

Голові Державної інспекції
ядерного регулювання України
Плачкову Г.І.

Щодо надання інформації про стан
та висновки проведення
внутрішнього аудиту за період з
01.07.2017 року по 31.12.2017 року

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року №1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» в Державній інспекції ядерного регулювання України (далі – Держатомрегулювання) та вимог підпункту 9.1 пункту 9 Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів Державної інспекції ядерного регулювання України, затвердженого наказом Держатомрегулювання України від 10.02.2012 року №31 Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту (самостійний) (далі – Сектор) інформує про результати діяльності підрозділу в 2017 році.

В системі Держатомрегулювання у 2017 році функції внутрішнього аудиту виконувала одна посадова особа – головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту, який входить до складу Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту (самостійний). Впродовж звітного періоду змін щодо підпорядкування головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту не відбувалось.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту входить до складу Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту (самостійний), який очолює Завідувач Сектору. В своїй повсякденній діяльності головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту керується Посадовою інструкцією, Положенням про Сектор, Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів щодо діяльності центрального органу Держатомрегулювання, територіальних органів, підприємств, що входять до сфери її управління та одержувачів бюджетних коштів, інших наказів щодо стану організації і функціонування системи внутрішнього контролю у системі Держатомрегулювання.

В період з 01.07.2017 року по 31.12.2017 року в Держатомрегулювання знаходилося 33 об'єкти, що включені до бази даних внутрішнього аудиту:

- 2 підприємства та три їх філії, одна з яких є юридичною особою з окремим балансом та дві філії без права юридичної особи, які ведуть самостійно оперативний своєї діяльності (одна з яких має окремий рахунок для поточних витрат);

- 2 бюджетні програми, КПКВК 5271020 «Забезпечення ведення Регістру джерел іонізуючого випромінювання» та КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання»;

- 29 платних адміністративних послуг, які надаються Держатомрегулювання. Зміни у переліку платних адміністративних послуг відбулися відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 4 липня 2017 року № 458 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 року № 591». До цього – 37 платних адміністративних послуг, які надавались Держатомрегулювання та її територіальними органами.

До бази даних об'єктів внутрішнього аудиту не включене одне підприємство, яке відповідно до наказу Держатомрегулювання України від 24.09.2012 року №173 фактично припинило свою діяльність та на даний час знаходиться в стадії ліквідації, а саме – державне підприємство «Центр інформаційних технологій використання ядерної енергії».

Відповідно до складених та затверджених Планів з проведення внутрішніх аудитів Держатомрегулювання на II півріччя 2017 року передбачено та проведено:

один фінансовий аудит за темою «Оцінка діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності у державному підприємстві «Державний центр регулювання якості поставок та послуг»;

один аудит відповідності за темою «Оцінка стану усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту в філії державного підприємства «Державний науково-технічний центр ядерної та радіаційної безпеки» в м. Славутич (філія ДНТЦ ЯРБ в м. Славутич)» (Аудиторський звіт від 16.06.2017 року)».

Таким чином, головним спеціалістом в повній мірі забезпечено виконання плану з аудиторської діяльності на II півріччя 2017 року.

Під час здійснення аудиторських досліджень головний спеціаліст свою діяльність спрямував – на вивчення наявних (в досліджених об'єктах) внутрішніх документів, регламентів тощо, аналіз інших документів, звітних та статистичних даних, опитування та/чи анкетування працівників щодо рівня їх поінформованості про покладені на них обов'язки, повноваження та відповідальність, власні спостереження та на моніторинг виконання наданих рекомендацій за аудиторськими звітами.

Результати внутрішнього аудиту задокументовані в робочих документах (тести, таблиці, розрахунки, акти, пояснення тощо) та на їх підставі викладені в аудиторських звітах. На досліджених об'єктах виявлені окремі фінансові порушення та випадки недосконалого внутрішнього контролю, порушення вимог законодавства щодо ведення бухгалтерського обліку.

У періоді з 01.07.2017 року по 31.12.2017 року охоплено контролем два об'єкти внутрішнього аудиту. Фінансові порушення виявлені на обох досліджених об'єктах.

Виявлено фінансових порушень, усього 1,35 тис. грн. в т.ч. числі: проведено витрат з порушенням законодавства, що призвели до витрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 1,35 тис. грн., а саме:

незаконні витрати на загальну суму 1,35 тис. грн. ДП Держцентракості на загальну суму 1 350,00 грн. (безпідставна оплата проживання в готелі працівникам підприємства у службових відрядженнях без відповідних виправдовувальних документів – 1 350,00 грн.);

За наслідками аудиторських досліджень було всього надано 16 рекомендацій, усі вони були прийняті до уваги.

За наслідками моніторингу отриманих аудиторських доказів щодо своєчасності, повноти усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту в

філії державного підприємства «Державний науково-технічний центр ядерної та радіаційної безпеки» в м. Славутич, було встановлено, що не всі порушення та недоліки, виявлені попереднім внутрішнім аудитом, були усунені в період, що підлягав аудиторському дослідженню.

Так, наприклад, керівництвом СФ ДНТЦ ЯРБ не було вжито ніяких заходів щодо відшкодування збитків, нанесених філії внаслідок такої незаконної оплати послуг мобільного зв'язку, на загальну суму **4 968,27 грн.** Також відсутня інформація про вжиття заходів щодо відшкодування подібних збитків, нанесених філії протягом 2017 року. Також до цього часу не вирішено питання щодо погашення залишку кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками у сумі **117 827,00 грн.** Окрім зазначеного не усунуті недоліки та порушення у роботі кадрової служби СФ ДНТЦ ЯРБ, у забезпеченні належних умов для збереження готівки, бланків суворої звітності та інших грошових документів у приміщеннях бухгалтерської служби, з питань з організації бухгалтерського обліку тощо.

За результатами проведеного моніторингу виконання рекомендацій, наданих за попереднім аудиторським дослідженням, встановлено, що всі рекомендації були прийняті до уваги, але 6 з них не були реалізовані. З метою своєчасного моніторингу реалізації рекомендацій за результатами проведення внутрішнього аудиту було винесено рекомендацію про надання інформації до 05.04.2018 року щодо усунення викладених вище порушень і недоліків та виконання рекомендацій за наслідками проведених контрольних заходів.

Основними причинами виявлених порушень в організації фінансово-господарської діяльності досліджених суб'єктів стали недотримання вимог чинного законодавства та недосконала організація системи внутрішнього контролю.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту (самостійний)



В.С.Рибачук