

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішення Рахункової палати

11.07.2023 № 14-6

**Звіт про результати фінансового аудиту за 2022 рік  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

**Відповідальний:**

Член Рахункової палати

**Цезар ОГОНЬ**

**Київ**

<http://www.rp.gov.ua>

**ЗМІСТ**

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ .....	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ .....	7
Звіт про аудит фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік .....	7
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ .....	11
2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності .....	11
2.2. Інші результати аудиту .....	14
2.3. Перелік невідкоригованих помилок .....	27
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ .....	29
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом .....	29
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю .....	35
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ .....	38

## СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

<b>Головний бухгалтер</b>	Директор департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності – головний бухгалтер
<b>ДКЦПФР</b>	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Закон № 85</b>	Закон України від 07 березня 1996 р. № 85/96-ВР "Про страхування"
<b>Закон № 996</b>	Закон України від 16 липня 1999 р. № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"
<b>Інструкція № 175</b>	Інструкція з організації внутрішнього контролю в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та установі, що належить до сфери її управління, затверджена наказом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 07.11.2019 № 175
<b>ІТС</b>	інформаційно-телекомунікаційна система
<b>Казначейство</b>	Державна казначейська служба України
<b>КПКВК 6151010</b>	бюджетна програма за КПКВК 6151010 "Керівництво та управління у сфері фондового ринку"
<b>КПКВК 6151050</b>	бюджетна програма за КПКВК 6151050 "Функціонування центру збору фінансової звітності на основі таксономії за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі"
<b>наказ НКЦПФР № 252</b>	наказ Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.12.2021 № 252 "Щодо припинення доступу до інформаційних ресурсів, які містяться в інформаційно-телекомунікаційних системах НКЦПФР, працівникам НКЦПФР, у яких змінюються посадові обов'язки, які підлягають ротації або звільненню"
<b>наказ НКЦПФР № 99</b>	наказ Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.10.2022 № 99 "Про проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності"
<b>наказ Мінфіну № 299</b>	наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2021 № 299 "Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі", зареєстрований у Міністерстві юстиції України від 13 липня 2021 р. за № 909/36531
<b>НКЦПФР, Комісія</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

<b>НП(С)БОДС 121</b>	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1017/18312
<b>НП(С)БОДС 122</b>	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202 "Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України від 01 листопада 2010 р. за № 1018/18313
<b>НП(С)БОДС 128</b>	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за № 93/18831
<b>меморіальний ордер № 4, меморіальний ордер № 5, меморіальний ордер № 6, меморіальний ордер № 8</b>	меморіальний ордер № 4 "Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами", меморіальний ордер № 5 "Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій", меморіальний ордер № 6 "Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторів", меморіальний ордер № 8 "Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами", затверджені наказом Міністерства фінансів України від 8 вересня 2017 р. № 755 "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 р. за № 1416/31284
<b>Мін'юст</b>	Міністерство юстиції України
<b>Основні засади № 1062</b>	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062
<b>ПДФО</b>	Податок на доходи фізичних осіб
<b>План рахунків № 1203, наказ Мінфіну № 1203</b>	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. № 1203, зареєстрованим у

Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938

- Положення № 88** Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 р. № 88, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 р. за № 168/704
- Положення № 879** Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142
- Положення про облікову політику** Положення про облікову політику в центральному апараті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене наказом Голови НКЦПФР від 03.12.2019 № 197
- Порядок № 44** Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 р. № 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 р. за № 196/20509
- Порядок № 1082** Порядок розміщення інформації про публічні закупівлі, затверджений наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 11 червня 2020 р. № 1082, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 01 липня 2020 р. за № 610/34893
- Програмний комплекс  
форма № 1-дс,  
Баланс** Програмний комплекс електронної системи розкриття інформації емітентами цінних паперів  
Додаток 1 (Баланс форма № 1-дс) до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398

- форма № 5-дс** Типова форма № 5-дс "Примітки до річної фінансової звітності", затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 р. № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 р. № 940), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 р. за № 1539/31407
- форма № 7д** Додаток 7 до Порядку № 44 "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м)"
- форма № П-5** Типова форма № П-5 "Табель обліку використання робочого часу", затверджена наказом Державного комітету статистики України від 05 грудня 2008 р. № 489 "Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці"
- форма № Н-5.01** форма № Н-5.01 "Довідка-виклик", затверджена наказом Міністерства освіти і науки України від 23 червня 2022 р. № 583 "Про затвердження форм документів з підготовки фахівців у закладах вищої (фахової передвищої) освіти", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 липня 2022 р. за 810/38146

## **1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ**

**Голові Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Звіт про аудит фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік**

### **Модифікована думка:**

#### **Думка із застереженням**

На нашу думку, за винятком впливу питання, розкритого в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова та бюджетна звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан НКЦПФР на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 р. № 307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 р. за № 384/30252, і Порядку № 44.

