



УКРАЇНА

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ
ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ
(НКРЕКП)**

вул. Смоленська, 19, м. Київ, 03057, тел./факс: (044) 277-30-47, тел.: (044) 204-48-27
e-mail: box@nerc.gov.ua, веб-сайт: www.nerc.gov.ua

Рахункова палата

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, на виконання положень статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянула рішення Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг за 2020 рік» (далі – Звіт), надіслане листом Рахункової палати від 28.07.2021 № 02-1831 та повідомляє.

НКРЕКП наказом від 31.08.2021 № 110-а затверджено План заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за 2020 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3 (далі – Заходи), який додається.

При цьому станом на сьогодні НКРЕКП усунені деякі зауваження, що зазначені у Звіті, а саме:

пункт 1.1 Заходів – внесено зміни до структури НКРЕКП щодо створення Сектору внутрішнього контролю, затверджено та погоджено в установленому порядку штатний розпис НКРЕКП, який вводиться в дію з 1 вересня 2021 року (накази НКРЕКП від 19.07.2021 року № 28-од, від 27.07.2021 № 82-П);

пункт 5.1 Заходів – розроблено та затверджено Порядок надання Голові та членам НКРЕКП надбавок та матеріальних допомог (наказ НКРЕКП від 17.08.2021 № 107-а);

пункт 9.1 Заходів – доповнено додаток до Положення про облікову політику в НКРЕКП, затвердженого наказом НКРЕКП від 10.10.2017 № 43-а, підгрупами об'єктів основних засобів із строком їх корисного використання 20 та 25 років (наказ НКРЕКП від 16.08.2021 року № 104-а).

Додаток: на 6 арк.

Керівник апарату

О. Кострикін



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ
ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ
(НКРЕКП)

НАКАЗ

31.08.2021

№ 110-а

Київ

Про затвердження Плану заходів
щодо усунення недоліків,
зазначених у Звіті Рахункової
палати

З метою усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати фінансового аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг за 2020 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг за 2020 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3 (далі – План заходів), що додається.

2. Відповідальним особам забезпечити виконання Плану заходів у визначені строки.

3. Відповідальним особам подавати інформацію про стан виконання Плану заходів до Управління з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності щоквартально до 05 числа місяця, наступного за останнім місяцем звітного кварталу, у паперовому та електронному вигляді на електронну адресу Protsun@necr.gov.ua за формою, встановленою додатком до цього наказу.

4. Управлінню з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності узагальнювати надану структурними підрозділами інформацію про стан виконання Плану заходів та подавати на розгляд керівнику апарату щоквартально до 18 числа місяця, наступного за останнім місяцем звітного кварталу.

5. Управлінню з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності щоквартально до 25 числа місяця, наступного за останнім місяцем звітного кварталу, інформувати Рахункову палату про стан виконання Плану заходів.

6. Управлінню адміністративної діяльності (Соловей Т. Г.) довести цей наказ до відома керівників самостійних структурних підрозділів.

7. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Керівник апарату



О. Кострикін

ЗАТВЕРДЕНО
Наказ НКРЕКП

31.08.2021 № 110-а

ПЛАН ЗАХОДІВ

щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту
Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг за 2020 рік,
затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати України	Найменування заходу для усунення порушень та недоліків	Термін (строк) виконання	Відповідальні особи	Стан виконання
1	2	3	4	5	6
1	Забезпечити удосконалення системи внутрішнього контролю, її функціонування у розрізі елементів, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, спроможність здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи	1.1. Утворити у структурі НКРЕКП самостійний структурний підрозділ внутрішнього контролю 1.2. Здійснити заходи щодо ефективного функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП у розрізі елементів, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	вересень 2021 р.	Євченко І. О. Ступаковська І. О.	
2	Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та	2.1. Ідентифікувати ризики та здійснити оцінку ризиків, що матимуть негативний вплив на процес складання бюджетної та фінансової звітності в НКРЕКП, за	грудень 2021 р.	Призначена посадова особа підрозділу внутрішнього контролю	
			листопад 2021 р.	Верес О. Г.	

