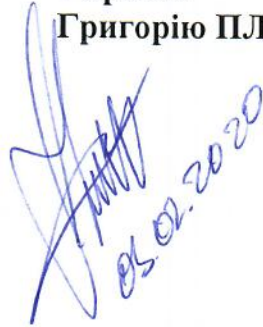


Голові Державної інспекції
ядерного регулювання
України
Григорію ПЛАЧКОВУ



Handwritten signature and date: 05.02.2020

Щодо надання інформації про стан та висновки проведення внутрішнього аудиту за друге півріччя 2019 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 I півріччі 2019 року.

В системі Держатомрегулювання у II півріччі 2019 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.

У другому півріччі 2019 року в системі Держатомрегулювання знаходилося 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. На даний час одне з державних підприємств знаходиться у стані ліквідації.

Також до бази даних внутрішнього аудиту у II півріччі 2019 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 2019 рік головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту проводилось постійно самостійне навчання щодо проведення аудитів.

Відповідно до складеного Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України на 2019 рік, затвердженого Головою Держатомрегулювання 14.02.2019 року, у другому півріччі 2019 року було проведено **один аудит ефективності** за темою «Оцінка якості надання адміністративних послуг, а також дотримання нормативно-правових актів, процедур у сфері регулювання безпеки використання ядерної енергії з питань поводження з радіоактивними відходами» (Аудиторський звіт від 20.12.2019 року).

Таким чином, головним спеціалістом в повній мірі забезпечено планомірне виконання плану з аудиторської діяльності в Держатомрегулювання на 2019 рік.

Під час здійснення аудиторських досліджень головний спеціаліст свою діяльність спрямував – на вивчення наявних (в дослідженому об'єкті) 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, інше.

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

В другому півріччі 2019 року охоплено контролем один структурний підрозділ апарату Держатомрегулювання. За наслідками проведення контрольних заходів встановлене наступне.

Управління безпеки поведження з РАВ.

Загалом працівниками УРАВ протягом 2016-2018 року було опрацьовано 27 заяв на надання адміністративних послуг, за якими було прийнято 20 позитивних рішень, 6 відмов та 1 випадок відкликання заяви самим ліцензіатом.

Кількісний показник наданих адміністративних послуг опрацьованих працівниками Управління безпеки поведження з РАВ в розрізі кількості прийнятих заяв слід вважати **на рівні 100%**.

Якісний показник задоволення ліцензіатів наданими адміністративними послугами Управління слід вважати **на рівні 100%**.

Якісний показник дотримання регулюючим органом (окремого структурного підрозділу) термінів попереднього розгляду наданої ліцензіатами документації в середньому **склав 82%**.

Якісний показник дотримання регулюючим органом (окремого структурного підрозділу) термінів опрацювання наданої ліцензіатами документації в середньому **склав 93%**.

Якісний показник дотримання регулюючим органом (окремого структурного підрозділу) термінів опрацювання ліцензійних справ в період 2016-2018 років **склав 95%**.

Окрім надання адміністративних послуг з видачі ліцензій та окремих дозволів (внесенням змін до них, їх переоформлення тощо) Управління здійснює інспекційну діяльність. Інспекційні обстеження проводяться у разі необхідності в рамках надання адміністративних послуг, а інспекційні перевірки з метою контролю за дотриманням норм і правил ядерної та радіаційної безпеки в процесі діяльності ліцензіатів.

Протягом 2016-2018 років працівниками Управління було проведено 22 інспекційних заходу, за наслідками яких було 17 письмових вимог.

Аудиторським дослідженням порядку формування та зберігання документації наданих адміністративних послуг встановлені окремі недоліки та невідповідності, викладені нижче

Документи, що стали підставою для прийняття рішень щодо видачі ліцензій та окремих дозволів, внесення змін до них, призупинення їх дії тощо, групувалися в окремих папках-реєстраторах без відповідного маркування, без дотримання хронологічного та/або логічного порядку, без складання внутрішнього опису справи

та ін., що не відповідає р.2 «Формування справ» гл. IV. «Систематизація та зберігання документів у діловодстві» Порядку № 1000/5. Даний стан справ свідчить про недостатній рівень внутрішнього контролю за формуванням ліцензійних справ.

