

**Звіт про результати фінансового аудиту
Державної інспекції ядерного регулювання
України за 2019 рік**

Зміст

<u>Список скорочень</u>	3
<u>Висновки</u>	5
<u>Вступна частина</u>	11
<u>Основні результати аудиту</u>	14
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	15
Інші результати аудиту	23
<u>Внутрішній контроль</u>	28
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	28
Надані рекомендації	30
<u>Інші питання, які мають бути повідомлені</u>	33

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Держатомрегулювання	Державна інспекція ядерного регулювання України
Закон № 504	Закон України від 15.11.1996 № 504/96-ВР «Про відпустки»
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI
КЗпП України	Кодекс законів про працю України
Закон № 996	Закон України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Порядок № 228	Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228
Постанова Уряду від 12.12.2018 № 1062	Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»
Порядок № 153	Порядок залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 № 153
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419
Інструкція № 22	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307
Порядок № 309	Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 № 309
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Методрекомендації № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору»
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202
Стандарт 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202
Стандарт 126	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629
Колективний договір	Колективний договір між Адміністрацією Державної інспекції ядерного регулювання України та Первинною профспілковою організацією Держатомрегулювання, схвалений протоколом № 01 від 25.04.2019 на конференції трудового колективу Держатомрегулювання та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної у місті Києві держадміністрації (№ 108 від 21.05.2019)
КПКВК 5271010	Бюджетна програма за КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання»

ВИСНОВКИ

I. Щодо фінансової та бюджетної звітності.

Модифікований (умовно-позитивний) висновок

Рахункова палата засвідчує, що відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2020 рік та на виконання доручень члена Рахункової палати Яремчука І. М. від 10.03.2020 № 02-158, від 16.03.2020 02-203, від 10.04.2020 № 02-225, від 17.04.2020 № 02-232, від 26.06.2020 № 02-294 проведено аудит фінансової та бюджетної звітності Держатомрегулювання за 2019 рік.

За 2019 рік фінансова звітність Держатомрегулювання складається із форм: № 1-дс «Баланс»; № 2-дс «Звіт про фінансові результати»; № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів»; № 4-дс «Звіт про власний капітал»; № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності». Вказана фінансова звітність підготовлена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності з дотриманням вимог, встановлених Стандартом 101.

Бюджетна звітність Держатомрегулювання за 2019 рік складається із форм: № 2-д «Звіт про надходження і використання коштів загального фонду» за КПКВК 5271010; № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами». Зазначена бюджетна звітність Держатомрегулювання станом на 01.01.2020 підготовлена відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, з дотриманням вимог Порядку № 44.

Рахункова палата вважає, що за винятком впливу питань, описаних у розділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності», фінансова та бюджетна звітність Держатомрегулювання станом на 01.01.2020 достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає її фінансовий стан, фінансові результати, а також доходи та видатки за 2019 рік.

ВИСНОВКИ

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності

У фінансовій та бюджетній звітності Держатомрегулювання за 2019 рік виявлено ряд викривлень, які є суттєвими, але не всеохоплюючими, зокрема в порушення:

вимог пункту 4 розділу I «Загальні положення» Порядку № 307 у формі 1-дс «Баланс» дані рядка 1400 «Внесений капітал» завищено на початок 2019 року на 108171,6 грн, а на кінець 2019 року – на 145555,4 грн;

вимог пункту 2.4 розділу VII «Розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності» Стандарту 121 у формі 5-дс «Примітки до річної звітності за 2019 рік» не відображено (з рядка 180 графі 15 в рядок (192)) інформацію про 1912 одиниць основних засобів загальною балансовою вартістю – 9687070 грн, які повністю амортизовані і мають первісну вартість 0 грн та використовуються Держатомрегулюванням;

пункту 4 розділу I «Загальні положення» Порядку № 307 у формі 2-дс «Звіт про фінансові результати» занижені матеріальні витрати (рядок 2840) на кінець 2019 року на 3559,35 грн;

вимог пункту 1 розділу III «Оцінка запасів на дату балансу» Стандарту 123 та з недотриманням норм підпункту 1.2 пункту 1 розділу II Методрекомедацій № 11 на субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» обліковувалися активи, які мають відображатися на субрахунках рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи», що призвело до заниження у формі 1-дс «Баланс»: первісної вартості активів (рядок 1001) на 01.01.2019 на суму 57250,87 грн, на 01.01.2020 на суму 52191,76 грн; зносу (рядок 1002) на 01.01.2019 на суму 28625,43 грн та додатково на 01.01.2020 за придбаними у 2019 році активами на суму 2746,0 грн (код рядка 1002); показника внесеного капіталу (рядок 1400) на суму 5275,55 грн;

вимог пунктів 2, 3 розділу I «Загальні положення» Порядку № 44 бюджетна звітність не відповідає аналогічним даним бухгалтерського обліку – відображена в бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість із заробітної плати двох працівників Держатомрегулювання не зареєстрована в бюджетній звітності форми № 7-д на загальну суму 9007,35 грн (станом на 01.06.2019 – 7200,44 грн; станом на 01.09.2019 – 1806,91 грн), що є порушенням бюджетного законодавства (пункт 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України).

ВИСНОВКИ

II. Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Модифікований (умовно-позитивний) висновок

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат», кошти державного бюджету використані Держатомрегулюванням у 2019 році за цільовим призначенням, відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», а фінансово-господарські операції проведено здебільшого відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання використання бюджетних коштів.

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Аудитом встановлені випадки суттєвих порушень Держатомрегулюванням вимог чинного законодавства, зокрема:

З недотриманням вимог пункту 3 розділу II Методрекомедацій № 11, у Держатомрегулюванні для обліку основних засобів присвоєно інвентарні номери, які вже були раніше (2005–2006 роки) присвоєні іншим об'єктам основних засобів. Таких об'єктів виявлено: 64 (субрахунок 1014) загальною балансовою вартістю 208423,0 грн; 7 (субрахунок 1016) загальною балансовою вартістю 10369 гривень.

В порушення вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996, абзацу другого пункту 43 Порядку № 228, пунктів 2.1, 4.1 Порядку № 309 несвоєчасно, без зареєстрованої в органах казначейства наприкінці 2018 та 2019 років заборгованості із заробітної плати, здійснені платежі в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами на 2019 та 2020 роки відповідно, на підставі наказів минулих років нараховано та виплачено двом працівникам залишок матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань – у січні 2019 року за грудень 2018 року на суму 24000,0 грн та надбавку за інтенсивність праці у січні 2020 року за грудень 2019 року на суму 21714,29 гривні.

