



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Князів Острозьких, 8, корпус 30, м. Київ, 01010, тел.: (044) 280-40-95, 254-23-31

E-mail: info@nssmc.gov.ua, сайт: www.nssmc.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 37956207

від _____ 20__ р № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата України

Копія:

**Верховна Рада України
Кабінет Міністрів України**

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) опрацювала Звіт про результати фінансового аудиту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-6 (далі – Звіт) та надає інформацію про результати розгляду, заплановані та вжиті заходи на виконання рекомендацій, наданих у Звіті:

1. Забезпечити укомплектування кадрами структурних підрозділів НКЦПФР, на які покладено виконання функцій з внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту та ведення бухгалтерського обліку.

Заходи з укомплектування кадрами відділу контролю та оцінки внутрішніх ризиків департаменту аналізу фінансової звітності учасників ринків капіталу та пруденційного нагляду, відділу внутрішнього аудиту та департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності проводяться постійно. Враховуючи низький рівень заробітної плати державних службовців на фоні зростання індексу інфляції, підібрати та призначити кандидатів на вказані посади вкрай проблематично.

2. Вжити заходів для забезпечення роботи відділу внутрішнього аудиту відповідно до покладених на нього повноважень, зокрема, щодо проведення внутрішніх аудитів в умовах воєнного стану.

За результатами проведення фінансового аудиту, були розроблені пропозиції та внесені зміни до Реєстру ідентифікованих ризиків департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності на 2023 рік та Плану заходів контролю з реагування на ризики департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності на 2023 рік

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 4FD4BFDE9E1BAF3A040000003A9700005CE60100

Підписувач Магомедов Руслан Садрудинович

Дійсний з 25.05.2023 11:32:06 по 25.05.2024 11:32:06

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 29/04/9002 від 23.08.2023



№1429/05-1 від 24.08.2023

що зменшує вірогідність настання ризиків, які би мали значний вплив на фінансову та бюджетну звітність НКЦПФР.

3. Провести аналіз операційних можливостей «Програмного комплексу електронної системи розкриття інформації емітентами цінних паперів» та прийняти рішення про його використання з метою виконання покладених функцій або про списання з балансу та коригування показників фінансової звітності.

Проведено аналіз операційних можливостей «Програмного комплексу електронної системи розкриття інформації емітентами цінних паперів» (Електронна система комплексного розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі, далі – ЕСКРІН) та прийняте рішення про виведення його з експлуатації (з архівуванням та зберіганням бази даних ЕСКРІН) відповідно до наказу від 22.08.2023 № 61 «Про виведення з експлуатації програмного забезпечення «Електронна система комплексного розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі». На підставі прийнятого рішення «Програмний комплекс електронної системи розкриття інформації емітентами цінних паперів» буде списаний з балансу НКЦПФР в 2023 році без коригування показників фінансової звітності за 2022 рік.

4. Здійснити коригування показників фінансової звітності:

– у формі № 1-дс в графі "Пасив": у розділі I "Власний капітал та фінансовий результат" збільшити показники в статті "Фінансовий результат" (код рядка 1420) на 29 004 грн, а в розділі II "Зобов'язання" в статті "Поточні зобов'язання" зменшити показник в рядку "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545) на 29 004 грн;

– у формі № 5-дс в розділі VI "Зобов'язання" зменшити показник рядка 610 на 29 004 гривень.

Викладену в рекомендації інформацію залишаємо без коригування, з огляду на ті обставини, що НКЦПФР станом на 31.12.2022 року (дату складання фінансової та бюджетної звітності) мала в бухгалтерському обліку кредиторську заборгованість перед ПАТ «СК «Універсальна» на загальну суму 29 004,00 грн, підтверджену первинними бухгалтерськими документами, оформленими відповідно до вимог чинного законодавства, яка відповідала всім критеріям визнання відповідно до п.1 розділу II Національного положення(стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 за № 93/18831.