Кожен відповідальний виконавець Управління відповідає за веденням тієї чи іншої ліцензійної справи і тільки цей виконавець володіє інформацією щодо строку дії ліцензії (окремого дозволу), кількості та змісту змін до неї, особливих умов видачі ліцензії, періодичності наявної звітності за ліцензією, окремих заходів контролю за дотриманням вимог ліцензії тощо. Єдиний зведений інформаційний документ, який надає загальну інформацію про діючі на конкретну дату ліцензії (окремі дозволи) та іншу необхідну для повсякденної роботи Управління інформацію (в тому числі про ліцензіатів) не розроблений та не ведеться. Такий стан справ несе в собі потенціальний ризик втрати частини інформації або часткової втрати контролю за дотриманням умов ліцензії (окремого дозволу) у разі відсутності (зокрема тимчасової) відповідальної посадової особи за конкретною ліцензійною справою.

З метою забезпечення державного регулювання у сфері використання ядерної енергії наказом Держатомрегулювання №162 були затверджені вимоги до періодичності та змісту звітів, що надаються ліцензіатами у сфері використання ядерної енергії. Централізований контроль за наданням звітності ліцензіатами в Управлінні не організований, такий контроль здійснюють винятково посадові особи, відповідальні за конкретні ліцензійні справи. Зведена інформація керівництву УРАВ від виконавців не надається, що свідчить про недосконалість внутрішнього контролю за виконанням умов виданих ліцензій. Такий стан справ несе в собі потенціальний ризик втрати контролю за дотриманням умов ліцензії (окремого дозволу) у разі відсутності (зокрема тимчасової) відповідальної посадової особи за конкретною ліцензійною справою.

Документація з інспекційної діяльності УРАВ реєструється в Журналі реєстрації Приписів (Довідок) або Актів інспекційного обстеження. В Журналі реєстрації зазначається інформація про дату проведення заходу, назву установи (підприємства, організації), склад інспекційної комісії, назву складеного документу. Сам по собі Журнал не містить інформацію про зв'язок складеного Припису (Розпорядження) із Актом інспекційної перевірки (обстеження), короткого змісту письмової вимоги, відповідальної особи за станом виконання письмової вимоги тощо. Такий стан справ несе в собі потенціальний ризик втрати контролю за станом виконання письмової вимоги регуляторного органу у разі відсутності (зокрема тимчасової) конкретної відповідальної посадової особи.

В ході проведення внутрішнього аудиту до номенклатури справ були внесені відповідні зміни. По-перше, *ліцензійні справи виділені в окрему категорію номенклатури справ*. По-друге, *ліцензійні справи віднесені до категорії перехідних справ постійного зберігання*.

Правила зберігання ліцензійних справ в Держатомрегулювання визначені ст.223 Інструкцією з діловодства Держатомрегулювання. Організація зберігання ліцензійних справ в УРАВ здійснюється порушенням вимог зазначеної Інструкції: справи зберігаються як в приміщенні самого структурного підрозділу, так і в коридорі загального користування у шафах, що не можуть забезпечити перешкоджання доступу до них третіх осіб, справи не розміщені відповідно до номенклатури справ, на корінцях обкладинок справ відсутні індекси за номенклатурою тощо. Це значно ускладнює пошук документів та створює умови для потенційного ризику втрати документів ліцензійних справ.

Таким чином, в результаті проведеного аудиторського дослідження було підтверджено належний рівень ефективності наданих адміністративних послуг, дотримання актів законодавства і процедур з питань ліцензійної та інспекційної діяльності, окрім вищевказаних аспектів, та визначений ступень впливу виявлених недоліків на якість надання адміністративних послуг.

Водночас, до проаналізованих матеріалів зроблені окремі зауваження, пов'язані з дотриманням вимог чинного законодавства і підвищення рівня внутрішнього контролю, та надані рекомендації щодо усунення виявлених проведеним внутрішнім аудитом недоліків, які в силу своєї незначущості суттєво не вплинули на якість надання адміністративних послуг.

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



Віталій РИБАЧУК