і **перебуває на балансі** Інституту та передається під офіс терміном **на два роки** з 01.01.2017 до 31.12.2018. Вартість переданого майна визначено згідно з **висновком про вартість майна від 31.10.2016** і становить за незалежною оцінкою (ринкова вартість) станом на 31.10.2016 **1 103,0 тис. гривень**.

*Довідково.* НКРЗУ укладено з ПП "Фірма "Конкрет" **договір від 14.11.2016 № 14-11/16 на суму 0,6 тис. грн** щодо проведення станом на 31.10.2016 незалежної оцінки об'єкта оренди – приміщень площею 157,1 м<sup>2</sup>. За результатами роботи підготовлено звіт про оцінку вартості майна з посиланням на нормативні документи та методики оцінки.

НКРЗУ листом від **13.12.2017 № 2-4/103** звернулася до Інституту з проханням укласти додаткову угоду на зменшення орендованої площі у зв'язку із затопленням двох кімнат, що стали непридатними до робочого використання в подальшому, а кошти на ремонтні роботи в НКРЗУ відсутні.

**Додатковою угодою № 1 від 28.12.2017** зафіксована домовленість щодо відмови НКРЗУ з 01.01.2018 від подальшої оренди двох кімнат загальною площею **31,0 м<sup>2</sup>**. В оренді з 01.01.2018 **залишається 126,1 м<sup>2</sup>**. При цьому **вартість майна не коригувалася** і залишилася такою, як визначено у висновку про вартість майна від **31.10.2016**.

**Рекомендація 6.** У разі укладання договору оренди приміщення на 2019 рік НКРЗУ рекомендується привести вартість орендованого майна у відповідність із займаною площею.

## 2.3. Аудит розрахунків з оплати праці

Відповідно до звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за КПКВК 2406010, у 2017 році та II кварталі 2018 року видатки НКРЗУ на заробітну плату та нарахування на неї становили найбільшу частку: у **2017 році – 94,7 відс.**; у **I півріччі 2018 року – 95,8 відсотка** (табл. 7).

<sup>4</sup> Затверджено наказом Мінфіну 29.11.2017 № 977, зареєстровано Мін'юстом 20.12.2017 за № 1539/31407.



## Видатки НКРЗУ на оплату праці у 2017 році та I півріччі 2018 року

тис. грн

Показник	Затверджено	Касові видатки	Фактичні видатки
<b>2017 рік</b>			
КЕКВ 2111 "Заробітна плата"	632,8	632,7	632,7
КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці"	139,2	139,2	139,2
<b>Всього</b>	<b>772,0</b>	<b>771,9</b>	<b>771,9</b>
<b>2018 рік</b>			
<b>I півріччя 2018 року</b>			
КЕКВ 2111 "Заробітна плата"	727,7	336,0	336,0
КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці"	160,1	73,9	73,9
<b>Всього</b>	<b>887,8</b>	<b>409,9</b>	<b>409,9</b>

Синтетичний облік операцій з оплати праці в апараті НКРЗУ здійснюється в МО № 5 "Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій" та у книзі "Журнал-головна". Для нарахування заробітної плати використовується програма "1-С:Підприємство 8. Комплексний облік для бюджетних установ України".

**Перевірка узгодженості** даних реєстрів бухгалтерського обліку за операціями з оплати праці з даними фінансової та бюджетної звітності **відхилень не виявила.**

Облік заробітної плати ведеться апаратом НКРЗУ відповідно до Наказу № 1219.

Гранична чисельність апарату НКРЗУ встановлена у кількості 10 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати **31,1** тис. грн у **2017 році<sup>5</sup>** та **34,2** тис. грн у **2018 році<sup>6</sup>**.

*Довідково. Протягом 2017 року в НКРЗУ (апарат) працювало 9 працівників: керівник апарату, бухгалтер, 5 провідних експертів, завідувач сектору та експерт I категорії. Посада заступника керівника апарату була вакантною.*

**Структура заробітної плати** апарату НКРЗУ протягом 2017 року та I півріччя 2018 року **не змінилась** (табл. 8).

## Структура заробітної плати апарату НКРЗУ за 2017 рік та I півріччя 2018 року.

Вид виплати	2017 рік		I півріччя 2018 року	
	тис. грн	відс.	тис. грн	відс.
Посадовий оклад	251,9	40,0	132,6	39,5
Надбавка за складність і напруженість в роботі	50,5	8,0	28,5	8,5
Премія	251,4	39,9	136	40,5
Матеріальна допомога	52,6	8,3	28,9	8,6
Відпускні	20,7	3,3	10,0	3,0
Індексація	3,4	0,5	0	0
<b>Всього</b>	<b>630,5*</b>	<b>100</b>	<b>336,0</b>	<b>100</b>

\* Без урахування доплати заробітної плати за грудень 2016 року в сумі 2,2 тис. гривень.