Порушено строки розрахунку при звільненні восьми працівників Держатомрегулювання на суму 106248,74 грн, що є порушенням статті 116 КЗпП України, пункту 5.1.13 Колективного договору.

Несвоєчасно нарахована та виплачена заробітна плата за час відпустки восьми працівникам Держатомрегулювання на суму 26988,8 грн, що є порушенням статті 115 КЗпП України, статті 21 Закону № 504, пункту 5.1.7 Колективного договору.

ВИСНОВКИ

У платіжних дорученнях на перерахування коштів недостовірно відображена сутність платежів на загальну суму 1285418,89 грн, що є порушенням вимог пункту 11.6 Порядку № 1407 та пункту 3.8 (з 27.06.2019 пункт 3.7) Інструкції № 22.

В порушення вимог статті 115 КЗпП України, пункту 5.1.6 Колективного договору несвоєчасно нараховано та виплачено заробітної плати 40 працівникам Держатомрегулювання на суму 457384,6 гривні.

Рахункова палата також відмічає відсутність у 2019 році у Держатомрегулюванні організованої на належному рівні та у визначений законодавством спосіб системи внутрішнього контролю та аудиту. Організаційно та функціонально ці системи почали створюватись лише на початку 2020 року: затверджено Інструкцію з організації внутрішнього контролю в Держатомрегулюванні; самостійний підрозділ – Сектор внутрішнього аудиту, утворився лише відповідно до штатного розпису на 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову та бюджетну звітність:

Голова Держатомрегулювання і начальник управління економіки, фінансів та обліку – головний бухгалтер є відповідальними за складання фінансової і бюджетної звітності, її достовірне представлення.

При цьому обов'язком Голови Держатомрегулювання є створення системи внутрішнього контролю, спроможної забезпечити складання звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ВИСНОВКИ

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Відповідальність Рахункової палати при наданні висновку щодо фінансової та бюджетної звітності визначена Законом України «Про Рахункову палату».

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату» член Рахункової палати несе персональну відповідальність за достовірність та неупередженість матеріалів фінансового аудиту Держатомрегулювання за 2019 рік.

Під час проведення аудиту отримано прийнятні докази щодо сум та інформації, розкритих в фінансовій та бюджетній звітності в обсязі, достатньому для отримання обґрунтованої впевненості, що вони не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Незважаючи на те, що обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI), завжди дає змогу виявити суттєві викривлення, якщо такі існують. Викривлення, спричинені шахрайством або помилками, можуть вважатися суттєвими, якщо взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть достатньо впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI) протягом усього аудиту члени контрольної групи застосовували професійне судження та дотримувалися принципу професійного скептицизму.

Рахункова палата також:

ідентифікує та оцінює ризики суттєвих викривлень фінансової та бюджетної звітності, пов'язаних з шахрайством або помилками; розробляє та виконує аудиторські процедури у відповідь на ризики, отримує аудиторські докази, достатні та прийнятні для використання їх як підстави для надання висновку. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлень внаслідок помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування засобами внутрішнього контролю;

ВИСНОВКИ

отримує розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінює прийнятність застосовуваної облікової політики;

оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової та бюджетної звітності, включаючи розкриття інформації та чи відображено операції та події, покладені в основу їх складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Рахункова палата повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні аудиторські знахідки, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які виявлені значні недоліки системи внутрішнього контролю.

Рахункова палата повинна отримати належні докази, достатні для отримання обґрунтованої впевненості, що надходження і витрати, відображені у фінансовій та бюджетній звітності, відповідають цілям, визначеним Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», а фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів.

Член Рахункової палати

І. М. Яремчук

Вступна частина: стан виконання аудиту та

загальний висновок

Вступ

Аудит проведено з урахуванням положень Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9.

Цей звіт підсумовує основні питання аудиту фінансової та бюджетної звітності Держатомрегулювання за 2019 рік.

Питання, висвітлені у цьому Звіті, детально обговорені з управлінським персоналом Держатомрегулювання.

Що зроблено?

Аудит фінансової та бюджетної звітності Держатомрегулювання за 2019 рік проведено згідно із Законом України «Про Рахункову палату». При проведенні аудиту застосовано підходи, відображені у Звіті про планування аудиту, наданому Держатомрегулювання 16.04.2020, щодо тестування основних сфер аудиту та значних питань, ідентифікованих під час попередніх аудитів, які залишаються актуальними та невирішеними.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю, у тому числі ISSAI 2260/MCA 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями».

Яким є стан виконання аудиту?

Аудит завершено у строки, визначені графіком проведення аудиту, відображеним у Звіті про планування аудиту в Держатомрегулюванні.

Загальний висновок

Загальний висновок Рахункової палати полягає у тому, що за винятком впливу питань, описаних у підрозділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності», фінансова та бюджетна звітність Держатомрегулювання станом на 01.01.2020 достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає її фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік.

Більш детальна інформація, включаючи перелік ідентифікованих помилок, наведена нижче.

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Мета аудиту

Перевірка, аналіз, оцінка правильності ведення, повноти обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, встановлення фактичного стану справ щодо використання Держатомрегулюванням коштів державного бюджету за КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання», дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами, надання оцінки щодо управління фінансовими ресурсами та внутрішнього контролю.

Предмет аудиту

Кошти державного бюджету, виділені Держатомрегулюванню у 2019 році за КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання»; бюджетна та фінансова звітність Держатомрегулювання за 2019 рік; облікова політика; первинні документи та дані бухгалтерського обліку; книга «Журнал-головна»; регістри синтетичного та аналітичного обліку; меморіальні ордери; фінансово-господарські операції, а також елементи автоматизації обліку; документи щодо здійснення публічних закупівель; укладання та виконання договорів у 2019 році; нормативно-правові акти, розпорядчі й інші документи, що регламентують порядок надходження та використання коштів у сфері, що досліджується; система внутрішнього контролю.

Обсяг коштів, охоплених аудитом

Законом України від 23.11.2018 № 2629 «Про Державний бюджет України на 2019 рік» Держатомрегулюванню за КПКВК 5271010 було передбачено 75654,5 тис. грн (видатки споживання).