#### **Основа для думки із застереженням**

У ході аудиту було встановлено, що в результаті перевірених операцій викривлення фінансової звітності (форма № 1-дс) становили 1 330 508 грн та бюджетної звітності (форма № 7д за ККДБ 6151010) – на 29 004 гривні.

Рахункова палата не змогла отримати достатню кількість прийнятних аудиторських доказів стосовно достовірності відображення окремих показників в консолідованому Балансі, зокрема: в розділі I "Нефінансові активи" графі "Актив" в статті "Основні засоби" за кодами рядків: 1001 "первісна вартість" на початок і кінець звітного періоду в сумі 285 270 грн, 1002 "знос" на початок звітного періоду в сумі 253 499 грн та на його кінець – 252 701 грн; в статті "Запаси" (код рядка 1050) на початок і кінець звітного періоду в сумі 798 грн; в розділі II "Зобов'язання" графі "Пасив" в статті "Поточні зобов'язання" в рядку "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545) на початок і кінець звітного періоду в сумі 28 997,71 грн, оскільки дані консолідованої фінансової і бюджетної звітності включають показники трьох територіальних управлінь НКЦПФР, які станом на 31.12.2022 не ліквідовано. Так, Донбаське та Кримське територіальні управління не ліквідовано, оскільки вони знаходяться на окупованій території, Східне територіальне управління – внаслідок поновлення на посаді за рішенням суду (від 28.04.2016 у справі за № 804/15467/15) працівниці, яка до 10 серпня 2022 року знаходилася у відпустці по догляду за дитиною, а після 10 серпня 2022 року – у відпустці без збереження заробітної плати. Отже, Рахункова палата не може визначити, чи потрібні будь-які коригування у цих сумах.

У ході аудиту не виявлено порушень законодавчих та нормативних актів чи викривлень у суттєвих операціях, що відображаються у фінансовій та бюджетній

звітності, які були включені до сфер аудиту та перевірені, а також порушень щодо цільового використання бюджетних коштів.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження: були найбільш значущими під час проведення аудиту фінансової звітності за поточний період; розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід розкрити в нашому звіті.

Показники, відображені в рядку "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545) та "інші поточні зобов'язання" (коди рядка 1575) статті "Поточні зобов'язання" розділу II "Зобов'язання" графі "Пасив" Балансу, є суттєвими стосовно валюти балансу на кінець звітного періоду. Так, станом на початок звітного періоду вони становили 28 997,71 грн (кредиторська заборгованість Кримського територіального управління НКЦПФР), а на кінець періоду – збільшилися на 10 096 530 грн (за КПКВК 6151010 – 3 681 937 грн, за КПКВК 6151050 – 6 414 593 грн) і становили в цілому 28,2 відс. валюти балансу, або 10 125 527,45 гривень. Слід зазначити, що в органах Казначейства має місце розбіжність між кредиторською заборгованістю та зареєстрованими бюджетними фінансовими зобов'язаннями на кінець звітного періоду на суму 28 997,71 грн, яка є простроченою кредиторською заборгованістю Кримського територіального управління НКЦПФР у зв'язку з окупацією АР Крим (вказана заборгованість у Казначействі зареєстрована у грудні 2013 року, але в наступних роках не була перереєстрована у зв'язку з окупацією АР Крим, про що зазначено у Довідці про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду).

З метою отримання прийнятних доказів у достатній кількості щодо проведених розрахунків за вказаними зобов'язаннями аудитором були застосовані процедури звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.

### ***Пояснювальний параграф***

Аудитом встановлено, що НКЦПФР подається консолідована фінансова і бюджетна звітність, яка містить показники неліквідованих територіальних управлінь НКЦПФР.

Згідно з пунктом 8 Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Указом Президента України від 23.11.2011 № 1063, Комісія, її центральний апарат та територіальні органи становлять систему органів НКЦПФР, яку очолює Голова НКЦПФР. Територіальні органи діють на підставі положень, що затверджуються НКЦПФР як колегіальним органом.



Починаючи з 2015 року НКЦПФР здійснено ліквідацію (припинення) декількох територіальних управлінь, а їх окремі структурні підрозділи включено до складу структурних підрозділів центрального апарату Комісії. Станом на 31.12.2022 не ліквідовано три територіальні управління НКЦПФР: Донбаське та Кримське територіальні управління, через окупацію Російською Федерацією територій, на яких вони знаходяться, Східне територіальне управління – внаслідок поновлення на посаді рішенням суду працівниці, яка до 10 серпня 2022 року знаходилася у відпустці по догляду за дитиною, а після 10 серпня 2022 року – у відпустці без збереження заробітної плати.