З огляду на зазначене, включення вказаної суми кредиторської заборгованості до фінансової звітності було правомірним та обґрунтованим. На підтвердження такої

правомірності є факт перереєстрації органами казначейства кредиторської заборгованості перед ПАТ «СК «Універсальна» на загальну суму 29 004,00 грн з метою погашення її за рахунок бюджетних асигнувань на 2023 рік. Також аудиторам в період проведення аудиту були надані документи, які підтверджують наявність кредиторської заборгованості та факт її погашення у 2023 році:

1) Акт звірки взаєморозрахунків з ПАТ «СК «Універсальна» від 16.05.2023 із зазначенням переліку всіх діючих договорів та з сумою кредиторської заборгованості у розмірі 15 268,00 грн, яка обліковується в бухгалтерському обліку ПАТ «СК «Універсальна» станом на 16.05.2023 з урахуванням оплачених в 2023 році договорів.

2) Платіжні інструкції (платіжні доручення) з відмітками органів казначейства про оплату:

- від 17.05.2023 №151 на суму 1 480,00 грн;
- від 17.05.2023 №153 на суму 13 788,00 грн;
- від 26.01.2023 № 152 на суму 1 480,00 грн;
- від 06.02.2023 № 154 на суму 12 256,00 грн.

5. Прийняти рішення або про проведення переоцінки балансової вартості будівель, що знаходяться на балансі НКЦПФР та частини яких були переоцінені і передані в оренду згідно із договорами оренди від 15.05.2021 № РОФ-1770/75/15 і від 23.10.2015 № 340 (додатковими угодами від 16.04.2018 № 118, від 17.08.2021 № 340/02 та від 28.12.2022 № 340/03/151/1), з метою встановлення їх ринкової (справедливої) ціни, або щодо віднесення до інвестиційної нерухомості частин цих будівель, що передані в оренду, і забезпечити їх окремий облік.

Нерухомість, яка знаходиться в управлінні НКЦПФР:

1. Нежитлова будівля м.Київ, вул. Бориса Грінченка,3, інвентарний номер 101300005 площею 4352,3 кв.м

2. Нежитлові приміщення, площа 247,9 кв.м. вул.Погранична,20 м.Миколаїв інвентарний номер 101300004 складає 247,9 кв.м.

Зазначені приміщення частково надані в оренду відповідно до Закону «Про оренду державного та комунального майна» бюджетним організаціям, які повністю фінансуються з державного бюджету:

- Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей
- Державній установі “Урядовий контактний центр”
- Південному міжрегіональному управлінню Міністерства юстиції (м. Одеса)

Відповідно до п. 13 «Методики розрахунку орендної плати за державне майно», затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.04.2021 № 630:

«13. Річна орендна плата за оренду нерухомого майна у розмірі 1 гривні встановлюється таким орендарям:

органам державної влади, іншим бюджетним організаціям, закладам, установам, які повністю фінансуються з державного бюджету;»

Згідно з пунктом 1 розділу II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 (далі – Стандарт 129) інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що суб'єкт державного сектору отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди або потенціал корисності, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Вартість утримання вищевказаних будівель значно перевищує суму орендної плати, яка встановлена для орендарів.

Крім цього експертна оцінка, яка була проведена стосується лише частини згаданих приміщень, а не всіх об'єктів.

Для виконання рекомендацій необхідно провести комплексні експертні оцінки всіх вищезгаданих приміщень, та проводити їх періодично на кожен звітний дату балансу. Враховуючи значну вартість послуг з проведення експертної оцінки, обмежене фінансування бюджетних видатків та вимоги ефективного використання бюджетних коштів під час воєнного стану в Україні, рішення щодо проведення експертної оцінки та переведення нерухомості в інвестиційну з усіма фінансовими наслідками вважаємо не своєчасним. В подальшому НКЦПФР розгляне питання виконання рекомендацій з урахуванням ефективного використання бюджетних коштів.

6. Узгодити між собою інформацію, яка відображається на аналітичних рахунках 63111 і 63112 у Плані рахунків НКЦПФР та в меморіальних ордерах № 5.

