

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 14.07.2020 № 17-5

**Звіт про результати фінансового аудиту Національної
комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері зв'язку та інформатизації, за 2019 рік**

Зміст

<u>Висновки</u>	3
<u>Вступна частина</u>	
Стан виконання аудиту та загальний висновок	7
<u>Основні результати аудиту</u>	
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	11
Інші результати аудиту	21
<u>Внутрішній контроль</u>	
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	23
Рекомендації, надані об'єкту контролю	24
Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту	26
<u>Інші питання, які мають бути повідомлені</u>	27

ВИСНОВКИ

I. Щодо фінансової та бюджетної звітності

Модифікований (умовно-позитивний) висновок

Рахункова палата засвідчує, що відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2020 рік, доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати Яремчука І. М. та забезпечення здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) від 26.02.2020 № 02-13 і доручень на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати від 27.02.2020 № 02-138, від 13.03.2020 № 02-171 та від 12.05.2020 № 02-250 проведено аудит фінансової та бюджетної звітності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації (далі – НКРЗІ), за 2019 рік.

Фінансова звітність НКРЗІ складається з балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності і підготовлена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності з дотриманням вимог, встановлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541, а також облікової політики.

Бюджетна звітність НКРЗІ за КПКВК 5561010 «Керівництво та управління у сфері регулювання зв'язку та інформатизації» (далі – КПКВК 5561010) складається із звіту про надходження і використання коштів загального фонду та звіту про заборгованість за бюджетними коштами, які підготовлені станом на 01.01.2020 згідно з вимогами Бюджетного

ВИСНОВКИ

кодексу України, Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

Рахункова палата вважає, що, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності», фінансова та бюджетна звітність НКРЗІ станом на 01.01.2020 достовірна і у всіх суттєвих аспектах відображає її фінансовий стан, фінансові результати, а також доходи і видатки за 2019 рік.

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо фінансової та бюджетної звітності

У фінансовій та бюджетній звітності НКРЗІ за 2019 рік виявлено ряд викривлень, які є суттєвими, але невсеохоплюючими.

II. Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Модифікований (умовно-позитивний) висновок

Аудит засвідчив, що договір від 14.06.2019 № 189/1 щодо прокату пасажирських транспортних засобів із водієм у порушення вимог окремого доручення Голови НКРЗІ від 08.09.2016 № 10/од укладено без процедури допорогових закупівель.

ВИСНОВКИ

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Аудитом встановлено випадки порушень НКРЗІ вимог чинного законодавства.

У порушення пункту 4 розділу I Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, у 2019 році працівники не забезпечувались авансом (138,4 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.

Звіт від 03.07.2019 № 138 про використання Михалком М. С. виданих на відрядження коштів (60 грн) подано на шостий банківський день, що є порушення норм Податкового кодексу України (пункт 170.9.2).

У грудні 2018 року не нараховано оплати п'яти перших днів за листками непрацездатності на суму 36,4 тис. грн, що є недотриманням норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо відображення господарських операцій в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

НКРЗІ за рахунок бюджетних призначень за КПКВК 5561010 на 2019 рік у січні 2019 року нараховано та виплачено 36,4 тис. грн за листками тимчасової непрацездатності 2018 року, які оплачуються коштом роботодавця. Кредиторська заборгованість за такими виплатами станом на 01.01.2019 не обліковувалась.

ВИСНОВКИ

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову та бюджетну звітність:

Голова НКРЗІ і головний бухгалтер є відповідальними за складання фінансової і бюджетної звітності, її достовірне подання відповідно до вимог Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, і Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541.

При цьому обов'язок Голови НКРЗІ – створення системи внутрішнього контролю, здатної забезпечити складання звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Відповідальність Рахункової палати при наданні висновку щодо фінансової та бюджетної звітності визначена Законом України «Про Рахункову палату».

Згідно із Законом України «Про Рахункову палату» член Рахункової палати несе персональну відповідальність за достовірність і неупередженість матеріалів фінансового аудиту НКРЗІ за 2019 рік.

Член Рахункової палати

І.М. Яремчук

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Вступ

Аудит проведено з урахуванням норм Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9.

Звіт про результати фінансового аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації, за 2019 рік (далі – Звіт) підсумовує основні питання аудиту фінансової та бюджетної звітності НКРЗІ.