Фінансовий аудит в НКЦПФР проводиться вперше.

### **Відповідальність управлінського персоналу НКЦПФР та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову та бюджетну звітність**

Управлінський персонал НКЦПФР несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової та бюджетної звітності відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541<sup>1</sup>, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за № 87/18825, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419, Порядку № 44, і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова та бюджетна звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не є гарантією, що проведений відповідно до ISSAI аудит завжди виявить суттєве викривлення у разі його існування. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

---

<sup>1</sup> У редакції наказу Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.

- Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на основі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості у ході аудиту.

- Аудит проводився відповідно до Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, на підставі вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Відповідно до вимог стандартів член Рахункової палати, а також члени контрольної групи контрольного заходу зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова та бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.

- У ході аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової та бюджетної звітності та операцій вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів до сум та тверджень, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності. Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій та бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками. В ході оцінки таких ризиків проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створена для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Під час аудиту були оцінені доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом НКЦПФР, а також загальне подання фінансової та бюджетної звітності.

- Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

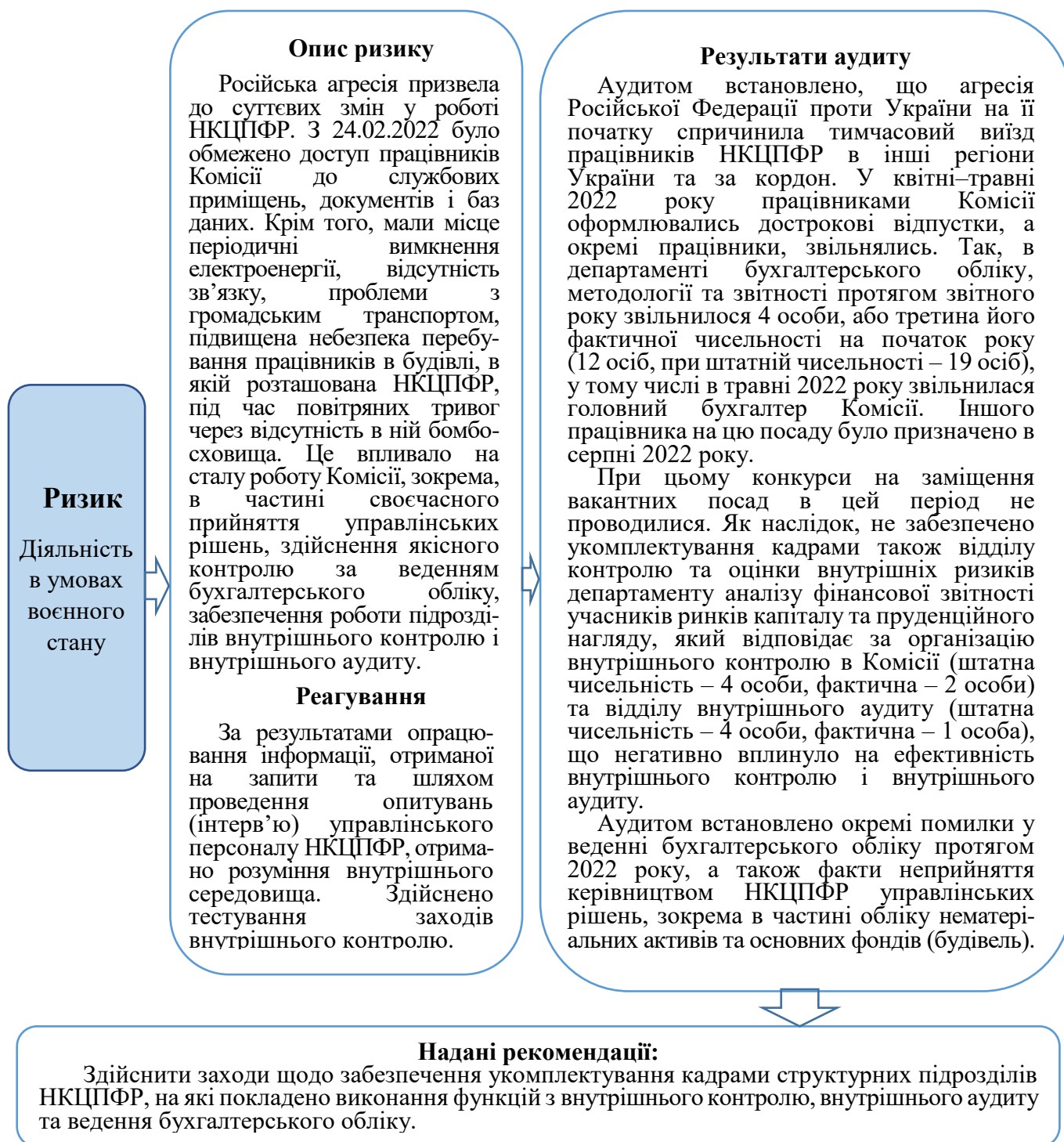
**Член Рахункової палати**

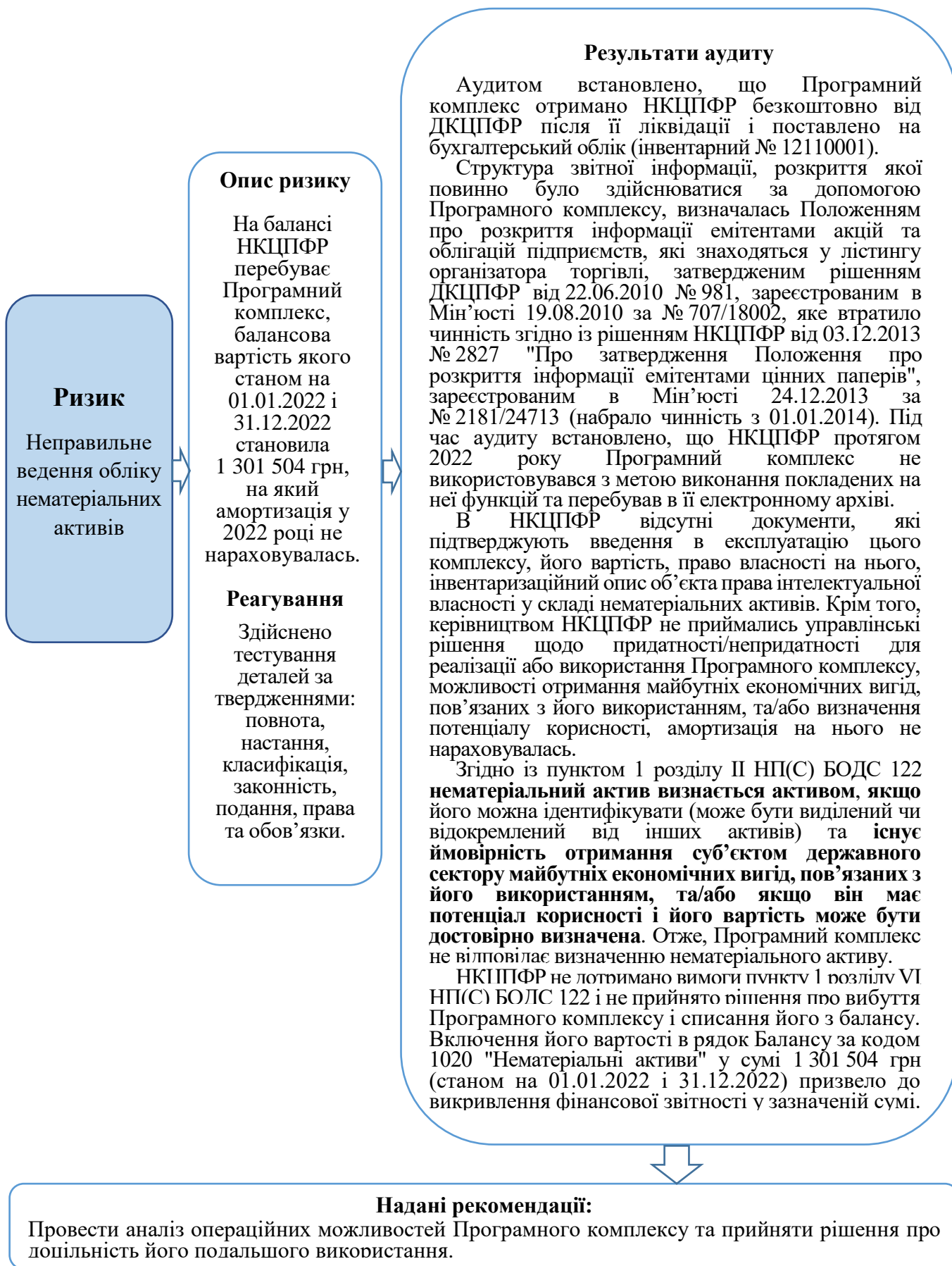
**Цезар ОГОНЬ**

## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

### 2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності НКЦПФР внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства та шахрайства розкриті далі у Звіті.





## Ризик

Неправильне ведення обліку нематеріальних активів

### Опис ризику

На балансі НКЦПФР перебуває Програмний комплекс, балансова вартість якого станом на 01.01.2022 і 31.12.2022 становила 1 301 504 грн, на який амортизація у 2022 році не нараховувалась.

### Реагування

Здійснено тестування деталей за твердженнями: повнота, настання, класифікація, законність, подання, права та обов'язки.