Аудитом охоплено фактично виділені Держатомрегулюванню кошти за КПКВК 5271010 у сумі 74616,1 тис. грн, у т. ч.: 68871,3 тис. грн – заробітна плата з нарахуваннями; 3057,3 тис. грн – оплата послуг (крім комунальних); 1072,7 тис. грн – предмети, матеріали, обладнання та інвентар; 760,4 тис. грн – оплата комунальних послуг та енергоносіїв; 854,4 тис. грн – інші поточні видатки.

Бюджетні призначення у сумі 1038,4 тис. грн втратили чинність в кінці бюджетного року та не використані у зв'язку з економією.

Вступна частина : стан виконання аудиту та

загальний висновок

Суттєвість за характером (сутністю)

Суттєвими за характером (сутністю) були визначені такі сфери аудиту: нефінансові активи балансу; витрати на оплату праці; використання коштів реальним сектором; позабалансовий облік. Визначено рівні суттєвості згідно зі встановленими критеріями:

Критерій суттєвості	Рівень суттєвості (0,5 відс. залишку на кінець періоду), грн	Суттєвість виконання*, грн	Вочевидь незначна (несуттєва) помилка**, грн
Сфера аудиту: «Нефінансові активи балансу»			
Первісна вартість основних засобів	70512	50945	353
Знос	54670	39499	273
Запаси	4190	3027	42
Сфера аудиту: «Витрати на оплату праці»			
Витрати на оплату праці	284431	205501	1422
Сфера аудиту: «Використання коштів реальним сектором»			
Матеріальні витрати	23665	17098	118
Сфера аудиту: «Позабалансовий облік»			
Орендовані основні засоби	3781	2732	19
Активи на відповідальному зберіганні	117256	84717	586
Бюджетні зобов'язання за укладеними договорами	374714	270731	3747
* Суттєвість виконання ((рівень суттєвості мінус очікувана найбільш вірогідна помилка (15,0 відс. суттєвості)) помножена на додаткову межу безпеки (85,0 відс.)); ** Застосовано 0,5 відс. суттєвості виконання.			

Для сфери внутрішнього контролю та з метою розуміння заходів контролю у межах визначених сфер аудиту, окремо зосереджено увагу на тестуванні засобів внутрішнього контролю.

Будь-які суми, пов'язані з розтратою державних коштів, вважатимуться значними.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Усі виявлені знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства та шахрайства відображені на наступних сторінках цього Звіту. (Ідентифіковані значні ризики були відображені у Звіті про планування аудиту).

Пунктом 4(е) МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» визначено, що значні ризики – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, за судженням аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.

При проведенні аудиту застосовано категорію «суттєвість». Згідно з Міжнародними стандартами аудиту – викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. З точки зору і з позиції аудиторів, суттєвість – це максимально припустимий розмір помилкової або пропущеної суми у фінансовій звітності, якою аудитор може знехтувати, тому що вона не вплине на рішення користувачів звітності.

Рівні ризиків суттєвих викривлень:

Високий ризик – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.

Низький ризик – проблеми більш незначного характеру, щодо яких необхідні вдосконалення.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Відсутність нагляду за ефективністю внутрішнього контролю

Опис ризику

(всеохоплюючий)

Неспроможність діючої системи внутрішнього контролю (Система управління якістю) відреагувати на ідентифіковані ризики щодо надійності фінансової та бюджетної звітності, ефективності й результативності, а також відповідності законодавчим і нормативно-правовим актам, у тому числі фінансовому контролю.

Реагування

Здійснено тестування ефективності забезпечення засобів внутрішнього контролю у визначених сферах аудиту.

Знахідки

У 2019 році Держатомрегулюванням не забезпечено виконання норм ст. 26 Бюджетного кодексу України щодо організації належного внутрішнього контролю та утворення підрозділу внутрішнього аудиту. Розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними структурними підрозділами не були затверджені. Не розроблено і не затверджено внутрішнього документа, який регулює діяльність з управління ризиками, за формою, визначеною постановою Уряду від 12.12.2018 № 1062. Натомість функціонує Система управління якістю, основним документом якої є Загальна настанова з управління якістю, розроблена з урахуванням положень ДСТУ ISO 9000-2015, ДСТУ ISO 9001-2015.

Лише на початку 2020 року Держатомрегулюванням (наказ від 12.03.2020 № 100) затверджено Інструкцію з організації внутрішнього контролю в Держатомрегулюванні.

У 2019 році обов'язки з проведення внутрішнього аудиту були покладені на головного спеціаліста у складі Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту, яким проведено три аудити щодо діяльності підпорядкованого підприємства, оцінки стану надання адмінпослуг, виправлення недоліків попередніх аудитів. Внутрішній аудит та оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності у 2019 році не здійснювалися. Самостійний підрозділ – Сектор внутрішнього аудиту утворився відповідно до штатного розпису на 2020 рік.

Зроблено висновок, що система внутрішнього контролю Держатомрегулювання є слабкою. Виявлений недолік оцінено як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи. Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. (Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Витрати на оплату праці як основні елементи, що значно впливають на формування витрат

Опис ризику (специфічний)

Складова витрат Держатомрегулювання на оплату праці становить 76,6 відс. усіх витрат за обмінними операціями (з нарахуваннями – 92,7 відсотка).

Відсутність системи внутрішнього контролю підвищує вірогідність викривлень та помилок.

Реагування

Збільшено обсяг тестування щодо тверджень точності та законності, нарахувань та виплат персоналу за окремі місяці, оцінено виплати керівництву об'єкта контролю, як такі, що є ключовими елементами.