Питання, висвітлені у Звіті, детально обговорені з управлінським персоналом НКРЗІ.

Що зроблено?

Аудит проведено відповідно до підходу, відображеного у Звіті про планування фінансового аудиту (далі – Звіт про планування), наданому НКРЗІ 12.05.2020, а також вимог Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю, у тому числі ISSAI 2260/MCA 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями».

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Яким є стан виконання аудиту?

Аудит завершено у строки згідно з графіком проведення аудиту, наданим у Звіті про планування.

Загальний висновок

Загальний висновок Рахункової палати: фінансова та бюджетна звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан НКРЗІ станом на 01.01.2020, фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік.

Більш детальну інформацію, включаючи перелік ідентифікованих аудитом помилок, наведено далі.

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Мета аудиту

Перевірка, аналіз, оцінка правильності ведення, повноти обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, встановлення фактичного стану справ щодо виконання та цільового використання НКРЗІ у 2019 році бюджетних коштів за КПКВК 5561010, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами, надання оцінки щодо управління фінансовими ресурсами та внутрішнього контролю.

Предмет аудиту

Фінансова та бюджетна звітність НКРЗІ за 2019 рік; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку за 2019 рік; документи щодо здійснення публічних закупівель; договори, які уклались та виконувались у 2019 році; накази та інші акти індивідуальної дії; планові документи; документи, які застосовувались для обліку робочого часу, при нарахуванні та для виплати заробітної плати; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання НКРЗІ коштів; система внутрішнього контролю.

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Обсяг коштів, охоплених аудитором

Законом України від 23.11.2018 № 2629 «Про Державний бюджет України на 2019 рік» НКРЗІ за КПКВК 5561010 передбачено видатки загального фонду у сумі 86616,4 тис. грн, у тому числі видатки споживання – 85716,4 тис. грн (оплата праці – 65090,4 тис. грн, оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 3174,9 тис. грн), видатки розвитку – 900,0 тис. гривень.

Аудитом охоплено виділені НКРЗІ асигнування за КПКВК 5561010 у сумі 83797,4 тис. гривень. Бюджетні призначення в сумі 2819,0 тис. грн як невикористані в грудні 2019 року повернено до державного бюджету.

Суттєвість за характером (сутністю)

Поріг суттєвості для аудиту фінансової звітності встановлено на рівні 0,5 відс. валюти балансу, що дорівнює 78560 грн, а незначної помилки – у сумі 393 грн (0,5 відс. визначеного рівня суттєвої помилки).

Поріг суттєвості для аудиту бюджетної звітності встановлено на рівні 0,5 відс. касових видатків, що дорівнює 418987 грн, а незначної помилки – у сумі 2095 грн (0,5 відс. визначеного рівня суттєвої помилки для бюджетної звітності).

Незначні помилки визначаються як у кількісному, так і у якісному виразі (за своїм характером), не будуть підсумовуватись, про них непотрібно повідомляти керівництво НКРЗІ.

Будь-які суми, пов'язані з розтратою державних коштів, не вважатимуться незначними.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Усі виявлені знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства і шахрайства наведено далі у Звіті. *(ідентифіковані значні ризики відображено у Звіті про планування).*

Як визначено в пункті 4(е) міжнародного стандарту аудиту 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», *значні ризики – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, за твердженням аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.*

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування

Ризик шахрайства

Опис ризику

ISSAI 1240 передбачає ризик заподіяння управлінським персоналом шахрайства, оскільки є можливість маніпулювання бухгалтерськими засобами та складання навмисно викривленої звітності, нехтуючи засобами контролю, які в інших випадках функціонують ефективно.

Слабка система внутрішнього контролю також підвищує вірогідність ризику шахрайства.

Реагування

Збільшено обсяг тестування господарських операцій та проведених коригувань під час ведення бухгалтерського обліку, оцінено суттєві операції, які виходять за межі типових або можуть вважатися нетиповими.

