



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

05.08.2020 № 02-1954

На № _____ від _____

**Голові Верховної Ради України
Разумкову Д. О.**

Щодо фінансового аудиту
Державної інспекції ядерного
регулювання України

Шановний Дмитре Олександровичу!

Згідно з частиною першою статті 37 Закону України «Про Рахункову палату» інформуємо, що на засіданні Рахункової палати 28.07.2020 розглянуто та затверджено Звіт про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік і за підсумками обговорення прийнято рішення (копії додаються).

За результатами аудиту Рахунковою палатою надано модифікований (умовно-позитивний) висновок щодо фінансової та бюджетної звітності за 2019 рік, а також щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Державною інспекцією ядерного регулювання України (далі – Держатомрегулювання).

Аудит засвідчив, що фінансова та бюджетна звітність Держатомрегулювання станом на 01.01.2020 достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан, фінансові результати, а також доходи та видатки за 2019 рік, кошти державного бюджету у сумі 74616,1 тис. грн використані за цільовим призначенням, фінансово-господарські операції проведено здебільшого відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання використання бюджетних коштів.

Водночас аудитом виявлені окремі недоліки, допущені Держатомрегулюванням, які є суттєвими, але не всеохоплюючими, зокрема, через допущені Держатомрегулюванням помилки при веденні бухгалтерського обліку та складанні звітності:

у формі 1-дс «Баланс» завищено дані про внесений капітал: на початок звітного періоду – на 108,2 тис. грн, на кінець звітного періоду – на 145,6 тис. грн;

занижена первісна вартість інших необоротних матеріальних активів на початок звітного періоду – на 57,3 тис. грн, на кінець звітного періоду – на 52,2 тис. гривень. Як наслідок, сума зносу основних засобів станом на 01.01.2019 була занижена на 28,6 тис. грн, а станом на 01.01.2020 –

на 31,4 тис. грн, також, станом на 01.01.2020 занижений показник внесеного капіталу – на 5,3 тис грн;

у формі 2-дс «Звіт про фінансові результати» на кінець 2019 року занижені матеріальні витрати на 3,5 тис грн;

у формі 5-дс «Примітки до річної звітності за 2019 рік» не відображено інформацію про 1912 одиниць основних засобів загальною балансовою вартістю 9,6 млн грн, які повністю амортизовані і мають первісну вартість 0 грн;

у формі 7-д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» не було відображено дебіторську заборгованість по заробітній платі працівників на загальну суму 9,0 тис. гривень.

Крім того, аудитом встановлені випадки порушень вимог чинного законодавства при веденні бухгалтерського обліку та складанні звітності Держатомрегулюванням, зокрема: в бухгалтерському обліку наявні 71 одиниця основних засобів, яким присвоєно однакові інвентарні номери; несвоєчасно, без зареєстрованої в органах казначейства заборгованості, здійснені платежі по заробітній платі двом працівникам; в окремих платіжних дорученнях некоректно та не у повному обсязі відображена сутність платежів.

Неналежно здійснювалися розрахунки з персоналом, а саме: порушені строки розрахунку при звільненні восьми працівників; несвоєчасно нарахована та виплачена заробітна плата за час відпустки восьми працівникам; несвоєчасно нарахована та виплачена заробітна плата 40 працівникам.

Рахункова палата відмітила відсутність у 2019 році організованої на належному рівні та у визначений законодавством спосіб системи внутрішнього контролю та аудиту в Держатомрегулюванні. Організаційно та функціонально ці системи почали створюватись на початку 2020 року, фактично, під час проведення аудиту Рахункової палати.

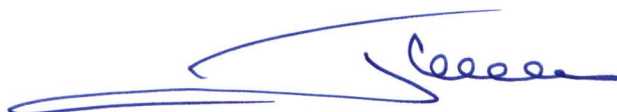
Висвітлені у Звіті питання були детально обговорені з управлінським персоналом Держатомрегулювання, в результаті чого окремі помилки вже виправлені та розпочато роботу з усунення недоліків.

Рахунковою палатою надано керівництву Держатомрегулювання рекомендації, що спрямовані на поліпшення роботи установи шляхом удосконалення правильності ведення бухгалтерського обліку, забезпечення достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами, налагодження належної системи внутрішнього контролю.

Додаток: на 34 арк.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан