



УКРАЇНА

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ
ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ
(НКРЕКП)**

вул. Смоленська, 19, м. Київ, 03057, тел./факс: (044) 277-30-47, тел.: (044) 204-48-27
e-mail: box@nerc.gov.ua, веб-сайт: www.nerc.gov.ua

Рахункова палата

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), на виконання положень статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» та Наказу НКРЕКП від 31.08.2021 № 110-а «Про затвердження Плану заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті Рахункової палати» (далі – Заходи), надсилає інформацію про хід виконання Заходів станом на 01.04.2022 та 01.07.2022, що додається.

Виконання затверджених Заходів здійснюється з дотриманням встановлених термінів.

Додатки:

1. Звіт про виконання Плану заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за I квартал 2022 року, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3 у 1 прим. на 7 арк.

2. Звіт про виконання Плану заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за II квартал 2022 року, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3 у 1 прим. на 6 арк.

Керівник апарату

О. Кострикін

УВ

НКРЕКП

№6822/23.2/7-22 від 21.07.2022



ПЛАН ЗАХОДІВ

щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті про результати аудиту
 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг за 2020 рік,
 затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати України	Найменування заходу для усунення порушень та недоліків	Термін (строк) виконання	Відповідальні особи	Стан виконання за II квартал 2022 року
1	2	3	4	5	6
1	Забезпечити удосконалення системи внутрішнього контролю, її функціонування у розрізі елементів, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, спроможність здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи	1.1. Утворити у структурі НКРЕКП самостійний структурний підрозділ внутрішнього контролю 1.2. Здійснити заходи щодо ефективного функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП у розрізі елементів, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	вересень 2021 р.	Євченко І. О. Ступаковська І. О.	Виконано. Наказ НКРЕКП від 19.07.2021 № 28-од «Про затвердження структури НКРЕКП» в структурі НКРЕКП утворено Сектор внутрішнього контролю
			грудень 2021 р.	Міщенко Т. М.	Виконано. Згідно вимог Порядку з організації внутрішнього контролю в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 08.12.2021 № 158-а затверджено 28.12.2021 Підготовлено Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів за 2021 рік
2	Забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та	2.1. Ідентифікувати ризики та здійснити оцінку ризиків, що матимуть негативний вплив на процес складання бюджетної та фінансової звітності в НКРЕКП, за	листопад 2021 р.	Верес О. Г.	Виконано. Проведено ідентифікацію ризиків та здійснено оцінку

	достовірності фінансової і бюджетної звітності	<p>формами наведеними в додатках 4 – 6 до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності НКРЕКП, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів, які затверджені наказом НКРЕКП від 04.07.2019 № 33-а</p>			<p>ризиків, що матимуть негативний вплив на процес складання бюджетної та фінансової звітності в НКРЕКП, за формами наведеними в додатках № 4-6 до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності НКРЕКП, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів, які затверджені наказом НКРЕКП від 04.07.2019 № 33-а.</p>
		<p>2.2. Включити до операційного плану із внутрішнього аудиту НКРЕКП на 2022 рік здійснення внутрішнього аудиту щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності в НКРЕКП за 2021 рік</p>	<p>грудень 2021 р.</p>	<p>Верес О. Г.</p>	<p>Виконано. До операційного плану із внутрішнього аудиту НКРЕКП на 2022 рік включено здійснення внутрішнього аудиту щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності в НКРЕКП за 2021 рік</p>

3	Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо своєчасності здійснення розрахунків з працівниками при звільненні та надання заробітної плати за час відпустки	<p>3.1. Здійснювати контроль за дотриманням графіка відпусток працівників НКРЕКП.</p> <p>3.2. Провести інформаційно-роз'яснювальну роботу щодо необхідності дотримання термінів подачі заяв на відпустку та звільнення працівниками НКРЕКП</p> <p>3.3. Забезпечити виплату розрахункових при звільненні та відпускних у терміни, встановлені законодавством (у разі вчасного надходження відповідної заяви працівників НКРЕКП)</p>	постійно	Євченко І. О.	Виконано. Постійно проводиться контроль за дотриманням графіку відпусток працівників НКРЕКП
			жовтень 2021 р.	Євченко І. О.	Виконано. Проведена інформаційно-роз'яснювальна робота щодо необхідності дотримання термінів подачі заяв на відпустку та звільнення працівниками НКРЕКП
			постійно	Ступаковська І. О.	Постійне виконання. Вживаються заходи щодо своєчасного здійснення розрахунків з працівниками при звільненні та наданні відпустки
4	Дотримуватись вимог внутрішніх розпорядчих документів при встановленні премій	4.1. Вжити заходів щодо дотримання термінів подання пропозицій на преміювання працівників НКРЕКП, встановлених Положенням про преміювання працівників НКРЕКП, затвердженим наказом НКРЕКП від 19.08.2016 № 23-а	щомісячно у визначені терміни	Керівники самостійних структурних підрозділів НКРЕКП	Постійне виконання. Подання пропозицій на преміювання працівників НКРЕКП здійснюється з дотриманням термінів