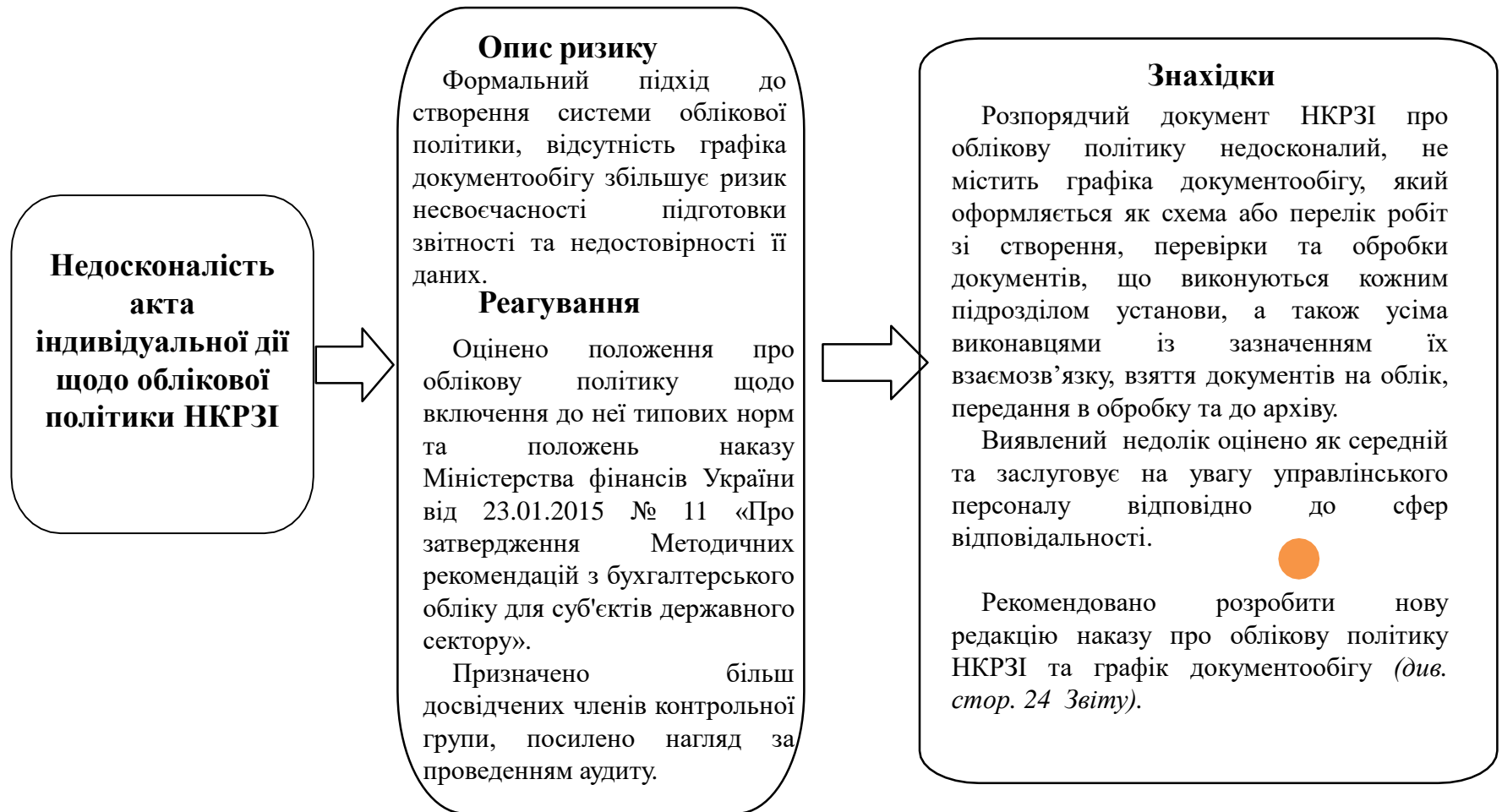
Знахідки

НКРЗІ 14.06.2019 укладено договір за № 189/1 на суму 69,9 тис. грн щодо прокату пасажирських транспортних засобів із водієм. Автомобіль використовується згідно з договором 207 годин.

