

Голові Державної інспекції
ядерного регулювання
України
Плачкову Г.І.

М. Плачков
Совету до
МКФД,
ВК, ЕСКВА
22.01.19

Щодо надання інформації про
стан та висновки проведення
внутрішнього аудиту за період з
01.07.18 року по 31.12.18 року

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 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 від 10 лютого 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 II півріччі 2018 року.

В системі Держатомрегулювання у II 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 звітного періоду змін щодо підпорядкування головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту не відбувалось.

В період з 01.07.2018 року по 31.12.2018 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 у II півріччі 2018 року відносились 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 II півріччя 2018 року було передбачено та проведено **аудит ефективності** за темою «Оцінка діяльності Відділу роботи з персоналом (самостійний) щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, а також дотримання нормативно-правових актів, процедур з питань організації та ведення роботи з персоналом» (Аудиторський звіт від 10.12.2018 року).

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

Результати внутрішнього аудиту задокументовані в робочих документах (тести, таблиці, розрахунки тощо) та на їх підставі викладені в аудиторському звіті. На об'єкті внутрішнього аудиту виявлені недоліки і порушення, окремі випадки недосконалого внутрішнього контролю.

У періоді з 01.07.2018 року по 31.12.2018 року охоплено контролем один структурний підрозділ апарату Держатомрегулювання – Відділ роботи з персоналом (самостійний). За наслідками проведення контрольного заходу встановлене наступне.

Рівень ефективності виконання запланованих заходів відповідно до проведених розрахунків за 2015-2017 рік складає **від 75% до 90%**. Поряд з цим встановлені деякі недосконалі методи при плануванні заходів та складанні звітної інформації за їх виконанням, викладені нижче.

- відсутність в річних планах окремих завдань, покладених на структурний підрозділ згідно відповідного Положення (2015-2017);
- відсутність конкретної інформації в окремих пунктах плану (данні про отримувача звітної інформації (2015), не визначені конкретні дати виконання заходів (2016-2017));
- відсутність актуальності окремих заходів річного плану діяльності (2015);
- порушення термінів подання планів підвищення кваліфікації (2015-2017);
- необґрунтоване заниження кількості занять з технічних навчань (внутрішніх), ніж передбачено внутрішніми наказами (2015-2017);
- відсутність у звіті про виконання річного плану діяльності інформації про виконання всіх пунктів річного плану діяльності (2015);
- відсутність у звіті про виконання річного плану діяльності уточнюючої інформації (конкретної дати виконання, даних про відповідального виконавця, реєстраційного номеру, будь-яких кількісних чи якісних показників тощо) (2015);
- формальний підхід до складання звітів про виконання річного плану діяльності (2016-2017);
- недостовірність даних, зазначених у звіті про виконання плану підвищення кваліфікації (2015-2017) та у звітах про виконання плану технічних навчань (внутрішніх) (2015-2017);
- відсутність у звітах про виконання плану підвищення кваліфікації порівняльного аналізу з плановими показниками та відповідними висновками (2015-2017);
- порушення термінів подання звітів про виконання плану підвищення кваліфікації (2015-2017);

Перевіркою первинних документів на предмет правильності їх оформлення, повноти обґрунтованості та відповідності законодавству України (накази, службові записки, інструкції, рекомендації та ін.), правильності оформлення, обліку та ведення внутрішньої документації та інших питань, пов'язаних з роботою щодо управління персоналом, встановлені окремі порушення та недоліки, а саме:

- порушення законодавства при візуванні керівником структурного підрозділу заяв (наказів) про встановлення «гнучкого графіку робочого часу» (19 випадків);
- порушення процедури внесення на розгляд подання про відзначення відомчими відзнаками (32 випадки);
- порушення термінів подання документів на заохочення (42 випадки);
- порушення вимог нормативно-правових актів при наданні щорічних та додаткових відпусток (20 випадків);
- порушення термінів складання положення про структурний підрозділ та посадові інструкції при введенні в дію нової структури та нового штатного розпису;
- порушення оформлення Журналу обліку видачі трудових книжок і вкладишів до них;
- знаходження на обліку особових справ звільнених працівників (2 випадки);
- порушення умов зберігання особових справ державних службовців та трудових книжок;

За наслідками аудиторських досліджень було всього надано 9 рекомендацій, усі вони були прийняті до уваги.

Основними причинами виявлених порушень стали недотримання вимог чинного законодавства та недосконала організація системи внутрішнього контролю.

З огляду на викладене, пропоную інформацію за результатами здійснених внутрішніх аудитів у II півріччі 2018 року опрацювати відповідальним особам та взяти до відома.

З метою запобігання подібних недоліків та порушень рекомендую:

- активізувати дієвість внутрішнього контролю, який би сприяв вирішенню проблем ефективного управління та використання людських ресурсів;
- підвищити рівень виконавської дисципліни за рахунок ефективного розподілу посадових обов'язків;
- своєчасно вживати необхідних заходів щодо повного усунення виявлених внутрішнім контролем недоліків та порушень, 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.Рибачук