### Результати аудиту

Аудитом встановлено, що Програмний комплекс отримано НКЦПФР безкоштовно від ДКЦПФР після її ліквідації і поставлено на бухгалтерський облік (інвентарний № 12110001).

Структура звітної інформації, розкриття якої повинно було здійснюватися за допомогою Програмного комплексу, визначалась Положенням про розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі, затвердженим рішенням ДКЦПФР від 22.06.2010 № 981, зареєстрованим в Мін'юсті 19.08.2010 за № 707/18002, яке втратило чинність згідно із рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2827 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", зареєстрованим в Мін'юсті 24.12.2013 за № 2181/24713 (набрало чинності з 01.01.2014). Під час аудиту встановлено, що НКЦПФР протягом 2022 року Програмний комплекс не використовувався з метою виконання покладених на неї функцій та перебував в її електронному архіві.

В НКЦПФР відсутні документи, які підтверджують введення в експлуатацію цього комплексу, його вартість, право власності на нього, інвентаризаційний опис об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Крім того, керівництвом НКЦПФР не приймалися управлінські рішення щодо придатності/непридатності для реалізації або використання Програмного комплексу, можливості отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або визначення потенціалу корисності, амортизація на нього не нараховувалась.

Згідно із пунктом 1 розділу II НП(С) БОДС 122 **нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена.** Отже, Програмний комплекс не відповідає визначенню нематеріального активу.

НКЦПФР не отримано вимоги пункту 1 розділу VI НП(С) БОДС 122 і не прийнято рішення про вибуття Програмного комплексу і списання його з балансу. Включення його вартості в рядок Балансу за кодом 1020 "Нематеріальні активи" у сумі 1 301 504 грн (станом на 01.01.2022 і 31.12.2022) призвело до викривлення фінансової звітності у зазначеній сумі.

### Надані рекомендації:

Провести аналіз операційних можливостей Програмного комплексу та прийняти рішення про доцільність його подальшого використання.

**Ризик**

Неправильний облік поточних зобов'язань за розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторської заборгованості)

**Опис ризику**

Станом на 31.12.2022 поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги становили 10 114 651,47 грн, що становило 28,2 відс. валюти балансу. Існує ризик порушення вимог законодавства в частині правильності відображення в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості та обґрунтованості її сум, що обліковувалися на рахунках на кінець року.

**Реагування**

Здійснено тестування деталей за твердженнями: повноти, настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності, існування, подання, прав та зобов'язань.

**Результати аудиту**

Аудитом встановлено, що НКШПФР 27.12.2022 укладено чотири договори страхування (двох водіїв і двох автомобілів) з ПАТ "СК "Універсальна". 28.12.2022 ПАТ "СК "Універсальна" передано поліси страхування, які згідно з частиною третьою статті 10 Закону № 85 тільки підтверджують факт укладання договору страхування, а не фактичне надання послуг, та складено і підписано НКШПФР і ПАТ "СК "Універсальна" акти приймання-передачі послуг страхування за цими договорами. Договорами визначено дату сплати страхових платежів 29.12.2022 та передбачено, що невиконання страхувальником своїх обов'язків за договорами є підставою для відмови у страхових виплатах. Терміни дії договорів страхування і страхових полісів визначено з 30.12.2022 до 29.12.2023. Комісією 30.12.2022 (з порушенням термінів, визначених в договорах для сплати страхових платежів) надіслано платіжні доручення в органи Казначейства для оплати вказаних послуг, які 02.01.2023 повернуто Казначейством без виконання, оскільки бюджетний рік вже був закритий.

Згідно з частиною четвертою статті 18 Закону № 85 договір страхування набирає чинності з моменту внесення першого страхового платежу, якщо інше не передбачено договором страхування.

Таким чином, оскільки за цими договорами станом на 31.12.2022 страхові платежі не здійснено, вони не набрали чинності, відповідно послуги страхування не надавались. Отже, господарські операції з отримання послуг страхування на суму 29 004 грн станом на 31.12.2022 не здійснені, тому згідно з частиною п'ятою статті 9 Закону № 996 підстави для їх врахування в формуванні кредиторської заборгованості за 2022 рік відсутні. Як наслідок, НКШПФР станом на 31.12.2022 допущено викривлення показників на суму 29 004 грн:

фінансової звітності: форма № 1-дс – у графі "Пасив": у розділі I "Власний капітал та фінансовий результат" занижено показник в статті "Фінансовий результат" (код рядка 1420), у розділі II "Зобов'язання" статті "Поточні зобов'язання" завищено показник рядка "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545); форма № 5-дс у розділі VI "Зобов'язання" завищено показник рядка 610:

бюджетної звітності – у формі № 7д за КПКВК 6151010 завищено показник рядка 140 КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)".

Вказане викривлення фінансової та бюджетної звітності не є суттєвим за обсягами.