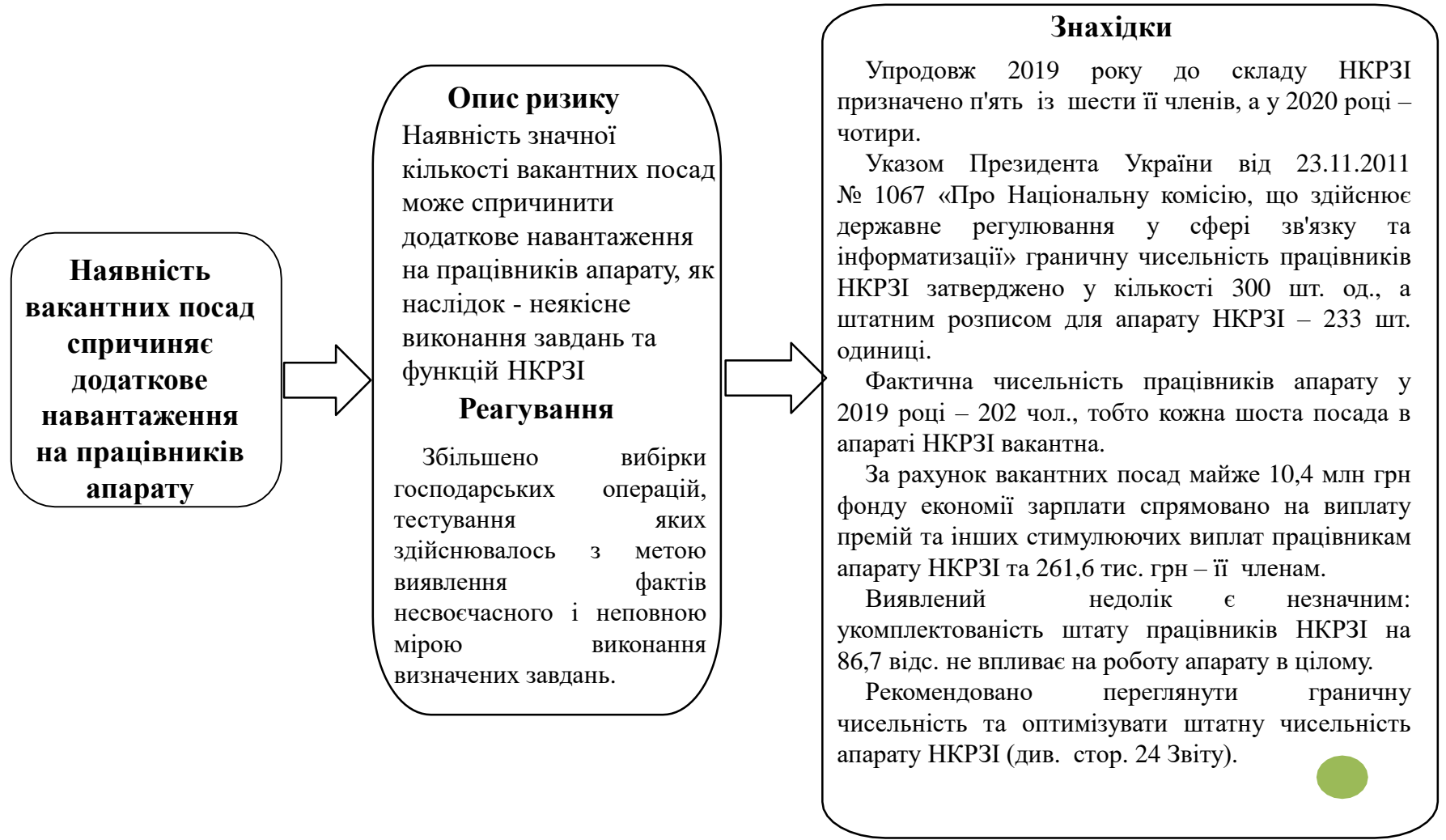
Умовами договору не передбачено процедури контролю за станом використання автомобіля. У зв'язку з цим на запит контрольної групи надано письмову інформацію щодо обліку годин використання орендованого автомобіля з водієм, згідно з якою директор Департаменту забезпечення діяльності НКРЗІ підписував шляхові листи, що фіксували пробіг автомобіля. Шляхові листи контрольній групі для перевірки фактичного пробігу та часу використання автомобіля не надано, оскільки в НКРЗІ не зберігаються.