Знахідки

Здійснені в ході аудиту тестування виявили, що:

у грудні 2019 року помилково нараховано та сплачено керівництву (2 особи) надбавку за інтенсивність праці на суму 24494,42 грн (порушення усунене частково на суму 9741,37 грн) та відповідно надмірно сплачений єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 5388,77 грн;

з порушенням вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996, пункту 43 Порядку № 228, пунктів 2.1, 4.1 Порядку № 309 несвоєчасно, без зареєстрованої в органах казначейства наприкінці 2018 та 2019 років заборгованості із заробітної плати, здійснені платежі в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами на 2019 та 2020 роки відповідно, на підставі наказів минулих років нараховано та виплачено двом працівникам залишок матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань – у січні 2019 року за грудень 2018 року на суму 24000,0 грн та надбавку за інтенсивність праці у січні 2020 року за грудень 2019 року на суму 21714,29 грн;

при звільненні восьми працівників Держатомрегулювання порушено вимоги статті 116 КЗпП України, пункту 5.1.13 Колективного договору в частині несвоєчасного розрахунку на суму 106248,74 грн;

з порушенням вимог частини четвертої статті 115 КЗпП України, статті 21 Закону № 504, пункту 5.1.7 Колективного договору несвоєчасно нараховано та виплачено восьми працівникам Держатомрегулювання заробітну плату на час відпустки на суму 26988,8 гривень;

у платіжних дорученнях на перерахування коштів недостовірно відображена сутність платежів на загальну суму 1285418,89 грн (розрахунки з 20 фізичними особами, які виконували роботи за трудовими угодами цивільно-правового характеру – 934515,0 грн, розрахунки з працівниками Держатомрегулювання – 350903,89 грн), що є порушенням вимог пункту 11.6 Порядку № 1407 та пункту 3.7 Інструкції № 22;

з порушенням вимог статті 115 КЗпП України, пункту 5.1.6 Колективного договору несвоєчасно нараховано та виплачено заробітної плати 40 працівникам Держатомрегулювання на суму 457384,6 грн;

оплата робіт з фізичними особами на суму 352891,37 грн здійснювалася з недотриманням умов трудових угод; за розрахунками з одним виконавцем робіт за трудовою угодою надмірно сплачено 93,17 грн;

у порушення вимог пунктів 2, 3 розділу I «Загальні положення» Порядку № 44 бюджетна звітність не відповідає аналогічним даним бухгалтерського обліку – відображена в бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість по заробітній платі двом працівникам Держатомрегулюванням не зареєстрована в бюджетній звітності форми № 7-д на загальну суму 9007,35 грн (станом на 01.06.2019 – 7200,44 грн; станом на 01.09.2019 – 1806,91 грн), що є порушенням бюджетного законодавства (пункт 35 частини першої ст. 116 Бюджетного кодексу України);

за результатами щорічного оцінювання службової діяльності надмірно нараховано та виплачено одному працівнику премію на суму 353,0 гривинь.

Виявлений недолік оцінений як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано забезпечити дотримання вимог чинного законодавства при: нарахуванні заробітної плати та проведенні розрахунків з працівниками; переглянути граничну чисельність працівників та вирішити питання щодо заповнення вакантних посад; унормувати механізм визначення розміру надбавки за інтенсивність праці до посадового окладу держслужбовців.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Здійснення публічних закупівель у суб'єктів господарювання для матеріально-технічного забезпечення.

Опис ризику *(специфічний)*

Проведення витрат на матеріально-технічне забезпечення потребує застосування норм спеціального законодавства щодо закупівель.

Витрати на матеріально-технічне забезпечення становили 6,4 відс. усіх витрат.

Реагування

Щодо здійснення закупівель з матеріально-технічного забезпечення проведені аудиторські процедури з'ясування визначених тверджень повноти, настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності, подання, існування, права та зобов'язання.

Перевірено всі платежі, здійснені за придбані послуги (крім комунальних).

Збільшено вибірку тестувань щодо твердження настання.

Знахідки

Відповідно до даних форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» (рядок 2840) фактичні матеріальні витрати становили 4732911,0 грн (КЕКВ 2210, 2230, 2240, 2270, 2280, 2800).

Відповідно до плану закупівель на 2019 рік було укладено 135 договорів та 9 додаткових угод до договорів попередніх років на загальну суму 4009180,58 грн (фактичні витрати за договорами становили 3852057,92 грн), за процедурами закупівлі, передбаченими Законом України «Про публічні закупівлі», проведено дві переговорні процедури на загальну суму 705977 грн (фактичні витрати – 677838,17 гривень). Решту матеріальних витрат у сумі 3174219,75 грн здійснено без застосування процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі» (допорогові закупівлі).

У Звіті форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» (рядок 2840) та у книзі «Журнал-головна» матеріальні витрати на кінець 2019 року зазначено на 3559,35 грн менше, ніж за даними меморіальних ордерів та первинної документації.

Виявлений недолік оцінений як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано привести у відповідність дані про матеріальні витрати (рядок 2840) звіту форми 2-дс і книги «Журнал-головна», збільшивши їх на 3559,35 грн відповідно до даних первинних документів та меморіальних ордерів. (Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

**Зміна
первісної
вартості
основних
засобів**

Опис ризику (специфічний)

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду зменшилась. Зазначене може свідчити про вибуття основних засобів з балансу, що потребує додаткової уваги аудиторів та з'ясування тверджень щодо залишків на рахунках.

Реагування

В частині придбання основних засобів здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень повноти, настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності.

В частині вибуття основних засобів здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності. Щодо залишків основних засобів здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень існування, подання, прав та зобов'язань.

Знахідки

У 2019 році здійснювалося придбання лише малоцінних необоротних матеріальних активів (субрахунок 1113) на суму 316368 грн, вибуття за субрахунками 1014, 1015, 1018, 1112, 1113 на загальну суму 1133190 гривень.

З недотриманням пункту 3 розділу II Методрекомендацій № 11, в Держатомрегулюванні для обліку основних засобів присвоєно інвентарні номери, які вже були раніше (2005–2006 роки) присвоєні іншим об'єктам основних засобів. Таких об'єктів виявлено: 64 (субрахунок 1014) загальною балансовою вартістю 208423 грн; 7 (субрахунок 1016) загальною балансовою вартістю 10369 гривень.

Не відображено на рахунку 11 інших необоротних матеріальних активів, що призвело до заниження у формі 1-дс «Баланс»:

основних засобів (рядок 1001) на початок 2019 року на суму 57250,87 грн, на кінець року на суму 52191,76 грн;

зносу (рядок 1002) на початок 2019 року на суму 28625,43 грн та додатково на кінець 2019 року за придбаними у 2019 році активами на суму 2746,0 грн (рядок 1002);

показника внесеного капіталу (рядок 1400) через завищення витрат при списанні в 2019 році активів на суму 5275,55 грн зносу, який мав нараховуватися у попередні періоди при постановці на облік.