**Надані рекомендації:**

Здійснити коригування показників фінансової звітності за 2022 рік за формами № 1-дс і № 5-дс.

## 2.2. Інші результати аудиту

<p>Ідентифіковані помилки</p>	<p>Аудитом виявлено викривлення фінансової звітності (Балансу (форма № 1-дс)) на загальну суму 1 330 508 грн та бюджетної звітності (Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7 д) за КПКВК 6151010) – на 29 004 гривні. Ці викривлення призвели до завищення на початок і кінець звітного періоду на 1 301 504 грн показників статті "Нематеріальні активи" розділу I "Нефінансові активи" графі "Актив" Балансу та на кінець звітного періоду на 29 004 грн статті "Поточні зобов'язання" розділу II "Зобов'язання" графі "Пасив" Балансу, а також до заниження на 29 004 грн розділу I "Власний капітал та фінансовий результат" графі "Пасив" Балансу статті "Фінансовий результат" (код рядка 1420).</p> <p>На час завершення аудиту невідкоригованими залишилися помилки на загальну суму 1 330 508 гривень. Детальна інформація щодо невідкоригованих помилок у розділі "2.3. Перелік невідкоригованих помилок" цього Звіту.</p>
	<p>Аудитом встановлені порушення законодавства щодо проведення інвентаризації розрахунків за дебіторською і кредиторською заборгованостями та недостовірність даних, зазначених в акті інвентаризації, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у порушення абзацу першого підпункту 7.5 пункту 7 розділу III Положення № 879 в акті інвентаризації не зазначено інформацію про кредиторську заборгованість, щодо якої строк позовної давності минув;</li> <li>- у порушення пункту 1 розділу IV Положення № 879 протокол інвентаризаційної комісії щодо фактів виявлених розбіжностей у розрахунках з кредиторами не складався. Загальна сума кредиторської заборгованості десяти кредиторів за даними НКЦПФР становила на 235 448,56 грн менше, ніж за даними кредиторів, а за одним кредитором – на 195 040,0 грн більше, ніж за даними іншої сторони;</li> <li>- дату складання акта зазначено 01.11.2022, при цьому наказом НКЦПФР № 99 термін проведення інвентаризації визначено з 01.11.2022 по 30.11.2022 (акт складається за результатами її проведення);</li> <li>- підтверджену суму кредиторської заборгованості зазначено 0 грн, непідтверджену – 10 546 893,39 гривень.</li> </ul>

	<p>Фактично актами звіряння взаємних розрахунків підтверджено 9 688 405,63 грн, не підтверджено 858 487,76 гривень.</p> <p>Аудитом встановлено, що частину приміщень в будівлях, які перебувають на балансі НКЦПФР, передано в оренду іншим державним органам.</p> <p>Так, згідно з договором від 15.05.2021 № РОФ-1770/75/15 частина приміщення, балансоутримувачем якого є НКЦПФР, розміщеного за адресою м. Миколаїв, вул. Погранична, 20, площею <b>172,6 кв. м</b> передана в оренду Південному міжрегіональному управлінню Міністерства юстиції України (код за ЄДРПОУ 43315529). Оціночна (ринкова) вартість орендованої частини приміщення станом на 30.04.2021 становила <b>859,5 тис. грн</b> (без ПДВ). При цьому балансова вартість всього приміщення (площею <b>247,9 кв. м</b>), розміщеного за вказаною адресою, станом 01.01.2022 становила <b>11,3 тис. грн</b>, а станом на 31.12.2022 – <b>2,6 тис. гривень</b>.</p> <p>Згідно з договором від 23.10.2015 № 340 (додаковими угодами від 16.04.2018 № 118, від 17.08.2021 № 340/02, від 28.12.2022 № 340/03/151/1) частина приміщень на другому і третьому поверхах будівлі, розміщеної за адресою м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 3, площею <b>971,1 кв. м</b> передана в оренду Державній установі "Урядовий контактний центр" (код за ЄДРПОУ 36521731). Оціночна (ринкова) вартість орендованої частини приміщення станом на 31.04.2021 становила <b>42 488,0 тис. грн</b> (без ПДВ). Крім того, згідно з договором від 23.02.2021 № 8749 частина приміщення на четвертому і п'ятому поверхах будівлі за адресою м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 3, площею <b>1 039,5 кв. м</b> передана в оренду Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей (код за ЄДРПОУ 43892728). Оціночна (ринкова) вартість орендованої частини приміщення, визначена у передбачений законодавством спосіб, станом на 31.01.2021 становила <b>44 853,9 тис. грн</b> (без ПДВ). Балансова вартість усього приміщення (площею <b>4 352,3 кв. м</b>), розміщеного за вказаною адресою, станом на 01.01.2022 і 31.12.2022 становила <b>0 гривень</b>.</p> <p>Відповідно до частини другої статті 8 Закону України від 03.10.2019 № 157-IX "Про оренду державного та комунального майна" балансоутримувач потенційного</p>
--	---

об'єкта оренди обов'язково здійснює переоцінку такого об'єкта у разі, якщо: у об'єкта оренди відсутня балансова вартість; залишкова балансова вартість об'єкта оренди дорівнює нулю; залишкова балансова вартість об'єкта оренди становить менше 10 відсотків його первісної балансової вартості (балансової вартості за результатами останньої переоцінки).