Рекомендовано вдосконалити систему внутрішнього контролю, запропоновано в подальшому передбачати в договорах порядок контролю за використанням орендованих транспортних засобів (див. стор. 24 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування



Наявність вакантних посад спричиняє додаткове навантаження на працівників апарату

Опис ризику
Наявність значної кількості вакантних посад може спричинити додаткове навантаження на працівників апарату, як наслідок - неякісне виконання завдань та функцій НКРЗІ

Реагування
Збільшено вибірки господарських операцій, тестування яких здійснювалось з метою виявлення фактів несвоечасного і неповною мірою виконання визначених завдань.

Знахідки

Упродовж 2019 року до складу НКРЗІ призначено п'ять із шести її членів, а у 2020 році – чотири.

Указом Президента України від 23.11.2011 № 1067 «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації» граничну чисельність працівників НКРЗІ затверджено у кількості 300 шт. од., а штатним розписом для апарату НКРЗІ – 233 шт. одиниці.

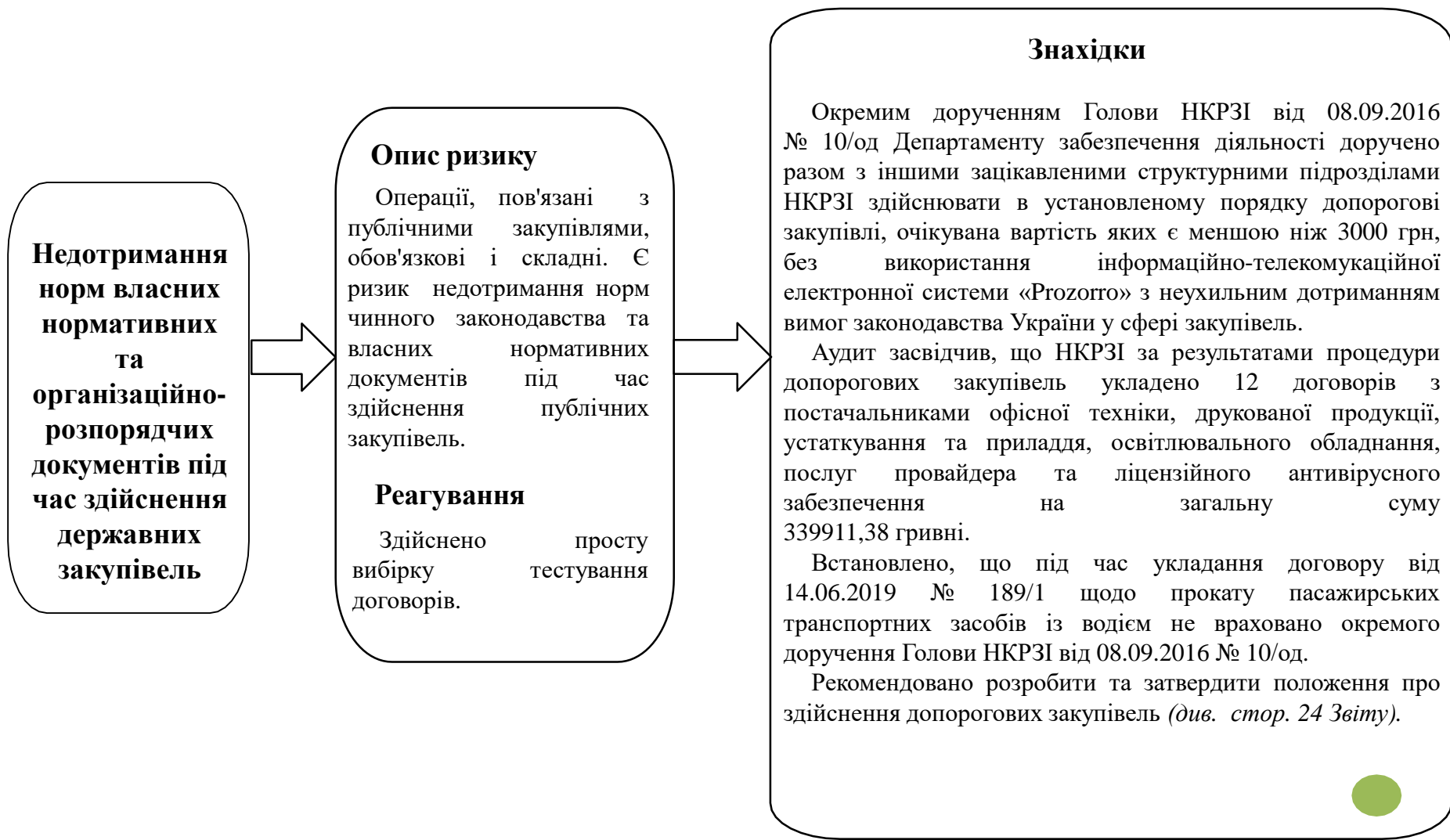
Фактична чисельність працівників апарату у 2019 році – 202 чол., тобто кожна шоста посада в апараті НКРЗІ вакантна.

