


28.07.18
Плечков Г.І.

Голові Державної інспекції
ядерного регулювання
України
Плечкову Г.І.

Щодо надання інформації про
стан та висновки проведення
внутрішнього аудиту за період з
01.01.18 року по 30.06.18 року

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №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 I півріччі 2018 року.

В системі Держатомрегулювання у I півріччі 2018 року 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 звітнього періоду змін щодо підпорядкування головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту не відбувалось.

З метою забезпечення вимог чинного законодавства та дотримання принципу незалежності посадової особи, на яку покладаються повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, в Держатомрегулювання Положення про Сектор та Посадова інструкція головного спеціаліста Сектору розроблені таким чином, який має виключати чинники, що впливають чи можуть впливати на виконання функцій, пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту з боку третіх осіб. Посадова інструкція головного спеціаліста передбачає підпорядкування начальнику Сектору тільки в адміністративному порядку, а з питань внутрішнього аудиту – передбачає пряме підпорядкування та підзвітність Голові Держатомрегулювання. У відповідності до вимог Стандартів внутрішнього аудиту Положення та Посадова інструкція головного спеціаліста не передбачають виконання ним функцій, не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту.

Таким чином у системі Держатомрегулювання вжито заходів щодо забезпечення організаційної та функціональної незалежності посадової особи, на яку покладаються повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту.

В період з 01.01.2018 року по 30.06.2018 року в системі Держатомрегулювання знаходилось на самостійному балансі два підприємства та дві їх філії, одна з яких є юридичною особою з окремим балансом та одна філія без права

юридичної особи, яка веде самостійно оперативний облік своєї діяльності і має окремий рахунок для поточних витрат.

Також до бази даних внутрішнього аудиту відносяться апарат Держатомрегулювання, платні адміністративні послуги, які надаються Держатомрегулювання у кількості 29 послуг та 2 бюджетні програми (КПКВК 5271020 «Забезпечення ведення Регістру джерел іонізуючого випромінювання» та КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання»).

В рамках виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в системі Державної інспекції ядерного регулювання України на 2018 рік головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту проводилось постійно самостійне навчання щодо проведення аудитів. Всі пункти Програми виконані.

Відповідно до складеного та затвердженого Плану з проведення внутрішніх аудитів Держатомрегулювання на I півріччя 2018 року передбачено та проведено **два аудити відповідності:**

за темою «Оцінка стану усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту в державному підприємстві «Державний центр регулювання якості поставок та послуг» (Аудиторський звіт від 13.11.2017 року);

за темою «Оцінка діяльності Українського державного виробничого підприємства «Ізотоп» щодо дотримання законодавства з питань витрачання бюджетних коштів, направлених на виконання бюджетної програми за КПКВ 5271020 КФКВК 0530 «Забезпечення ведення Державного реєстру джерел іонізуючого випромінювання».

Таким чином, головним спеціалістом в повній мірі забезпечено виконання плану з аудиторської діяльності на I півріччя 2018 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 тощо) та на їх підставі викладені в аудиторських звітах. На одному з досліджених об'єктів виявлені окремі фінансові порушення та випадки недосконалого внутрішнього контролю.

У періоді з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року охоплено контролем одне державне підприємство, що відноситься до сфери управління Держатомрегулювання, та бюджетні кошти, що спрямовані на виконання бюджетної програми за КПКВ 5271020 КПКВ 2610 «Забезпечення ведення Державного реєстру джерел іонізуючого випромінювання», у одержувача коштів державного бюджету – державного підприємства «УДВП ІЗОТОП» (м. Київ). Фінансові порушення виявлені на одному дослідженому об'єкті.

Виявлено фінансових порушень, усього 125,95 тис. грн. в т.ч. числі:

проведено витрат з порушенням законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 2,39 тис. грн., а саме:

порушення законодавства при відшкодуванні витрат у службових відрядженнях на загальну суму 2,39 тис. грн. ДП «УДВП ІЗОТОП» на загальну суму 2 385,00 грн. (відшкодування витрат за проживання в готелі без надання відповідних документів – 2 385,00 грн.);

проведено витрат з порушенням законодавства, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 123,56 тис. грн., а саме:

недотримання вимог законодавства щодо оплати праці на загальну суму 123,56 тис. грн. ДП «УДВП ІЗОТОП» на загальну суму 123 564,00 грн. (нарахування та виплата премій працівникам Головного реєстраційного центру без визначення порядку, розмірів та критеріїв преміювання у відповідних положеннях Колективного договору УДВП «Ізотоп» – 123 564,00 грн.).

За наслідками аудиторських досліджень було всього надано 4 рекомендації, 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 державному підприємстві «Державний центр регулювання якості поставок та послуг», було підтверджено своєчасність та повноту усунення порушень та недоліків з урахуванням рекомендацій аудиторів.

Дослідивши надані документи можна стверджувати, що вони відповідають діючим вимогам чинного законодавства, підготовлені у відповідності з принципами бухгалтерського обліку, поставлені цілі досягнені.

За результатами проведеного моніторингу було всього надано 6 рекомендацій, усі вони були прийняті до уваги..

Основними причинами виявлених порушень у використанні бюджетних коштів в процесі виконання бюджетної програми стали недотримання вимог чинного законодавства та недосконала організація системи внутрішнього контролю.

З огляду на викладене, пропоную інформацію за результатами здійснених внутрішніх аудитів у I півріччі 2018 року опрацювати відповідальним особам одержувачів бюджетних коштів й підприємств (їх відокремлених підрозділів), що входять до сфери управління Державної інспекції ядерного регулювання України, та взяти до відома.

З метою запобігання порушень у використанні бюджетних коштів рекомендую:

- активізувати дієвість внутрішнього контролю, який би сприяв вирішенню проблем ефективного управління та використання обмежених ресурсів;
- підвищити рівень виконавської дисципліни за рахунок ефективного розподілу посадових обов'язків;
- своєчасно вживати необхідних заходів щодо повного усунення виявлених внутрішнім фінансовим контролем недоліків та порушень фінансової дисципліни, не допускати аналогічних помилок та дотримуватись вимог діючого законодавства.

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



В.С.Рибачук