Згідно з пунктом 11 розділу II НП(С)БОДС 121, якщо об'єкт основних засобів складається з різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації), або надають економічні вигоди суб'єкту державного сектору різними способами, або мають різний потенціал корисності, що зумовлює необхідність застосування різних норм амортизації, доцільно розподіляти сукупні витрати придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента.

При цьому пунктом 3 розділу III НП(С)БОДС 121 передбачено, що у разі прийняття рішення суб'єктом державного сектору об'єкт основних засобів може переоцінюватися, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на річну дату балансу. **У разі переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.**

Порогом суттєвості для проведення переоцінки об'єктів основних засобів приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості (пункт 4 розділу III НП(С)БОДС 121).

Слід зазначити, що вимоги НП(С)БОДС 121 не поширюються, зокрема на **інвестиційну нерухомість** (пункт 3 розділу I НП(С)БОДС 121).

Отже, в НКЦПФР станом на 01.01.2022 виникли достатні передумови для застосування наведених положень НП(С)БОДС 121 щодо прийняття рішення про переоцінку вартості приміщень, що знаходились у неї на балансі і частина яких була переоцінена. У разі відсутності коштів на проведення переоцінки цих приміщень НКЦПФР могло бути прийнято рішення про переведення частини приміщень, які були переоцінені і здані в оренду, в



	<p>інвестиційну нерухомість. Однак такі рішення НКЦПФР у 2022 році не приймалися.</p> <p>Планом рахунків НКЦПФР передбачені аналітичні рахунки 63111 "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами (військовий збір)" і 63112 "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами (ПДФО)" субрахунку 6311 "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами". З недотриманням Плану рахунків НКЦПФР у меморіальних ордерах № 5 на цих рахунках протягом 2022 року інформація відображалася навпаки: на рахунку 63111 – суми утриманого ПДФО, а на рахунку 63112 – військового збору.</p> <p>При цьому в книзі "Журнал-Головна" НКЦПФР вказана інформація відображалася на рахунках відповідно до Плану рахунків НКЦПФР.</p> <p>Ці порушення не вплинули на викривлення показників фінансової звітності.</p> <p>НКЦПФР в таблиці обліку використання робочого часу не враховано форму № П-5, зокрема не передбачено графі "години роботи у вихідні та святкові дні", внаслідок чого не здійснювався облік днів виходу працівників Комісії на роботу у вихідні дні, за які їм у 2022 році була нарахована та виплачена заробітна плата. Встановлено, що 06.11.2022 (в неділю) три працівники НКЦПФР виходили на роботу, за цей день їм у листопаді 2022 року нараховано 2 880,69 грн заробітної плати.</p> <p>Здійснено нарахування виплат при наданні у листопаді 2022 року відпустки у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах, на підставі довідки-виклику на навчання працівника НКЦПФР, яка була оформлена закладом вищої освіти з недотриманням вимог щодо відображення реквізитів, визначених у формі № Н-5.01, зокрема в довідці-виклику на період складання сесії працівника НКЦПФР не була вказана сумарна кількість днів навчальної відпустки та не підкреслена форма здобуття освіти.</p> <p>З недотриманням вимог пункту 4.7 розділу 4 Положення № 88 щодо порядку виправлення помилок у первинних документах та реєстрах бухгалтерського обліку, складених у паперовій формі, при візуванні Звіту про</p>
--	---