За рахунок вакантних посад майже 10,4 млн грн фонду економії зарплати спрямовано на виплату премій та інших стимулюючих виплат працівникам апарату НКРЗІ та 261,6 тис. грн – її членам.

Виявлений недолік є незначним: укомплектованість штату працівників НКРЗІ на 86,7 відс. не впливає на роботу апарату в цілому.

Рекомендовано переглянути граничну чисельність та оптимізувати штатну чисельність апарату НКРЗІ (див. стор. 24 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування аудиту

**Законність,
повнота і
своєчасність
здійснення
розрахунків із
підзвітними
особами**

Опис ризику

Господарські операції, пов'язані з витратами на закордонні відрядження, є складними (загалом на суму 505,8 тис. гривень). Є специфічний ризик неточності та незаконності таких господарських операцій.

Реагування

Здійснено 100 відс. тестування операцій щодо виплат відрядженим працівникам, своєчасності звітування за витраченими коштами та обґрунтованості відображених у звітах витрат.

Знахідки

У порушення пункту 4 розділу I Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон НКРЗІ не забезпечено у 2019 році працівників авансом (138,4 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.

Звіт від 03.07.2019 № 138 про використання Михалком М. С. виданих на одностороннє відрядження (24.06.2019) 60 грн подано на шостий банківський день, що є порушенням норм Податкового кодексу України (пункт 170.9.2).

Виявлені недоліки заслуговують на увагу управлінського персоналу відповідно до сфер відповідальності.

Запропоновано усунути невідповідність наказу Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 (див. стор. 25 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування

Повнота і своєчасність нарахування, виплати та відображення в обліку витрат на оплату праці

Опис ризику

Операції, пов'язані з витратами на оплату праці, складні.

Є специфічний ризик неточності та незаконності таких операцій.

Реагування

Здійснено 100 відс. тестування операцій щодо виплат членам НКРЗІ та працівникам її апарату місячних премій.

Вибірково протестовано інші витрати на оплату праці.

Знахідки

На оплату праці у 2019 році (65077,9 тис. грн) та нарахування на неї (13993,8 тис. грн) використано 94,3 відс. касових видатків.

Оплату праці Голови та членів НКРЗІ врегульовано постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2016 № 304 «Про умови оплати праці посадових осіб, керівників та керівних працівників окремих державних органів, на яких не поширюється дія Закону України «Про державну службу», а стимулюючі надбавки – рішенням Голови НКРЗІ.

У структурі оплати праці Голови та членів НКРЗІ надбавка за інтенсивність праці становить 100 відс., а щомісячні премії – 227 відс. їх посадових окладів.

Оплату праці апарату НКРЗІ врегульовано постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», а стимулюючі надбавки – Законом України від 10.12.2015 № 889 «Про державну службу».

Встановлено: місячна премія нараховувалася в натуральних величинах – гривнях. Річний преміальний фонд більшості працівників апарату НКРЗІ використано вже до листопада 2019 року.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування

Повнота і своєчасність відображення в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості

Опис ризику

Операції, пов'язані з відображенням в обліку операцій із заборгованості, складні.

Існує специфічний ризик неточності та незаконності таких операцій.

Реагування

Здійснено 100 відс. тестування операцій щодо відображення в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості у 2019 році.

Знахідки

На початок 2019 року в обліку НКРЗІ відображено кредиторську заборгованість у сумі 124524,35 грн як виплати за листками непрацездатності за грудень 2018 року, що здійснюються фондом соціального страхування. Заборгованості НКРЗІ з виплати лікарняних за перші 5 днів немає.

Встановлено: у січні 2019 року НКРЗІ нараховано та виплачено 36,4 тис. грн за листками тимчасової непрацездатності 2018 року як оплату перших 5 днів. Ці виплати відповідно до Закону України від 23.09.1999 № 1105 «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (частина друга статті 22) здійснюються коштом роботодавця.

