

**ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ
ЯДЕРНОГО РЕГУЛЮВАННЯ
УКРАЇНИ**



**STATE NUCLEAR
REGULATORY
INSPECTORATE OF UKRAINE**

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011
тел.: (044) 277-12-04
факс: (044) 254-33-11
E-mail: pr@hq. snrc.gov.ua
Сайт: www.snrc.gov.ua
код згідно з ЄДРПОУ 21721086

Arsenalna street.- 9/11, Kyiv, 01011
phone. (044) 277-12-04
fax. 38 (044) 254-33-11
E-mail: pr@hq. snrc.gov.ua
Web: www.snrc.gov.ua
код згідно з ЄДРПОУ 21721086

від «14» 09 2020 р. № 06-55/10343 На № 05.08.2020 від 02-1955 20 р.

Рахункова палата України

Про вжиті заходи за результатами
фінансового аудиту Державної
інспекції ядерного регулювання
України за 2019 рік Рахунковою
палатою

Державна інспекція ядерного регулювання України розглянула рішення та Звіт Рахункової палати від 28 липня 2020 р. № 19-1 про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік та відповідно розробила План заходів Держатомрегулювання щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік Рахунковою палатою який затверджено наказом Держатомрегулювання від 11 вересня 2020 р. за № 383.

На підставі вищенаведеного Держатомрегулювання до 20-го числа місяця після закінчення кварталу буде подавати інформацію Рахунковій палаті про хід виконання Плану заходів до повного його виконання, починаючи з III кварталу 2020 р.

Додаток: Наказ Державної інспекції ядерного регулювання України «Про затвердження плану заходів щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік Рахунковою палатою» від 11.09.2020 за № 383 (копія) на 5 арк.

**Голова – Головний державний інспектор
з ядерної та радіаційної безпеки України**

Григорій ПЛАЧКОВ



ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ ЯДЕРНОГО РЕГУЛЮВАННЯ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від "11" Вересня 2020 р.

Київ

№ 393

Про затвердження плану заходів щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік Рахунковою палатою

Відповідно до вимог статей 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату», з метою забезпечення відповідного реагування та вжиття заходів щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (звіт про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік затверджений рішенням Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити план заходів Держатомрегулювання щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік Рахунковою палатою (далі – План заходів), що додається.
2. Визначити Управління економіки, фінансів та обліку відповідальним за виконання Плану заходів.
3. Управлінню економіки, фінансів та обліку (БЕРЕЖНІЙ С.Ф.) інформувати Рахункову палату стосовно виконання Плану заходу до 20-го числа місяця після закінчення кварталу до повного його виконання.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова - Головний держаний інспектор
з ядерної та радіаційної безпеки

Григорій ПЛАЧКОВ

Затверджено
наказ Держатомрегулювання від
«11» вересня 2020 р. № 383

ПЛАН ЗАХОДІВ

Держатомрегулювання щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту
Державної інспекції ядерного регулювання України за 2020 рік

№ п/п	Недоліки та аудиторські рекомендації, які викладені у Звіті про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)	Заходи для усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Терміни виконання/форма звітування	Стан виконання заходу/очікуваний результат
1.	<p>Зниження в бухгалтерському обліку основних засобів та зносу. Відобразити в балансі вартість основних засобів на суму 10627867,95 грн. та відкоригувати рядки форми 1-дс (скорочена рекомендація по суті) .</p> <p>Усунити недоліки при веденні бухгалтерського обліку міжнародної технічної допомоги (звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній інспекції ядерного регулювання України на забезпечення державної політики у сфері безпеки використання ядерної енергії, затверджений Рішенням Рахункової палати від 24.04.2018 № 11-2, пункт 7 Плану заходів №270)</p>	<p>Зарахувати з позабалансового рахунку на баланс Держатомрегулювання матеріальні цінності МТД з дотримання вимог Порядку залучення, використання та моніторингу МТД та відобразити в бухгалтерському обліку та звітності.</p>	<p>Управління економіки, фінансів та обліку Відділ міжнародного співробітництва та європейської інтеграції Сектор адміністративно-господарського забезпечення та мобілізаційної роботи</p>	<p>Грудень 2020 - січень 2021 / Кошторис спецфонду форма 1-дс Форма 5-дс Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма 4-2д) Оборотні відомості за субрахунками</p>	

№ п/п	Недоліки та аудиторські рекомендації, які викладені у Звіті про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)	Заходи для усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Терміни виконання/форма звітування	Стан виконання заходу/очікуваний результат
2.	<p>Недоліки при нарахуванні та виплаті заробітної плати .</p> <p>Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо правильності нарахування заробітної плати, виплати, відображення у бюджетній звітності (скорочена рекомендація по суті).</p>	<p>Забезпечити усунення недоліків нарахованої заробітної плати.</p> <p>Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо правильності нарахування заробітної плати, виплати, відображення у бюджетній звітності.</p>	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень-жовтень 2020 Постійно	
3.	<p>Заниження в звітності матеріальних витрат.</p> <p>Привести у відповідність дані про матеріальні витрати (рядок 2840 звіту форми 2-дс і дані книги «журнал-головна», збільшивши на суму 3559,35 грн. відповідно до даних первинних документів та меморіальних ордерів</p>	Приведення у відповідність фактичних матеріальних витрат при підготовці бюджетної та фінансової звітності за 2020 рік.	Управління економіки, фінансів та обліку	Січень 2021/звіт за 2020 рік	
4.	<p>Невірне відображення в обліку запасів</p> <p>Помилково обліковані на субрахунку 1812 необоротні матеріальні активи відобразити на субрахунку 1113 та відкоригувати рядки 1001, 1002, 1400 форми 1-дс.</p>	Складання бухгалтерської довідки (меморіальний ордер 17).	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень 2020 /Меморіальний ордер № 9,10,17 Оборотні відомості Форма 1-дс (вересень 2020)	
5.	<p>Недоліки обліку основних засобів.</p> <p>Під час проведення інвентаризації майна, зокрема, присвоїти належні номери основним засобам з повторюваними</p>	Під час проведення інвентаризації майна привести у відповідність інвентарні номери.	Інвентаризаційна комісія призначена наказом Управління економіки, фінансів	Листопад 2020/ Протокол інвентаризації майна за 2020	

