



УКРАЇНА

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

вул. Сім'ї Бродських, 19, м. Київ, 03057, тел.: (044) 204-48-27, (044) 204-70-27
e-mail: box@nerc.gov.ua, вебсайт: www.nerc.gov.ua

Рахункова палата України

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), на виконання наказу НКРЕКП від 31.08.2021 № 110-а «Про затвердження Плану заходів щодо усунення недоліків, зазначених у Звіті Рахункової палати», надає стан 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 2020 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-3, за IV квартал 2022 року за формою, що додається.

Додаток: стан виконання Плану заходів у 1 прим. на 7 арк.

Керівник апарату

О. Кострикін

Додаток до листа НКРЕКП
від 26 . 01 . 2023 № 978/23.2/4-23

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 IV 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 | 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 |
| | | 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 | 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 достовірності фінансової і бюджетної звітності | <p>2.1. Ідентифікувати ризики та здійснити оцінку 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> | листопад 2021 р. | Верес О. Г. | <p>Виконано. Проведено ідентифікацію ризиків та здійснено оцінку 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> | грудень 2021 р. | Верес О. Г. | <p>Виконано. До операційного плану із внутрішнього аудиту НКРЕКП на 2022 рік включено здійснення внутрішнього аудиту щодо правильності</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|-------------------------------|--|---|
| | | | | | ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності в НКРЕКП за 2021 рік |
| 3 | Забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо своєчасності здійснення розрахунків з працівниками при звільненні та надання заробітної плати за час відпустки | 3.1. Здійснювати контроль за дотриманням графіка відпусток працівників НКРЕКП. | постійно | Євченко І. О. | Виконано. Постійно здійснюється контроль за дотриманням графіку відпусток працівників НКРЕКП |
| | | 3.2. Провести інформаційно-роз'яснювальну роботу щодо необхідності дотримання термінів подачі заяв на відпустку та звільнення працівниками 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 |
| | | 3.3. Забезпечити виплату розрахункових при звільненні та відпускних у терміни, встановлені законодавством (у разі вчасного надходження відповідної заяви працівників НКРЕКП) | постійно | Ступаковська І. О. | Постійне виконання. Вживаються заходи щодо своєчасного здійснення розрахунків з працівниками при звільненні та наданні відпусток |
| 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, | щомісячно у визначені терміни | Керівники самостійних структурних підрозділів НКРЕКП | Постійне виконання. Подання пропозицій на преміювання працівників НКРЕКП здійснюється з дотриманням термінів |

| | | | | | |
|---|---|---|--|--|---|
| | | затвердженим наказом НКРЕКП від 19.08.2016 № 23-а | | | |
| 5 | 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 | 5.1. Розробити та затвердити Порядок надання Голові та членам НКРЕКП надбавок та матеріальних допомог | вересень 2021 р. | Ступаковська І. О. Євченко І. О. Терещенко С. І. | 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» |
| | | 5.2. Внести зміни до Положення про Преміювання Голови та членів НКРЕКП, затвердженого постановою НКРЕКП від 01.06.2017 № 737 | жовтень 2021 р. | Ступаковська І. О. Терещенко С. І. | 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. |
| | | 5.3. Щорічно, станом на 01 січня поточного року, готувати подання пропозицій про встановлення надбавок працівникам НКРЕКП у зв'язку з | до 20 січня кожного року та не пізніше | Керівник режимно- секретного сектора | Постійне виконання. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|--------------------|---|
| | | роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці та подання у разі кадрових змін персоналу, які працюють в умовах режимних обмежень, з документами відповідного ступеня секретності | 20 числа місяця, у якому відбуваються кадрові зміни | | У IV кварталі 2022 року надбавки не встановлювались. |
| 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. Оприбутковано надходження в натуральних показниках на суму 622,1 тис. грн згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 02 вересня 2022 року № 780-р «Про передачу окремого індивідуально визначеного майна до сфери управління Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», |
| 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 «Енергоринок» з одночасним поверненням нематеріальних активів та матеріальних цінностей | 8.1. Здійснити заходи щодо розірвання договорів з ДП «Енергоринок» на відповідальне зберігання матеріальних цінностей і нематеріальних активів та повернення ДП «Енергоринок» цих цінностей та активів | жовтень 2021 р. | Попович В. І. Ніколайчук В. В. | Виконано. Згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 02 вересня 2022 року № 780-р «Про передачу окремого індивідуально визначеного майна до сфери управління Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», та наказу НКРЕКП від 08.09.2022 № 63-а «Про передачу державного майна», майно безоплатно передано Актами № 1 та № 2 на баланс НКРЕКП |
| 9. | Вжити заходів щодо вдосконалення власної облікової політики з урахуванням визначення фактичних підгруп об'єктів | 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 | серпень 2021 р. | Ступаковська І. О. | Виконано. Наказ НКРЕКП від 16.08.2021 № 104-а «Про внесення змін до |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|---|
| | основних засобів відповідно до строків їх використання | основних засобів із строком їх корисного використання | | | Положення про облікову політику НКРЕКП» |
|--|--|---|--|--|---|

Керівник апарату



О. В. Кострикін

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



І. О. Ступаковська