Виявлений недолік оцінено як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано під час проведення інвентаризації майна, зокрема, присвоїти належні інвентарні номери основним засобам. Помилково обліковані на субрахунку 1812 необоротні матеріальні активи відобразити на субрахунку 1113 та відкоригувати рядки 1001, 1002, 1400 форми 1-дс. (Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Зміна зносу основних засобів

Опис ризику (специфічний)

Знос основних засобів на кінець звітного періоду значний і становить 77,5 відс. первісної вартості при 75,0 відс. на початок, хоча в натуральних величинах він зменшився на 258025,0 грн (з 11191996,0 грн до 10933971,0 грн) на кінець звітного періоду, що може свідчити про вибуття ліквідних основних засобів.

Реагування

Здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності.

Для цілей аудиту «ПК», «системний блок», «робоча станція», «копіювальний апарат» розглядалися як ключові елементи. Причина – у звітності розкрито інформацію про досить значні суми оборотів.

Знахідки

З недотриманням пункту 2 розділу VII Стандарту 121, у формі 5-дс «Примітки до річної звітності», затвердженій наказом Мініфіну від 29.11.2017 № 977 (з рядка 180 графи 15 в рядок (192)), не відображено інформацію про повністю амортизовані основні засоби, які мають первісну вартість 0 грн і використовуються Держатомрегулюванням:

- 1358 одиниць на субрахунку 1014 балансовою вартістю 7378046,0 грн;
- 7 одиниць на субрахунку 1015 балансовою вартістю 1856500,0 грн;
- 547 одиниць на субрахунку 1016 балансова вартість 452524,0 гривень.

Виявлений недолік оцінений як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано врахувати та відобразити у формі 5-дс інформацію про 1912 од. повністю амортизованих основних засобів (балансовою вартістю 9687070 грн), які мають первісну вартість 0 грн і використовуються Держатомрегулюванням. (Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Значні залишки активів на відповідальному зберіганні на кінець звітного періоду

Опис ризику (специфічений)

Ймовірність суттєвого викривлення фінансової звітності на кінець звітного періоду внаслідок утворення значних залишків активів на відповідальному зберіганні, вартість яких перевищує загальну суму нефінансових активів у фінансовій звітності станом на 01.01.2020 більше ніж в чотири рази

Реагування

Аудитори здійснили аудиторські процедури для з'ясування тверджень: існування, точності, класифікації, законності, подання, прав та зобов'язань.

Знахідки

Здійснені в ході аудиту тестування виявили, що в порушення вимог Стандарту 121, Держатомрегулюванням своєчасно не забезпечено зарахування на баланс 500 од. матеріальних цінностей, що надійшли за період 2007–2018 років у рамках проектів міжнародної технічної допомоги і обліковувались на позабалансових рахунках, унаслідок чого в балансі 2019 року не відображено вартість основних засобів на суму 10627867,95 грн, у т. ч. на субрахунку 1014 «Машини та обладнання» – 440 од. на суму 10571215,91 грн, на субрахунку 1016 «Інструменти, прилади, інвентар» – 60 од. на суму 56652,04 гривень.

Відповідно в бухгалтерському обліку на субрахунку 1411 «Знос основних засобів» має бути відображений знос цих активів за попередні роки на суму 7120671,53 гривень.

Виявлений недолік оцінено як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано відобразити в балансі вартість основних засобів на суму 10627867,95 грн, у т. ч. на субрахунку 1014 – 440 од. на суму 10571215,91 грн, на субрахунку 1016 – 60 од. на суму 56652,04 гривні. Відобразити на субрахунку 1411 знос цих активів за попередні роки на суму 7120671,53 гривні. (Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Значні залишки орендованих основних засобів на кінець звітного періоду

Опис ризику *(специфічний)*

Вірогідність невідповідності розкриття інформації за орендованими основними засобами у фінансовій звітності даним бухгалтерського обліку внаслідок утворення значних залишків на кінець звітного періоду

Реагування

Аудитори здійснили аудиторські процедури для з'ясування тверджень: існування, класифікації, подання, права та зобов'язань.

Знахідки

Через неврахування у додаткових угодах до договорів оренди нерухомого майна збільшення його балансової вартості, в порушення вимог пункту 1 розділу III «Облік операційної оренди в орендаря» Стандарту 126 у позабалансовому обліку Держатомрегулювання залишок активів на початок і кінець звітного періоду на субрахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів» позабалансового обліку занижений на суму 15017175,47 гривні.

Виявлений недолік оцінено як такий, що має середній ступінь ризику та заслуговує на увагу управлінського персоналу відповідно до сфер відповідальності.

Рекомендовано додатково відобразити на субрахунку 011 позабалансового обліку балансову вартість орендованого майна на суму 15017175,47 гривні.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Зростання запасів

Опис ризику (специфічний)

Відбулося суттєве (на чверть) зростання залишків на рахунках, що формують рядок балансу «Запаси». Враховуючи невиробничу специфіку діяльності об'єкта аудиту (орган державної влади), наявність та зростання виробничих запасів та інших нефінансових активів потребує додаткової уваги та з'ясування твердження щодо залишків на рахунках.

Реагування

В частині придбання та вбуття запасів здійснені процедури для з'ясування тверджень повноти, настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності.

Щодо залишків здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень існування, подання, прав та зобов'язань.

Знахідки

Встановлено, що зростання залишків запасів відбулося за субрахунками: 1515 «Запасні частини» на суму 23898,67 грн; 1816 «Інші нефінансові активи» на суму 59515,02 грн; 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» (МШП) на суму 131241,4 гривні.

В порушення Стандарту 123, наказу Мінфіну від 23.01.2015 № 11, на субрахунок 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» обліковувалися активи, які мають відображатися на субрахунках рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

На початок 2019 року таких активів обліковувалося на субрахунок 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» вартістю 57250,87 грн, протягом року придбано та поставлено на облік (рахунок 1812) на суму 5492,0 грн, списано як МШП на суму 10551,11 грн, на кінець 2019 року обліковується як МШП активи балансовою вартістю 52191,76 гривні.

Виявлений недолік оцінено як такий, що має середній ступінь ризику та заслуговує на увагу управлінського персоналу відповідно до сфер відповідальності.