№ п/п	Недоліки та аудиторські рекомендації, які викладені у Звіті про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)	Заходи для усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Терміни виконання/форма звітування	Стан виконання заходу/очікуваний результат
	номерами 64 (субрахунку 1014) та 7 (субрахунку 1016) .		та обліку	рік	
6.	Невірне відображення в звітності показників внесеного капіталу.	Виправлення показників внесеного капіталу при складанні річної фінансової та консолідованої звітності за 2020 рік.	Управління економіки, фінансів та обліку	Січень-лютий 2021/ Річна фінансова звітність, річна консолідована Форма 4-дс	
7.	Забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи. Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи. При плануванні діяльності Сектору внутрішнього аудиту включити Управління економіки, фінансів та обліку для проведення внутрішнього аудиту правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Управління економіки, фінансів та обліку Сектор внутрішнього аудиту	Протягом 2021 року/звіт внутрішнього аудиту	
8.	Забезпечити оприлюднення річної фінансової звітності, річної консолідованої звітності на своїй	Підготовка форм річної фінансової звітності, річної консолідованої звітності за 2019 рік для	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень 2020 Щороку у лютому місяці	

№ п/п	Недоліки та аудиторські рекомендації, які викладені у Звіті про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)	Заходи для усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Терміни виконання/форма звітування	Стан виконання заходу/очікуваний результат
	вебсторінці.	розміщення на вебсторінці Держатомрегулювання.		Розміщений звіт на вебсторінці Держатомрегулювання	
9.	Вжити заходів щодо вдосконалення власної облікової політики з урахуванням опису принципів оцінки статей звітності та визначення методу оцінки активів у разі одержання їх безоплатно.	Внесення змін до Наказу про облікову політику змін враховуючи описи принципів оцінки статей звітності та визначення методу оцінки активів у разі одержання їх безоплатно.	Управління економіки, фінансів та обліку	Листопад 2020 Наказ Держатомрегулювання	
10.	Затвердити розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними підрозділами.	Затвердити розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними підрозділами.	Управління економіки, фінансів та обліку	Жовтень 2020 Розподіл та закріплення питань виконання бюджетних програм за самостійними підрозділами	
11.	Вжити заходів щодо незастосування в електронній системі бухгалтерського обліку застарілих форм первинних документів.	Видалення в електронних програмах бухгалтерського обліку застарілих форм первинних документів.	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень 2020	
12.	Врахувати та відобразити у формі 5-дс інформацію про 1912 од. повністю амортизованих основних засобів балансовою вартістю 9687070 грн., які мають залишкову вартість 0 гр. і	Відображення у формі 5-дс повністю амортизованих основних засобів при складанні річної звітності за 2020 рік.	Управління економіки, фінансів та обліку	Січень-лютий 2021 Річна фінансова звітність, річна консолідована	

№ п/п	Недоліки та аудиторські рекомендації, які викладені у Звіті про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28 липня 2020 року № 19-1)	Заходи для усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Терміни виконання/форма звітування	Стан виконання заходу/очікуваний результат
	використовуються Держатомрегулюванням.			звітність за 2020 рік. Форма 5-дс	
13.	Зменшити в бухгалтерському обліку помилково обліковані на субрахунку 1812 запаси та зменшити суму рядка 1050 форми 1-дс на 52191,76 гривні.	Складання бухгалтерської довідки (меморіальний ордер 17).	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень 2020 Меморіальний ордер № 9,10,17 Оборотні відомості Форма 1-дс	
14.	Відобразити на субрахунку 011 позабалансового обліку балансову вартість орендованого майна на суму 1507175,47 гривні. Збільшити у рядку 1311 форми №5-дс залишок орендованих активів на суму 1507175,47 гривні.	Відображення у формі 5-дс Розділу XIII «Розшифрування позабалансових рахунків» вартості орендованого майна при складанні річної звітності за 2020 рік.	Управління економіки, фінансів та обліку	Січень-лютий 2021 Річна фінансова звітність, річна консолідована звітність за 2020 рік. Форма 5-дс	
15.	Необхідно переглянути граничну чисельність працівників та вирішити питання щодо заповнення вакантних посад. Унормувати механізм визначення розміру надбавки за інтенсивність праці до посадового окладу держслужбовців.	Оголошення конкурсного відбору на зайняття посад державної служби після відміни карантину. З метою посилення мотивації державних службовців розробити положення про застосування стимулюючої виплати державним службовцям Держатомрегулювання.	Відділ роботи з персоналом Управління економіки, фінансів та обліку Відділ роботи з персоналом	Постійно Грудень 2020 Наказ про затвердження положення	