Отже, НКРЗІ в грудні 2018 року не відображено в обліку 36,4 тис. грн за листками непрацездатності, що є порушенням норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо відображення господарських операцій в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. При цьому станом на 01.01.2019 заборгованість у сумі 36,4 тис. грн в обліку НКРЗІ не відображено.

Запропоновано усунути зазначене порушення цього Закону (див. стор. 25 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування

Своєчасність відображення операцій з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів

Опис ризику

Господарські операції з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів наприкінці року складні. Є специфічний ризик несвоєчасності та недостовірності відображення операцій, а також оформлення неналежних первинних документів.

Реагування

Збільшено тестування господарських операцій щодо основних засобів і необоротних матеріальних активів, закуплених у грудні 2018 року та введених в експлуатацію впродовж 2019 року.

Виявлені факти

Відповідно до фінансової звітності протягом січня – липня 2019 року до складу основних засобів «Машини та обладнання» (рахунок 1014) включено об'єкти вартістю 2172123 грн, а до складу «Малоцінні і необоротні матеріальні активи» (рахунок 1113) – об'єкти вартістю 25570 гривень. З придбаних основних засобів та малоцінних швидкозношуваних предметів активи загальною вартістю 2197073 грн придбано наприкінці 2018 року.

Так, багатофункціональний пристрій Canon MF421dwc вартістю 14152,5 грн, який придбано 09.12.2018, введено в експлуатацію у липні 2019 року.

Крім того, встановлено: у січні 2019 року наказом в дослідну експлуатацію введено об'єкт права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів – систему електронного документообігу (рахунок 1211) первісною вартістю 1991400 гривень. Упродовж року наказ про введення системи у промислову експлуатацію не видавався.

Рекомендовано оптимізувати видатки на придбання активів з огляду на нагальність потреби у їх використанні (див. стор. 24 Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності, ідентифіковані під час проведення аудиту після надання Звіту про планування

Низький рівень внутрішнього контролю

Опис ризику
Система організації внутрішнього контролю потребує удосконалення, оскільки наявні окремі недоліки та порушення у роботі структурних підрозділів, відповідальних за забезпечення внутрішнього контролю, що свідчить про неефективність контролю.

Реагування
Внутрішнім аудитом виявлено ряд недоліків у забезпеченні внутрішнього контролю. Складено відповідний план з усунення недоліків.

Виявлені факти

Встановлено: систему внутрішнього контролю НКРЗІ не організовано належним чином.

Результати проведених внутрішніх аудитів та поточного свідчать: організація роботи НКРЗІ неповною мірою відповідає вимогам, встановленим законодавством, наявні окремі недоліки та порушення у роботі структурних підрозділів, відповідальних за забезпечення внутрішнього контролю, як наслідок – неефективність контролю.

Щодо внутрішнього середовища:

- переглянути номенклатуру умов зберігання документів у структурних підрозділах;
- внести зміни до положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників;
- розробити та затвердити порядок проведення особистого прийому громадян Головою та членами НКРЗІ.

Ідентифікація ризиків системи оцінки та управління ризиками, інформаційний і комунікаційний обмін у 2019 році не здійснювались, оскільки відповідні порядки затверджено наприкінці 2019 року.

Висновок: система організації внутрішнього контролю об'єкта аудиту є недосконалою. Виявлені недоліки оцінено як середні та заслуговують на увагу вищого керівництва.

Рекомендовано удосконалити систему внутрішнього контролю НКРЗІ (див. стор. 24 Звіту).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки

У фінансовій звітності НКРЗІ виявлено викривлень на загальну суму **36,4 тис. грн**, що не перевищує визначеного рівня суттєвості фінансової звітності (78,6 тис. гривень).

У бюджетній звітності НКРЗІ у 2019 році завищено видатки на оплату праці на 36,4 тис. грн, що не перевищує визначеного рівня суттєвості для бюджетної звітності (418,9 тис. гривень).

Перелік виявлених недоліків наведено на стор. 23 Звіту.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності

У фінансовій звітності НКРЗІ виявлено викривлень на загальну суму **36,4 тис. гривень**. У порушення норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо відображення господарських операцій в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, у грудні 2018 року не нараховано 36,4 тис. грн за листками непрацевдатності (оплата 5 перших днів).