5	<p>Переглянути та узгодити з вимогами чинного законодавства норми внутрішніх порядків оплати праці, преміювання та умов Колективного договору, зокрема, внести зміни до положення № 737, згідно з якими буде визначено механізм врахування особистого внеску Голови та членів НКРЕКП у загальний результат роботи НКРЕКП</p>	<p>5.1. Розробити та затвердити Порядок надання Голові та членам НКРЕКП надбавок та матеріальних допомог</p>	<p>вересень 2021 р.</p>	<p>Ступаковська І. О. Євченко І. О. Терещенко С. І.</p>	<p>Виконано. Наказ НКРЕКП від 17.08.2021 №107-а «Про затвердження Порядку надання Голові та членам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, надбавок та матеріальних допомог»</p>
		<p>5.2. Внести зміни до Положення про Преміювання Голови та членів НКРЕКП, затвердженого постановою НКРЕКП від 01.06.2017 № 737</p>	<p>жовтень 2021 р.</p>	<p>Ступаковська І. О. Терещенко С. І.</p>	<p>Розроблено Проект постанови НКРЕКП «Про внесення змін до Положення про преміювання Голови та членів НКРЕКП» та надано Голові НКРЕКП для розгляду та прийняття рішення щодо включення до порядку денного засідання НКРЕКП. На даний час розгляд проекту відкладено до завершення військового стану.</p>
		<p>5.3. Щорічно, станом на 01 січня поточного року, готувати подання пропозицій про встановлення надбавок працівникам НКРЕКП у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці та подання у разі кадрових змін персоналу, які працюють в умовах режимних обмежень, з</p>	<p>до 20 січня кожного року та не пізніше</p> <p>20 числа місяця, у якому</p>	<p>Церковна О. Є.</p>	<p>Постійне виконання. У II кварталі 2022 року оформлено допуск до державної таємниці, за прискореною процедурою на двох осіб та встановлено відповідні надбавки. А</p>

		документами відповідного ступеня секретності	відбуваються кадрові зміни		також зупинена двом працівникам виплата надбавки у зв'язку із зміною посадових обов'язків якими не передбачено роботу з державною таємницею.
6	Несвоєчасне зарахування на баланс матеріальних активів у звітності за 2020 рік	6.1. Забезпечити своєчасне оприбуткування матеріальних активів у частині власних надходжень спеціального фонду, у разі отримання надходжень від реалізації майна у натуральних показниках, грантів, дарунків тощо	постійно	Ступаковська І. О.	Виконання за наявності надходжень. Коштів від реалізації чи безоплатної передачі майна у звітному періоді не надходило
7	Неправильне відображення в обліку нефінансових активів, у зв'язку з чим необхідно відкоригувати на кінець 2020 року у формі 1-дс показники рядків 001, 1002, 1000 та 1050	7.1. Забезпечити перенесення матеріальних активів із субрахунку 1812 на субрахунок 1113 та відобразити операції у фінансовій звітності	вересень 2021 р.	Ступаковська І. О.	Виконано. Перенесено матеріальні активи з субрахунку 1812 на субрахунок 1113 на суму 14494,43 грн (бухгалтерська довідка до Меморіального ордеру 17-авт від 16.09.2021 та бухгалтерська довідка до Меморіального ордеру 10-авт від 16.09.2021) крім мережевої карти ЗС-509В-ТРС вартістю 231,00 грн, яка була встановлена в ПК (інвентарний № 10480645) взамін несправної (акт списання від 24.06.2021 № 189)
8	Значні залишки активів на відповідальному зберіганні на кінець звітного періоду, у зв'язку з чим ініціювати припинення договорів з ДП	8.1. Здійснити заходи щодо розірвання договорів з ДП «Енергоринок» на відповідальне зберігання матеріальних цінностей і нематеріальних активів та	жовтень 2021 р.	Попович В. І. Ніколайчук В. В.	Виконано частково. Майно частково повернуто ДП «Енергоринок» актами приймання-передачі від

	«Енергоринок» з одночасним поверненням нематеріальних активів та матеріальних цінностей	повернення ДП «Енергоринок» цих цінностей та активів			31.05.2022. На даний час проводяться заходи щодо оформлення безоплатної передачі НКРЕКП залишку майна, відповідно до Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.09.98 № 1482.
9.	Вжити заходів щодо вдосконалення власної облікової політики з урахуванням визначення фактичних підгруп об'єктів основних засобів відповідно до строків їх використання	9.1. Організувати роботу щодо доповнення Додатка до Положення про облікову політику в НКРЕКП, затвердженого наказом НКРЕКП від 10.10.2017 № 43-а, підгрупами об'єктів основних засобів із строком їх корисного використання	серпень 2021 р.	Ступаковська І. О.	Виконано. Наказ НКРЕКП від 16.08.2021 № 104-а «Про внесення змін до Положення про облікову політику НКРЕКП»

Керівник апарату



О. В. Кострикін

Начальник управління з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності



І. О. Ступаковська