Відповідно до наказу НКЦПФР від 14.08.2023 № 59 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» було затверджено «Робочий План рахунків бухгалтерського обліку Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», в якому врегульовано порядок відображення інформації на аналітичних рахунках 63111 і 63112 та в меморіальних ордерах № 5.

7. Забезпечити облік робочого часу працівників НКЦПФР відповідно до форми № П-5.

Облік робочого часу працівників комісії здійснюється відповідно до наказу Керівника апарату НКЦПФР від 30.12.2021 №258 і лише за встановленою та затвердженою формою № П-5.

8. Забезпечити контроль за:

1) правильністю оформлення закладами вищої освіти довідок викликів (форма № Н-5.01), що надаються працівниками НКЦПФР для отримання ними відпусток у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах;

Відповідальними за оформлення навчальних довідок є вищі заклади освіти. За рахунок додаткових документів з навчальних закладів, в НКЦПФР є вся необхідна інформація, яка потрібна роботодавцю, для надання відпусток у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах. Контроль за вхідними документами до департаменту управління персоналом посилено.

2) вчасністю подання та правильністю оформлення звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.

З метою посилення контролю за вчасністю подання та правильністю оформлення звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт запланована розробка адміністративних регламентів по робочих процесах: «Обробка первинних документів та складання авансових звітів» та «Обробка первинних документів та складання авансових звітів по відрядженням». Крім того особистий контроль за дотриманням термінів звітування про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт здійснює директор департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності – головний бухгалтер.

9. Провести інвентаризацію відповідно до вимог чинного законодавства з охопленням всіх будівель (приміщень), які знаходяться на балансі НКЦПФР, та забезпечити достовірний облік, зокрема показників їх площі.

Відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 (зі змінами) інвентаризація земельних ділянок, будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів може проводитись один раз на три роки. У 2020 році будівлі (споруди), які знаходяться на балансі НКЦПФР були проінвентаризовані.

Проведення інвентаризації об'єктів необоротних активів, які обліковуються на субрахунку 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» в НКЦПФР заплановано здійснити в 2023 році, при проведенні щорічної інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності, відповідно до чинного законодавства.

10. Внести зміни до Плану рахунків НКЦПФР з метою приведення його у відповідність із Планом рахунків № 1203 з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну № 299.

Відповідно до наказу НКЦПФР від 14.08.2023 № 59 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» було затверджено «Робочий План рахунків бухгалтерського обліку Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», з урахуванням змін, внесених у План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. №1203, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938.

11. Внести зміни до підпункту 2.6 "Зобов'язання" пункту 2 розділу I Положення про облікову політику з метою приведення у відповідність з нормами розділу II "Визнання та оцінка зобов'язання" НП(С)БОДС 128 в частині переліку видів зобов'язань та їх визначень.

Відповідно до наказу НКЦПФР від 14.08.2023 № 59 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» були внесені зміни до переліку видів зобов'язань та їх визначень.

12. Розробити та затвердити адміністративні регламенти усіх процесів, виконання яких покладено на департамент бухгалтерського обліку, методології та звітності НКЦПФР.

Контроль за розробкою та затвердженням адміністративних регламентів усіх процесів, виконання яких здійснюється в департаменті бухгалтерського обліку, методології та звітності НКЦПФР до 31.12.2023 року покладено на директора департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності – головного бухгалтера та Керівника апарату НКЦПФР.

13. Запровадити заходи контролю з метою запобігання помилкам при оформленні документації щодо проведення публічних закупівель.

З метою запобігання помилкам при оформленні документації щодо проведення публічних закупівель запроваджено додаткові заходи контролю, а саме, перед публікацією в систему «ПРОЗОРО», інформація буде перевірятися усіма уповноваженими особами Комісії. Відповідні дії будуть відображені в адміністративному регламенті шляхом внесення змін в діючий адміністративний регламент процесу «Проведення закупівель відповідно до річного плану закупівель Комісії та чинного законодавства» затвердженого наказом НКЦПФР від 24.01.2022 №11.

Голова Комісії

Руслан МАГОМЕДОВ