У бюджетній звітності НКРЗІ у 2019 році завищено видатки на оплату праці, оскільки у січні 2019 року нараховано та виплачено 36,4 тис. грн за листками тимчасової непрацевдатності 2018 року. При цьому кредиторська заборгованість за такими виплатами станом на 01.01.2019 не обліковувалась, паспортом бюджетної програми за КПКВК 5561010 у 2019 році не передбачалось погашення кредиторської заборгованості.

Облікова політика та звітування

Під час аудиту встановлено, що наказ про облікову політику НКРЗІ є недосконалим, не містить графіка документообігу, який оформляється як схема або перелік робіт зі створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом установи, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку, взяття документів на облік, передання в обробку та до архіву.





Дотримання законодавчих норм, недоліки




У порушення пункту 4 розділу I Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.98 № 59, НКРЗІ не забезпечено у 2019 році працівників авансом (138,4 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження.

У порушення норм Податкового кодексу України (пункт 170.9.2) звіт від 03.07.2019 № 138 про використання Михалком М. С. виданих на відрядження 60 грн подано на шостий банківський день.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш важливі з яких перелічено нижче

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Несвоечасність відображення господарської операції	Оплата праці	НКРЗІ у грудні 2018 року не нараховано 36,4 тис. грн за листками непрацездатності, що є порушенням норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо відображення господарських операцій в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені		Не застосовується
Непроавансовані відрядження	Розрахунки з підзвітними особами	У порушення пункту 4 розділу I Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон НКРЗІ не забезпечено у 2019 році працівників авансом (138,4 тис. грн) на поточні витрати під час службового відрядження		->>
Несвоечасне звітування	Розрахунки з підзвітними особами	У порушення норм Податкового кодексу України (пункт 170.9.2) звіт від 03.07.2019 № 138 про використання виданих на відрядження 60 грн подано на шостий банківський день		->>
Неналежний рівень внутрішнього контролю	Вся господарська діяльність	Результати проведених внутрішніх аудитів засвідчили: організація роботи НКРЗІ неповною мірою відповідає вимогам, встановленим законодавством, наявні окремі недоліки та порушення у роботі підрозділів, відповідальних за забезпечення внутрішнього контролю, як наслідок – неефективний контроль.		->>

-  **Високий ризик** – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – проблеми незначного характеру, щодо яких необхідне вдосконалення.

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ п/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1.	Низький рівень внутрішнього контролю	система обліку та звітності	забезпечити виконання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту; своєчасно відображати в обліку здійснені господарські операції	буде надано
2.	Ризик шахрайства	->-	вдосконалити систему внутрішнього контролю; передбачати в договорах порядок контролю за орендованими транспортними засобами	->-
3.	Недосконалість акта індивідуальної дії щодо облікової політики	->-	розробити нову редакцію наказу про облік політику НКРЗІ та графік документообігу	->-
4.	Наявність вакансій	управління персоналу	переглянути граничну чисельність працівників НКРЗІ та вирішити питання заповнення вакантних посад	->-
5.	Зростання обсягу основних засобів	основні засоби	оптимізувати видатки на придбання активів з огляду на нагальність потреби у їх використанні	->-
6.	Недотримання норм власних нормативних документів під час здійснення закупівель	придбання товарів, робіт та послуг	розробити та затвердити положення про здійснення допорогових закупівель	->-

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ п/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
7.	Розрахунки з підзвітними особами	система обліку та звітності	працівникам, які відряджаються, необхідно виплачувати аванс на витрати відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 «Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон»	буде надано
8.	Облік дебіторської та кредиторської заборгованості	-»-	дотримуватись норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відображати господарські операції в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони здійснені	-»-

Внутрішній контроль: виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Фінансовий аудит НКРЗІ проводиться вперше.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність

Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою та НКРЗІ немає будь-яких відносин, що можуть вплинути на об'єктивність та незалежність Рахункової палати.

Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю

Питання, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але не були повідомлені НКРЗІ у Звіті або у *Звіті про планування*, відсутні.

Співпраця з іншими аудиторами

Аудит не вимагав співпраці з іншими аудиторами.
