

Одн. Висн.  
03.07.17

**Виконуючому обов'язки Голови  
Державної інспекції ядерного  
регулювання України  
Столярчуку Б.В.**

Щодо надання інформації про стан та висновки проведення внутрішнього аудиту за період з 01.01.2017 року по 30.06.2017 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 I півріччі 2017 року.

В системі Держатомрегулювання у I півріччі 2017 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 01.01.2017 року по 30.06.2017 року в системі Держатомрегулювання знаходилось на самостійному балансі два 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) та одне підприємство, яке на даний час знаходиться в стадії ліквідації (відповідно до наказу Держатомрегулювання України від 24.09.2012 року №173), а саме - державне підприємство «Центр інформаційних технологій використання ядерної енергії», шляхом його реорганізації-приєднання до державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки».

Також до бази даних внутрішнього аудиту відносяться платні адміністративні послуги, які надаються Держатомрегулювання та її територіальними органами у кількості 37 послуг в т.ч. 27 – послуги, які надаються Держатомрегулювання та 10 – послуги, які надаються територіальними органами Держатомрегулювання.

В рамках виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в системі Державної інспекції ядерного регулювання України на 2017 рік головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту проводилось постійно самостійне навчання щодо проведення аудитів та безпосередньої участі у навчанні (курси підвищення кваліфікації, короткострокові семінари, участь у «круглому столі» тощо), які проводились Національним агентством України з питань державної служби та Міністерством фінансів України. Всі пункти Програми виконані.

Відповідно до складеного та затвердженого Плану з проведення внутрішніх аудитів Держатомрегулювання на I півріччя 2017 року передбачено та проведено:

*один аудит відповідності за темою «Оцінка стану усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту в Північній державній інспекції з ядерної та радіаційної безпеки» (м.Київ) (Аудиторський звіт від 11.11.2016 року);*

*один фінансовий аудит за темою «Оцінка діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності у філії державного підприємства «Державний науково-технічний центр ядерної та радіаційної безпеки» в м. Славутич (філія ДНТЦ ЯРБ в м. Славутич)».*

Таким чином, головним спеціалістом в повній мірі забезпечено виконання плану з аудиторської діяльності на I 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 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 01.01.2017 року по 31.12.2017 року охоплено контролем дві державні інспекції з ядерної та радіаційної безпеки. Фінансові порушення виявлені на одному дослідженому об'єкті.

**Виявлено фінансових порушень, усього 20,50 тис. грн. в т.ч. числі:**

**проведено витрат з порушенням законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 4,97 тис. грн., а саме:**



*незаконні витрати на загальну суму 4,97 тис. грн.* СФ ДНТЦ ЯРБ на загальну суму 4 968,27 грн. (безпідставна оплата мобільного зв'язку звільненим працівникам філії – 4 968,27 грн.);

*проведено витрат з порушенням законодавства, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 15,53 тис. грн., а саме:*

*недоотриманий прибуток на загальну суму 1,28 тис. грн.* СФ ДНТЦ ЯРБ на загальну суму 1 277,81 грн. (не донарахована сума наданих послуг в наслідок неправильного розрахунку валютного курсу – 1 277,81 грн.);

*порушення законодавства при відшкодуванні витрат у службових відрядженнях на загальну суму 5,87 тис. грн.* СФ ДНТЦ ЯРБ на загальну суму 5 871,00 грн. (відшкодування специфічних витрат (штрафи за відмову від заброньованих квитків та проїзд на таксі) у службових відрядженнях без письмового дозволу керівника ДНТЦ ЯРБ – 5 871,00 грн.);

*порушення законодавства при оприбуткуванні основних засобів на загальну суму 8,38 тис. грн.* СФ ДНТЦ ЯРБ на загальну суму 8 380,00 грн. (віднесення витрат на закупівлю лічильника тепла на поточний ремонт будівлі замість оприбуткування як окремих об'єктів основних засобів – 8 380,00 грн.).

За наслідками аудиторських досліджень було всього надано 18 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 Північній державній інспекції з ядерної та радіаційної безпеки (м.Київ), 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 рекомендацій не виносилось у зв'язку із ліквідацією установи як юридичної особи публічного права з 03.01.2017 року.

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

З огляду на викладене, просимо інформацію за результатами здійснених внутрішніх аудитів у I півріччі 2017 року опрацювати відповідальним особам підприємств (їх відокремлених підрозділів), що входять до сфери управління Державної інспекції ядерного регулювання України та взяти до відома.

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**