Рекомендовано зменшити в бухгалтерському обліку помилково обліковані на субрахунок 1812 запаси та зменшити суму рядка 1050 форми № 1-дс на 52191,76 гривні.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки

З недотриманням вимог наказу Мінфіну від 13.09.2016 № 818 облік основних засобів здійснюється за формою інвентарних карток, яка втратила чинність відповідно до наказу Мінфіну від 13.09.2016 № 819/180.

З недотриманням вимог наказу Мінфіну від 23.01.2015 № 11 у Держатомрегулюванні для обліку основних засобів створено підгрупу 9, яка цим наказом не передбачена, і для якої не визначені строки корисного використання основних засобів.

У грудні 2019 року помилково нараховано та сплачено керівництву (2 особи) надбавку за інтенсивність праці на суму 24494,42 грн (під час аудиту порушення усунуено частково на суму 9741,37 грн) та відповідно надмірно сплачений єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 5388,77 гривні.

Оплата робіт фізичним особам на суму 352891,37 грн здійснювалася несвоєчасно з недотриманням умов трудових угод цивільно-правового характеру. За розрахунками з одним виконавцем робіт за трудовою угодою надмірно сплачено 93,17 гривні.

Премію держслужбовцям, які за результатами щорічного оцінювання службової діяльності отримали оцінку «відмінно», визначено в однаковому розмірі. Як наслідок, було надмірно нараховано та виплачено одному працівнику премію на суму 353,0 гривні.

Здійснені в ході аудиту тестування виявили, що через неврахування у договорах оренди нерухомого майна збільшення його балансової вартості, у бухгалтерському обліку Держатомрегулювання залишок активів на субрахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів» позабалансового обліку занижений на суму 15017175,47 гривні.

Здійснені в ході аудиту тестування виявили, що Держатомрегулюванням своєчасно не забезпечено зарахування на баланс 500 од. матеріальних цінностей, що надійшли за період 2007–2018 років у рамках проєктів міжнародної технічної допомоги і обліковувались на позабалансових рахунках, у зв'язку з чим у балансі 2019 року не відображено вартість основних засобів на суму 10627867,95 грн, у т. ч. на субрахунку 1014 «Машини та обладнання» – 440 од. на суму 10571215,91 грн, на субрахунку 1016 «Інструменти, прилади, інвентар» – 60 од. на суму 56652,04 гривень. Відповідно в бухгалтерському обліку на субрахунку 1411 «Знос основних засобів» має бути відображений знос цих активів за попередні роки на суму 7120671,53 гривні.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності

За результатами проведеного аудиту надано низку рекомендацій щодо повноти розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності відповідно до законодавчих вимог, найбільш значущі з яких наведено нижче:

У формі № 1-дс «Баланс» занижена первісна вартість основних засобів (код рядка 1001) на суму 10627867,95 грн та знос основних засобів (код рядка 1002) на суму 7120671,53 грн, рядок 1400 «Внесений капітал» на 7120671,53 гривні.

У рядку 1311 форми № 5-дс «Примітки до річної звітності за 2019 рік» залишок орендованих активів занижений на суму 15017175,47 гривні.

Облікова політика та звітування

Під час аудиту здійснювалася оцінка прийнятності облікової політики та з'ясовано таке.

На виконання Закону № 996 облікову політику Держатомрегулювання затверджено наказом Держатомрегулювання від 29.12.2017 № 494.

Проте облікова політика Держатомрегулювання є недосконалою, не містить опису принципів оцінки статей звітності, не визначає методу оцінки основних засобів у разі одержання їх безоплатно.

В електронній системі бухгалтерського обліку у Держатомрегулюванні застосовуються застарілі форми первинних документів при обліку основних засобів.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Дотримання законодавчих норм, недоліки

Проведений аудит виявив суттєві недоліки.

З недотриманням вимог пункту 3 розділу II Методрекомендацій № 11 у Держатомрегулюванні для обліку основних засобів присвоєно інвентарні номери, які вже були раніше (2005–2006 роки) присвоєні іншим об'єктам основних засобів. Таких об'єктів виявлено: 64 (субрахунок 1014) загальною балансовою вартістю 208423,0 грн; 7 (субрахунок 1016) загальною балансовою вартістю 10369,0 гривні.

На субрахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» обліковується сума невідшкодованої нестачі на суму 6823 грн, яка утворилася наприкінці червня 2015 року внаслідок проникнення невідомої особи в офісне приміщення інспекції та викрадання комп'ютерної техніки. Слідчим відділом проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному 01.07.2015 до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12015090010002689 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого частиною третьою статті 185 Кримінального кодексу України.

З порушенням вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996, абзацу другого пункту 43 Порядку № 228 і пункту 4.1 Порядку № 309 без зареєстрованої в органах казначейства наприкінці 2018 та 2019 років заборгованості по заробітній платі здійснені платежі в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами на 2019 та 2020 роки відповідно, на підставі наказів минулих років нарахований та виплачений двом працівникам залишок матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань – у січні 2019 року за грудень 2018 року на суму 24000,0 грн та надбавку за інтенсивність праці у січні 2020 року за грудень 2019 року на суму 21714,29 гривні.

При звільненні восьми працівників Держатомрегулювання порушено вимоги статті 116 КЗпП України, пункту 5.1.13 Колективного договору в частині своєчасного розрахунку на суму 106248,74 гривні.

З порушенням вимог частини четвертої статті 115 КЗпП України, статті 21 Закону № 504, пункту 5.1.7 Колективного договору несвоечасно нарахована та виплачена заробітна плата на час відпустки восьми працівникам Держатомрегулювання на суму 26988,8 гривні.

У платіжних дорученнях на перерахування коштів недостовірно відображена сутність платежів на загальну суму 1285418,89 грн (розрахунки з 20 фізичними особами, які виконували роботи за трудовими угодами цивільно-правового характеру – 934515,0 грн, розрахунки з працівниками Держатомрегулювання – 350903,89 грн), що є порушенням вимог Порядку № 1407 та Інструкції № 22.

З порушенням вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996, пункту 5.1.6 Колективного договору несвоечасно нараховано та виплачено заробітної плати 40 працівникам Держатомрегулювання на суму 457384,6 гривні.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

З порушенням вимог пунктів 2 і 3 Порядку № 44 відображена в бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість по заробітній платі двох працівників Держатомрегулювання на суму 9007,35 грн не зареєстрована в бюджетній звітності у формі 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на звітні дати (станом на 01.06.2019 – 7200,44 грн; на 01.09.2019 – 1806,91 грн), що є порушенням бюджетного законодавства (пункт 35 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України).