	<p>достовірності фінансової і бюджетної звітності</p>	<p>формами наведеними в додатках 4 – 6 до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності НКРЕКП, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів, які затверджені наказом НКРЕКП від 04.07.2019 № 33-а</p>		
		<p>2.2. Включити до операційного плану із внутрішнього аудиту НКРЕКП на 2022 рік здійснення внутрішнього аудиту щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності в НКРЕКП за 2021 рік</p>	<p>грудень 2021 р.</p>	<p>Верес О. Г.</p>
3	<p>Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо своєчасності здійснення розрахунків з працівниками при звільненні та надання заробітної плати за час відпустки</p>	<p>3.1. Здійснювати контроль за дотриманням графіка відпусток працівників НКРЕКП.</p> <p>3.2. Провести інформаційно-роз'яснювальну роботу щодо необхідності дотримання термінів подачі заяв на відпустку та звільнення працівниками НКРЕКП</p> <p>3.3. Забезпечити виплату розрахункових при звільненні та відпускних виплат у терміни, встановлені законодавством (у разі вчасного надходження відповідної заяви працівників НКРЕКП)</p>	<p>постійно</p> <p>жовтень 2021 р.</p> <p>постійно</p>	<p>Євченко І. О.</p> <p>Євченко І. О.</p> <p>Ступаковська І. О.</p>

4	Дотримуватись вимог внутрішніх розпорядчих документів при встановленні премій	4.1. Вжити заходів щодо дотримання термінів подання пропозицій на преміювання працівників НКРЕКП, встановлених Положенням про преміювання працівників НКРЕКП, затвердженим наказом НКРЕКП від 19.08.2016 № 23-а	щомісячно у визначені терміни	Керівники самостійних структурних підрозділів НКРЕКП	
5	Переглянути та узгодити з вимогами чинного законодавства норми внутрішніх порядків оплати праці, преміювання та умов Колективного договору, зокрема, внести зміни до Положення про преміювання Голови та членів НКРЕКП, затвердженого постановою НКРЕКП від 01.06.2017 № 737	5.1. Розробити та затвердити Порядок надання Голові та членам НКРЕКП надбавок та матеріальних допомог 5.2. Внести зміни до Положення про преміювання Голови та членів НКРЕКП, затвердженого постановою НКРЕКП від 01.06.2017 № 737 5.3. Щорічно, станом на 01 січня поточного року, готувати подання пропозицій про встановлення надбавок працівникам НКРЕКП у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці, та подання у разі кадрових змін персоналу, які працюють в умовах режимних обмежень, з документами відповідного ступеня секретності	вересень 2021 р. жовтень 2021 р. до 20 січня кожного року та не пізніше 20 числа місяця, у якому відбуваються кадрові зміни	Ступаковська І. О. Євченко І. О. Терещенко С. І. Ступаковська І. О. Терещенко С. І. Церковна О. Є.	
6	Несвоєчасне зарахування на баланс матеріальних активів у звітності за 2020 рік	6.1. Забезпечити своєчасне оприбуткування матеріальних активів у частині власних надходжень спеціального фонду, у разі отримання надходжень від реалізації майна у натуральних показниках, грантів, дарунків тощо	постійно	Ступаковська І. О.	
7	Неправильне відображення в обліку нефінансових	7.1. Забезпечити перенесення матеріальних активів із субрахунку 1812	вересень 2021 р.	Ступаковська І. О.	

	активів, у зв'язку з чим необхідно відкоригувати на кінець 2020 року у формі 1-дс показники рядків 001, 1002, 1000 та 1050	на субрахунок 1113 та відобразити операції у фінансовій звітності			
8	Ініціювати припинення договорів з ДП «Енергоринок» з одночасним поверненням нематеріальних активів та матеріальних цінностей	8.1. Здійснити заходи щодо розірвання договорів з ДП «Енергоринок» на відповідальне зберігання матеріальних цінностей і нематеріальних активів та повернення ДП «Енергоринок» цих цінностей та активів	жовтень 2021 р.	Попович В. І. Ніколайчук В. В.	
9	Вжити заходів щодо вдосконалення власної облікової політики з урахуванням визначення фактичних підгруп об'єктів основних засобів відповідно до строків їх використання	9.1. Організувати роботу щодо доповнення додатка до Положення про облікову політику в НКРЕКП, затвердженого наказом НКРЕКП від 10.10.2017 № 43-а, підгрупами об'єктів основних засобів із строком їх корисного використання	серпень 2021 р.	Ступаковська І. О.	

Начальник Управління з фінансово-економічних питань,
бухгалтерського обліку та звітності –
головний бухгалтер



І. Ступаковська