<sup>5</sup> Затверджено рішенням Комітету ВРУ від 22.02.2017 № 50/34.

<sup>6</sup> Затверджено рішенням Комітету ВРУ від 13.03.2018 № 70/23.

До перевірки розрахунків з оплати праці надано штатні розписи, таблиці використання робочого часу (далі – таблиці), розрахунково-платіжні відомості, накази та інші документи, які регулюють питання організації та оплати праці.

Перевіркою правильності нарахування у 2017 році та I півріччі 2018 року всіх складових заробітної плати **порушень не встановлено**.

Аудит засвідчив, що протягом 2017 року апарат НКРЗУ керувався положеннями колективного договору, зареєстрованого управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної у місті Києві державної адміністрації 26.08.2010 № 229, **актуалізацію** якого з моменту укладання **не здійснено**.

Таким чином, колективний договір не відповідає чинному законодавству, що є **недотриманням статті 10 КЗпП і статті 1 Закону України від 01.07.1993 № 3356-ХІІ "Про колективні договори і угоди"**. Отже, **трудові відносини та соціально-економічні інтереси працівників і роботодавців апарату НКРЗУ не врегульовано належним чином**.

***Рекомендація 7.** З метою врегулювання трудових відносин та соціально-економічних інтересів працівників апарату НКРЗУ рекомендується внести зміни до колективного договору.*

Відповідно до пункту 5.3 Правил внутрішнього трудового розпорядку апарату НКРЗУ<sup>7</sup>, для всіх працівників **встановлено восьмигодинний робочий день**. Однак посадовими інструкціями чотирьох провідних експертів визначено, що вони працюють за сумісництвом 4 години на день **дистанційно** з оплатою праці 0,5 посадового окладу.

Аудитом встановлено, що жодним розпорядчим документом НКРЗУ та в наказах про призначення цих працівників **не визначено дистанційного режиму роботи**.

Водночас пунктом 1 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ, організацій, затвердженого наказом Мінпраці, Мін'юсту і Мінфіну від 28.06.1993 № 43, і пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 "Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій" (зі змінами та доповненнями) передбачено, що **сумісництво здійснюється на умовах трудового договору**, який НКРЗУ з провідними експертами **не укладало**.

***Рекомендація 8.** З метою врегулювання трудових відносин у розпорядчих документах апарату НКРЗУ рекомендується визначити, що провідні експерти працюють за сумісництвом і мають дистанційний режим роботи.*

Облік робочого часу провідних експертів протягом 2017 року та I півріччя 2018 року вівся за допомогою таблиців.

***Довідково.** Відповідно до пункту 1 статті 102<sup>1</sup> КЗпП, статті 19 Закону України від 24.03.1995 № 108/95-ВР "Про оплату праці", пункту 5 Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ, організацій, затвердженого*

---

<sup>7</sup> Затверджено протоколом від 11.02.2010 № 2 за підписом керівника апарату.

наказом Мінпраці, Мін'юсту і Мінфіну від 28.06.1993 № 43, і пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 № 245 "Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій" (зі змінами та доповненнями), працівники, які працюють за сумісництвом, одержують заробітну плату за фактично виконану роботу.

Аудитом встановлено, що питання **обліку фактичного виконання роботи** провідними експертами в апараті НКРЗУ **не врегульовано**.

Так, розпорядчими документами НКРЗУ не передбачено порядку надання доручень та завдань і порядку звітування експертами про фактичне виконання роботи, що створює підґрунтя для зловживань при нарахуванні заробітної плати.

Нарахування заробітної плати за місяць провідним експертам у 2017 році та I півріччі 2018 року здійснювалось відповідно до наданих ними щомісячних звітів роботи, затверджених керівником апарату, а нарахування заробітної плати **за першу половину місяця** – відповідно до табелів.

*Рекомендація 9.* З метою забезпечення належного обліку та звітування для нарахування заробітної плати *рекомендується в розпорядчих документах апарату НКРЗУ визначити порядок надання завдань та доручень провідним експертам.*

Пунктом 12.4 регламенту НКРЗУ визначено, що право здійснювати **преміювання** працівників та **надавати матеріальну допомогу** для вирішення соціально-побутових питань та на оздоровлення належить **керівникові апарату НКРЗУ**. Це не відповідає пункту 2 Постанови № 1096, яким лише **Голові НКРЗУ надано право призначати такі виплати**.

