

**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 «__» _____ 20__ р. № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата України

**Про стан виконання плану заходів
за результатами фінансового аудиту
Державної інспекції ядерного
регулювання України за 2019 рік
Рахунковою палатою**

На виконання наказу Державної інспекції ядерного регулювання України від 11.09.2020 року № 383 «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» (далі – План заходів) надаємо інформацію станом на **01 жовтня 2020 року** про стан виконання Плану заходів Держатомрегулювання щодо усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік Рахунковою палатою.

Також повідомляємо що невиконаний захід з попереднього аудиту ефективності Рахункової палати враховано для виконання у Плані заходів фінансового аудиту.

Додаток: на 6 арк..

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

Григорій ПЛАЧКОВ

Наталія Шевченко 277-12-05



ДОКУМЕНТ СЕД Держатомрегулювання АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000009F4E260095747C00

Підписувач Плачков Григорій Іванович

Дійсний з 11.12.2019 10:06:13 по 11.12.2021 10:06:13

Держатомрегулювання



06-55/11487 від 13.10.2020

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>	<p>Здійснюються організаційні заходи приведення у відповідність до законодавства, підготовка необхідних документів для подання на погодження МФУ Кошторису спеціального фонду (СФ) на 2020 рік. 15.07.2020 відкрито рахунок СФ «Інші джерела власних надходжень».</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	<p>Недоліки усунені частково.</p> <p>Забезпечується дотримання вимог чинного законодавства повністю.</p>
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	Результат виконання у звіті 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)	<p>Виконано</p> <p>Відображено в обліку запасів та звітності (Форма 1-дс).</p> <p>Складено бухгалтерську довідку № 2 до меморіального ордеру №17 за вересень 2020 року.</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
5.	<p>Недоліки обліку основних засобів.</p> <p>Під час проведення інвентаризації майна, зокрема, присвоїти належні номери основним засобам з повторюваними номерами 64 (субрахунку 1014) та 7 (субрахунку 1016) .</p>	Під час проведення інвентаризації майна привести у відповідність інвентарні номери.	Інвентаризаційна комісія призначена наказом Управління економіки, фінансів та обліку	Листопад 2020/ Протокол інвентаризації майна за 2020 рік	Результат виконання у протоколі інвентаризації майна за 2020 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	Результат виконання у звіті за 2020 рік.
7.	<p>Забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи.</p> <p>Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.</p>	<p>Забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи.</p> <p>При плануванні діяльності Сектору внутрішнього аудиту включити Управління економіки, фінансів та обліку для проведення внутрішнього аудиту правильності</p>	<p>Управління економіки, фінансів та обліку</p> <p>Сектор внутрішнього аудиту</p>	Протягом 2021 року/звіт внутрішнього аудиту	Забезпечено функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи.

№ 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
		ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.			План проведення внутрішнього аудиту на 2021 рік.
8.	Забезпечити оприлюднення річної фінансової звітності, річної консолідованої звітності на своїй вебсторінці.	Підготовка форм річної фінансової звітності, річної консолідованої звітності за 2019 рік для розміщення на вебсторінці Держатомрегулювання.	Управління економіки, фінансів та обліку	Вересень 2020 Щороку у лютому місяці Розміщений звіт на вебсторінці Держатомрегулювання	Виконано Звіт розміщено на вебсторінці Держатомрегулювання за посиланням: https://snriu.gov.ua/diyalnist/finansova-zvitnist/finansova-zvitnist
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	Опрацьовуються зміни до облікової політики у робочому порядку.
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	Підготовлено проект розподілу закріплення питань виконання бюджетних програм за виконавцями.

№ 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
				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	Виконано Вилучено в електронних програмах бухгалтерського обліку застарілі форми первинних документів.
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 грн. і використовуються Держатомрегулюванням.	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 звітність за 2020 рік. Форма 5-дс	Результат виконання у звіті за 2020 рік.
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	Виконано Складено бухгалтерську довідку № 2 до меморіального ордеру №17 за вересень 2020 року. Оборотні відомості. Форма 1-дс.

№ 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
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	Результат виконання у звіті за 2020 рік.
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	На виконанні.