У 2019 році кожна п'ята посада була вакантною, чим штучно було створено фонд економії заробітної плати.

Основним механізмом матеріального стимулювання працівників Держатомрегулювання обрано встановлення надбавки до посадового окладу за інтенсивність праці. Вимоги до розрахунку розміру надбавки за інтенсивність праці окремим наказом Держатомрегулювання не унормовані. У наказах про встановлення надбавок обґрунтування щодо їх розмірів також відсутні.

У Держатомрегулюванні функціонує Система управління якістю, основним документом якої є Загальна настанова з управління якістю, розроблена з урахуванням положень ДСТУ ISO 9000-2015, ДСТУ ISO 9001-2015.

У 2019 році Держатомрегулюванням не забезпечено виконання норм статті 26 Бюджетного кодексу України щодо організації належного внутрішнього контролю та утворення підрозділу внутрішнього аудиту. Розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними структурними підрозділами не були затверджені. Не розроблено і не затверджено внутрішнього документа, який регулює діяльність з управління ризиками, за формою, визначеною постановою Уряду від 12.12.2018 № 1062.

Лише на початку 2020 року Держатомрегулюванням (наказ від 12.03.2020 № 100) було затверджено Інструкцію з організації внутрішнього контролю в Державній інспекції ядерного регулювання України.

Внутрішній аудит та оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності у 2019 році в Держатомрегулюванні не здійснювався. Самостійний підрозділ – Сектор внутрішнього аудиту утворився відповідно до штатного розпису на 2020 рік.

У порушення вимог пункту 4 статті 14 Закону № 996 Держатомрегулюванням як головним розпорядником бюджетних коштів не забезпечено оприлюднення річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності за 2019 рік на своїй вебсторінці.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Значні питання, ідентифіковані під час попередніх аудитів

Рахунковою палатою було проведено аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Держатомрегулюванню на забезпечення державної політики у сфері безпеки використання ядерної енергії (рішення Рахункової палати від 24.04.2018 № 11-2).

З метою усунення виявлених аудитором недоліків Держатомрегулювання розробило та затвердило відповідний план заходів (наказ від 27.06.2018 № 270) та щокварталу інформувало Рахункову палату про його виконання.

Держатомрегулюванням виконано 7 з 8 рекомендації Рахункової палати.



Зокрема: актуалізовано дані Державного реєстру джерел іонізуючого випромінювання та спрощено процедуру отримання з нього довідок, створено можливість в автоматичному режимі отримувати з нього додаткові дані; забезпечено перевірку усіх наявних технічних засобів контролю (50 од.); вжито заходів щодо зменшення витрат на оренду нежитлових приміщень, де розміщені підрозділи Держатомрегулювання, досягнуто згоди Дніпровської районної в м. Києві держадміністрації та Постійної комісії Київської міської ради з питань власності щодо зменшення орендної ставки за використання нежитлових приміщень за адресою: м. Київ, бульвар Верховної Ради, 3; розроблено ряд проєктів законодавчих та нормативно-правових актів, спрямованих на підвищення ефективності системи державного нагляду за дотриманням вимог ядерної і радіаційної безпеки, які прийнято. Планування заходів контролю (перевірок, обстежень) на підставі ризик-інформованого підходу забезпечило оптимальне співвідношення виїзних заходів та заходів документального контролю; посилено контроль за станом виконання приписів шляхом запровадження пілотного модуля системи заходів державного нагляду (контролю) в рамках Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) (ІАС BRDO). Крім того, здійснено заходи щодо удосконалення організаційної структури та виведення зі складу Департаменту з питань безпеки ядерних установок Центрального інспекційного відділу. З 2020 року стан виконання приписів перебуває під особливим контролем Центрального інспекційного відділу (самостійного).


Вжито заходів щодо створення у 2020 році системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, утворено Сектор внутрішнього аудиту (2 шт. од.), затверджено Інструкцію з організації внутрішнього контролю, призначено відповідального за підготовку та складання документів за цим напрямом.


Залишилася в стадії реалізації рекомендація Рахункової палати щодо усунення недоліків при веденні бухгалтерського обліку міжнародної технічної допомоги. Матеріальні цінності міжнародної технічної допомоги залишаються на позабалансовому рахунку (мають бути введені до балансу).

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найзначущі з яких перелічені нижче:





Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Заниження в бухгалтерському обліку основних засобів та зносу	Позабалансовий облік	В порушення вимог пункту 44 Порядку № 153, Стандарту 121, статті 9 Закону № 996 не забезпечено зарахування на баланс основних засобів на суму 10627867,95 грн, сума зносу становила 7120671,53 гривні. Як наслідок, в порушення Порядку № 307 та Стандарту 101 викривлена фінансова звітність на звітні дати на загальну суму 17748539,48 гривні.		Не застосовується
Недоліки при нарахуванні та виплаті заробітної плати	Витрати на оплату праці	<p>Помилково нараховано та виплачено надбавку за інтенсивність праці на загальну суму з нарахуваннями 29883,19 грн (усунуто на суму 9741,37 гривень).</p> <p>В порушення вимог Бюджетного кодексу України, Закону № 996, Порядків № 228 і № 309 нараховано та виплачено заробітної плати без зареєстрованої кредиторської заборгованості в наступному бюджетному році на загальну суму 45714,29 гривні.</p> <p>У платіжних дорученнях недостовірно відображена сутність платежів на загальну суму 1285418,89 грн, що є порушенням вимог Бюджетного кодексу України, Порядку № 1407 та Інструкції № 22.</p> <p>З порушенням вимог статті 115 КЗпП України Держатомрегулюванням несвоєчасно нараховано та виплачено заробітної плати 40 працівникам Держатомрегулювання на суму 457384,6 гривні.</p>		Не застосовується