Так, протягом 2017 року та I півріччя 2018 року за наказами керівника апарату НКРЗУ здійснювалось преміювання працівників апарату, виплачувалась грошова допомога на оздоровлення та матеріальна допомога на соціально-побутові потреби (табл. 8), що є **недотриманням пункту 2 Постанови № 1096**

*Рекомендація 10.* З метою правомірного нарахування премій і матеріальної допомоги працівникам апарату НКРЗУ *рекомендується при призначенні цих виплат чітко дотримуватись вимог Постанови № 1096.*

Таким чином, аудит розрахунків з оплати праці засвідчив відповідність даних реєстрів бухгалтерського обліку за операціями з оплати праці даним фінансової та бюджетної звітності. Перевіркою правильності нарахування у 2017 році та I півріччі 2018 року всіх складових заробітної плати порушень також не встановлено.

Водночас апаратом НКРЗУ не дотримано вимог чинного законодавства: положення регламенту НКРЗУ не узгоджуються з положеннями Постанови № 1096 у частині преміювання працівників апарату, виплати матеріальної допомоги на оздоровлення і на соціально-побутові потреби.

Крім того, трудові відносини та соціально-економічні інтереси працівників апарату не врегульовано колективним договором;

**розпорядчим документом НКРЗУ не визначено дистанційного режиму роботи провідних експертів, які працювали за сумісництвом.**

#### ***2.4. Аудит заборгованості***

Відповідно до наказу НКРЗУ від **27.10.2017** № 6, доручено провести річну інвентаризацію, зокрема, розрахунків з дебіторами та кредиторами станом на 30.10.2017.

Згідно із протоколом інвентаризаційної комісії, дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.11.2017 у НКРЗУ відсутня.

За даними Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) станом на 01.01.2018, за КПКВК 2406010 на початок і на кінець 2017 року кредиторська заборгованість відсутня. На початок 2017 року рахувалася дебіторська заборгованість за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" в сумі 8,1 тис. грн, яка виникла ще станом на 01.01.2016 і погашена в травні 2017 року. Станом на 01.01.2018 дебіторська заборгованість відсутня.

Відповідно до Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) станом на 01.07.2018, за КПКВК 2406010 на початок і на кінець звітного періоду дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

#### ***2.5. Аудит грошових коштів***

Згідно з Довідкою про підтвердження залишків коштів загального та спеціального фондів державного або місцевих бюджетів на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) рахунках станом на 01.01.2018 (додаток 12 до Порядку № 44) та Реєстром про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету, на реєстраційних (спеціальних реєстраційних), інших рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України, та поточних рахунках, відкритих в установах банків, станом на 01.01.2018 (додаток 14 до Порядку № 44) Комісія у 2017 році (також і у 2018 році) мала відкритий в Управлінні Державної казначейської служби України у Печерському районі м. Києва один реєстраційний рахунок № 35210006003877 для проведення операцій із коштами загального фонду державного бюджету за КПКВК 2406010.

Залишки коштів загального фонду державного бюджету на цьому рахунку станом на 01.01.2018 і 01.07.2018 відсутні.

Облік грошових коштів за реєстраційним рахунком НКРЗУ ведеться у МО № 2 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банку)". Облік грошових документів Комісії в національній валюті, згідно з Планом рахунків № 1203, здійснюється за субрахунком 2313 "Реєстраційні рахунки".

Залишки грошових коштів на початок і кінець 2017 року та станом на 01.07.2018, наведені у формах № 1-дс "Баланс" (за 2017 рік і I півріччя 2018 року), узгоджуються з даними книги "Журнал-головна" станом на 01.01.2017, 31.12.2017 і 30.06.2018.

Касові операції в національній та іноземній валюті в НКРЗУ у 2017–2018 роках не здійснювались.

Відповідно до форми № 3-дс "Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік", надходження бюджетних асигнувань (рядок 3000) дорівнюють витратам на виконання бюджетних програм (рядок 3100) – 814,8 тис. гривень. Ця сума відповідає даним розділу I "Фінансовий результат діяльності" форми № 2-дс "Звіт про фінансові результати за 2017 рік" і касовим видаткам Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2017 рік.

Відповідно до Звіту про надходження та використання коштів загального фонду за II квартал 2018 року (форма № 2д), касові видатки становили 427,7 тис. грн, що узгоджується з даними розділу I "Фінансовий результат діяльності" форми № 2-дс "Звіт про фінансові результати за II квартал 2018 року".

## ВИСНОВКИ

**1.** Національна комісія з радіаційного захисту населення України (далі – НКРЗУ, Комісія) як постійно діючий вищий незалежний колегіальний науково-експертний дорадчо-консультативний орган з питань протирадіаційного захисту та радіаційної безпеки населення України (положення про яку відповідно до вимог статті 8-1 Закону України від 02.01.1998 № 15/98-ВР "Про захист людини від впливу іонізуючого випромінювання" затверджене постановою Верховної Ради України від 06.10.2009 № 1630-VI) фактично не діє, оскільки Верховна Рада України не оновила її склад.

Повноваження попереднього складу Комісії (45 осіб) завершилися в грудні 2014 року (постанова Верховної Ради України від 23.12.2009 № 1791-VI).

Як наслідок, не забезпечується вирішення питань, що віднесені до повноважень НКРЗУ і впливають із загальновизнаних норм міжнародного права, міжнародних конвенцій, до яких приєдналася Україна, та укладених Україною міжнародних угод і договорів.

Не досягається головна мета діяльності Комісії – визначення загальних принципів та критеріїв протирадіаційного захисту життя і здоров'я людини від негативного впливу іонізуючих випромінювань.

**2.** Кошти державного бюджету за КПКВК 2406010 "Керівництво та управління у сфері екологічного контролю" апаратом НКРЗУ у 2017 році (касові видатки 814,8 тис. грн) в усіх суттєвих аспектах використано на цілі, визначені Законом України від 21.12.2016 № 1801-VIII "Про Державний бюджет України на 2017 рік".

Фінансова та бюджетна звітність НКРЗУ станом на 01.01.2018 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, сформована з дотриманням вимог, встановлених Національним положенням (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затвердженим наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541, і Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками

та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженим наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44 (у редакції наказу Мінфіну від 07.02.2017 № 44), та забезпечує достовірність даних щодо надходжень, витрат бюджетних коштів і правильно визначає фінансовий стан в усіх суттєвих аспектах.

Встановлені під час аудиту окремі недоліки не мали суттєвого впливу як на стан використання коштів державного бюджету, так і на стан ведення фінансово-господарських операцій та формування фінансової і бюджетної звітності.

Водночас, враховуючи, що із січня 2015 року НКРЗУ фактично не здійснює своїх повноважень, кошти державного бюджету, які у період 2015–2018 років спрямовано на забезпечення діяльності апарату Комісії (2 580,8 тис. грн), є непродуктивними витратами державного бюджету.

**3.** Через відсутність складу НКРЗУ і її Голови окремі управлінські рішення з питань діяльності апарату Комісії протягом 2015–2017 років і I півріччя 2018 року учасниками бюджетного процесу ухвалювалися з недотриманням вимог окремих нормативних актів:

- структура і штатний розпис апарату НКРЗУ на 2016–2018 роки затверджувалися Комітетом Верховної Ради України з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи за поданням керівника апарату, а не Голови НКРЗУ, як це передбачено пунктом 7 Положення про Національну комісію з радіаційного захисту населення України;

- положення регламенту НКРЗУ не узгоджуються з положеннями постанови Кабінету Міністрів України від 21.08.2001 № 1096 "Про умови оплати праці працівників Національної комісії з радіаційного захисту населення" у частині преміювання працівників апарату та виплати матеріальної допомоги на оздоровлення і на соціально-побутові потреби;

- трудові відносини та соціально-економічні інтереси працівників апарату не врегульовано колективним договором відповідно до вимог чинного законодавства; розпорядчим документом НКРЗУ не визначено дистанційного режиму роботи провідних експертів, які працювали за сумісництвом;

- при веденні фінансово-господарських операцій не забезпечено дотримання вимог:

- Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (пункт 5 розділу III), у частині визначення ліквідаційної вартості для 51 об'єкта основних засобів, балансова вартість яких станом на 01.01.2018 – нуль;

- Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879 (пункт 1.5 розділу III і пункту 4 розділу IV), щодо визначення справедливої вартості та оприбуткування зафіксованих інвентаризацією лишків у кількості 54 од. (офісні меблі, які списані з балансу

Комісії до 2010 року, але використовуються працівниками апарату, і при здійсненні щорічної інвентаризації апарат НКРЗУ фіксує наявність лишків);

- Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси", затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (пункт 9 розділу IV), щодо організації оперативного кількісного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів.

4. Вказане вище дало аудиторам підстави для надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо дотримання апаратом НКРЗУ вимог законодавства при здійсненні витрат та щодо фінансової та бюджетної звітності.

## ПРОПОЗИЦІЇ

1. Інформацію про результати фінансового аудиту Національної комісії з радіаційного захисту населення України надіслати **Верховній Раді України та запропонувати внести на розгляд Парламенту проект постанови Верховної Ради України "Про затвердження Голови та складу Національної комісії з радіаційного захисту населення України"**.

2. Звіт про результати фінансового аудиту Національної комісії з радіаційного захисту населення України і рішення Рахункової палати надіслати **Комітету Верховної Ради України з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи**.

3. Про результати аудиту поінформувати народного депутата України Я. В. Маркевича.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати **Кабінету Міністрів України**.

5. Рішення Рахункової палати надіслати **Міністерству екології та природних ресурсів України**.

6. Звіт про результати фінансового аудиту Національної комісії з радіаційного захисту населення України і рішення Рахункової палати надіслати **Національній комісії з радіаційного захисту населення України** і рекомендувати вжити заходів щодо усунення виявлених аудитом недоліків.

Член Рахункової палати

В. П. Богун