 **Високий ризик** – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

 **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.

 **Низький ризик** – проблеми більш незначного характеру щодо яких необхідні вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Заниження в звітності матеріальних витрат	Використання коштів реальним сектором	У Звіті форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» (рядок 2840) у книзі «Журнал-головна» матеріальні витрати на кінець 2019 року зазначено на 3559,35 грн менше, ніж за даними меморіальних ордерів та первинної документації.		Не застосовується
Невірне відображення в обліку запасів	Нефінансові активи балансу	Не відображено на субрахунку 1113 інших необоротних матеріальних активів, які невірно обліковувались на субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». На початок 2019 року таких активів обліковувалося на субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» вартістю 57250,87 грн, протягом року придбано та поставлено на облік (рахунок 1812) на суму 5492,0 грн, списано як МШП на суму 10551,11 грн, на кінець 2019 року обліковується балансовою вартістю 52191,76 гривень.		Не застосовується
Недоліки обліку основних засобів	Нефінансові активи балансу	Для обліку основних засобів присвоєно інвентарні номери, які вже були раніше присвоєні іншим об'єктам основних засобів. Таких об'єктів виявлено: 64 (субрахунок 1014) загальною балансовою вартістю 208423,0 грн; 7 (субрахунок 1016) загальною балансовою вартістю 10369,0 гривні.		Не застосовується
Невірне відображення в звітності показників внесеного капіталу	Нефінансові активи балансу	У книзі «Журнал-головна» за 2019 рік оборот за Д-т субрахунку 5111 становив 747766,76 грн, оборот за К-т – 301418,0 гривні. Зважаючи на дані оборотів, залишок на кінець 2019 року за К-т рахунку 5111 повинен становити 4429722,61 грн, тоді як у книзі «Журнал-головна» 4491029,84 грн, або на 61307,23 грн більше. З огляду на розрахований, відповідно до оборотів, залишок за К-т рахунку 5111 (4429722,61 грн), у формі 1-дс завищено на кінець 2019 року дані рядка 1400 «Внесений капітал» на 145555,4 гривні.		Не застосовується

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ з/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1.	Відсутність нагляду за ефективністю внутрішнього контролю	Внутрішній контроль	Забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи. Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Буде надано
2.	Відсутність нагляду за ефективністю внутрішнього контролю	Внутрішній контроль	Забезпечити оприлюднення річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності на своїй вебсторінці.	Буде надано
3.	Відсутність нагляду за ефективністю внутрішнього контролю	Внутрішній контроль	Вжити заходів щодо вдосконалення власної облікової політики з урахуванням опису принципів оцінки статей звітності та визначення методу оцінки активів у разі їх одержання безоплатно.	Буде надано
4.	Відсутність нагляду за ефективністю внутрішнього контролю	Внутрішній контроль	Затвердити розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними структурними підрозділами.	Буде надано
5.	Зміна первісної вартості основних засобів	Нефінансові активи балансу	<p>Під час проведення інвентаризації майна, зокрема, присвоїти належні інвентарні номери основним засобам з повторюваними інвентарними номерами 64 (субрахунку 1014) та 7 (субрахунку 1016).</p> <p>Помилково обліковані на субрахунку 1812 необоротні матеріальні активи відобразити на субрахунку 1113 та відкоригувати рядки 1001, 1002, 1400 форми 1-дс, збільшивши рядок 1001 на 52191,76 грн, рядок 1002 на 31371,43 грн, рядок 1400 на 5275,55 гривні.</p>	Буде надано

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ з/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
6.	Зміна первісної вартості основних засобів	Нефінансові активи балансу	Вжити заходів щодо незастосування в електронній системі бухгалтерського обліку застарілих форм первинних документів.	Буде надано
7.	Зміна показника зносу засобів на кінець періоду	Нефінансові активи балансу	Врахувати та відобразити у формі 5-дс інформації про 1912 од. повністю амортизованих основних засобів балансовою вартістю 9687070 грн, які мають первісну вартість 0 грн і використовуються Держатомрегулюванням.	Буде надано
8.	Зростання запасів	Нефінансові активи балансу	Зменшити в бухгалтерському обліку помилково обліковані на субрахунку 1812 запаси та зменшити суму рядка 1050 форми № 1-дс на 52191,76 гривні.	Буде надано
9.	Зниження звітності матеріальних витрат	в Використання коштів реальним сектором	Привести у відповідність дані про матеріальні витрати (рядок 2840) звіту форми 2-дс і дані книги «Журнал-голова», збільшивши на суму 3559,35 грн відповідно до даних первинних документів та меморіальних ордерів.	Буде надано
10.	Значні залишки орендованих основних засобів на кінець звітного періоду	Позабалансовий облік	Відобразити на субрахунку 011 позабалансового обліку балансову вартість орендованого майна на суму 15017175,47 гривні. Збільшити у рядку 1311 форми № 5-дс залишок орендованих активів на суму 15017175,47 гривні.	Буде надано
11.	Значні залишки активів на відповідальному зберіганні на кінець звітного періоду	Позабалансовий облік	Відобразити в балансі вартість основних засобів на суму 10627867,95 грн, у т. ч. на субрахунку 1014 – 440 од. на суму 10571215,91 грн, на субрахунку 1016 – 60 од. на суму 56652,04 гривні. Відобразити на субрахунку 1411 знос цих активів за попередні роки на суму 7120671,53 гривні. Відкоригувати рядки форми 1-дс, збільшивши рядок 1001 на 10627867,08 грн, рядок 1002 на 7120671,53 грн, рядок 1400 на 7120671,53 гривні.	Буде надано

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ з/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
12.	Витрати на оплату праці, як основні елементи, що значно впливають на формування витрат	Витрати на оплату праці	<p>Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо правильності нарахування заробітної плати, розрахунків з працівниками при звільненні та наданні заробітної плати за час відпустки, правильності оформлення платіжних документів, своєчасного нарахування та виплати заробітної плати працівникам, відображення реальної заборгованості у бюджетній звітності.</p> <p>Необхідно переглянути граничну чисельність працівників та вирішити питання щодо заповнення вакантних посад.</p> <p>Унормувати механізм визначення розміру надбавки за інтенсивність праці до посадового окладу держслужбовців.</p>	Буде надано

Фінансовий аудит Держатомрегулювання проводиться вперше.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність

Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою та Держатомрегулюванням відсутні будь-які відносини, які можуть вплинути на її об'єктивність та незалежність.

Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю

Питання, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але фактично не були повідомлені Держатомрегулюванню у цьому Звіті або у *Звіті про планування аудиту*, відсутні.

Співпраця з іншими аудиторами

Цей аудит не вимагав співпраці з іншими аудиторами.