	<p>використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, керівником НКЦПФР та головним бухгалтером допущено виправлення вказаної до виплати у Звіті суми без обумовлення надписом "виправлено", без підтвердження підписами осіб, що підписали цей документ, та без зазначення дати такого виправлення. Крім того, допущена технічна помилка щодо дати візування Звіту: проставлено дату 09.08.2022, тоді як Звіт працівником НКЦПФР оформлено 16.08.2022.</p>
	<p>Двома працівниками НКЦПФР подано Звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, на 2 і 7 днів пізніше термінів, визначених абзацом першим пункту 11 розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 31.03.1998 за № 218/2658.</p>
	<p>З недотриманням вимог пункту 5 розділу I Положення № 879 НКЦПФР не забезпечено якісне проведення інвентаризації будівель і споруд, що обліковувались на балансі Комісії. Аудитом встановлено, що у 2022 році на балансі НКЦПФР обліковувалися приміщення (4, 10, 11, 12, 13 поверхи будівлі за адресою: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 8) загальною площею <b>5 587,5 кв. метрів</b>. Тоді як згідно з технічними паспортами (станом на 18.07.2017), а також даними витягу з Єдиного реєстру об'єктів державної власності щодо державного майна за Реєстраційним номером структурного компонента 37956207.1.ПГККПО004 загальна площа цих приміщень становить <b>5 314,7 кв. м, що на 272,8 кв. м менше</b>.</p> <p>За інформацією НКЦПФР, інвентаризацію будівель і споруд проведено у 2020 році, тому з урахуванням вимог пункту 10 Положення № 879, наказом НКЦПФР № 99 у 2022 році не передбачалось проведення інвентаризації будівель і споруд, що обліковувались на балансі Комісії.</p>
	<p>В електронній системі публічних закупівель документація про проведення закупівель оформлена НКЦПФР з порушенням пунктів 12 і 14 Порядку № 1082 в частині розміщення в окремих полях неправильної інформації про предмет закупівлі, його назву та код</p>

	<p>відповідно до класифікаторів або Державних стандартів України, державних або галузевих будівельних норм, які передбачені для визначення предмета закупівлі відповідно до Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого Уповноваженим органом, та їх назви. Так, в оголошенні про проведення відкритих торгів, повідомленні про намір укласти договір про закупівлю, звіті про результати проведення процедури закупівлі та звіті про виконання договору про закупівлю послуги з охорони приміщення Комісії у 2022 році в графі "Назва номенклатурної позиції предмета закупівлі" вказано "Послуги з прибирання приміщень НКЦПФР у 2022 році", що не відповідає фактично проведеній закупівлі, коду та предмету закупівлі згідно з Національним класифікатором України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженим наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23.12.2015 № 1749.</p>
<p>Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності</p>	<p>НКЦПФР повною мірою відображено інформацію в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік (форма № 5-дс), що підлягає розкриттю в фінансовій та бюджетній звітності.</p>
<p>Облікова політика та звітування</p>	<p>Протягом 2022 року в НКЦПФР діяло Положення про облікову політику, зміни до якого у періоді, що підлягає аудиту, не вносилися. Крім того, оцінка та облік господарських операцій, активів, капіталу та зобов'язань в НКЦПФР здійснювалися відповідно до наказу НКЦПФР від 04.12.2019 № 200 "Про визнання облікових оцінок, що застосовуються при веденні бухгалтерського обліку у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку", до пункту 5 якого наказом НКЦПФР від 31.03.2021 № 44 "Про внесення змін до наказу від 04.12.2019 № 200 "Про визнання облікових оцінок, що застосовуються при веденні бухгалтерського обліку у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку" було внесено зміни щодо збільшення вартості малоцінних необоротних активів з 6 000 до 20 000 гривень.</p> <p>Під час оцінки прийнятності облікової політики встановлено:</p>

1. Підпункт 2.6 "Зобов'язання" пункту 2 розділу I Положення про облікову політику не відповідає положенням розділу II "Визнання та оцінка зобов'язання" НП(С)БОДС 128 в частині переліку видів зобов'язань та їх визначень. Зокрема, в цьому підпункті Положення до зобов'язань з метою бухгалтерського обліку віднесено непередбачені зобов'язання, тоді як згідно із пунктом 3 Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання", затверджених наказом Міністерства фінансів України 27.01.2021 № 44, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.02.2021 за № 187/35809, у тексті НП(С)БОДС 128 слова "непередбачені" та "непередбачувані" у всіх відмінках та числах замінено словом "умовні" у відповідних відмінках та числах;

2. Положенням про облікову політику не врегульовано питання щодо обліку кредиторської заборгованості;

3. У 2022 році в НКЦПФР діяв План рахунків НКЦПФР, оформлений у вигляді таблиці, який не був затверджений відповідним наказом Голови Комісії.

Аудитом встановлено, що до вказаного Плану рахунків НКЦПФР Комісією протягом 2021–2022 років не було внесено зміни з метою його приведення у відповідність із змінами, внесеними наказом Мінфіну № 299 (набрав чинності з 27.07.2021) до Плану рахунків № 1203, зокрема:

1) у класі 3 "Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів" розділу 1 "Балансові рахунки":

- щодо уточнення назви субрахунку 3433 субрахунку 343 "Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету" рахунку 34 "Рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інші рахунки для здійснення витрат" у частині заміни слів "по загальнодержавних витратах" словами "із загальнодержавних витрат";

- доповнення субрахунку 355 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів" рахунку 35 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів" новим субрахунком 3559 "Рахунки для зарахування коштів попередньої оплати";

	<p>2) у класі 9 "Позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів" розділу 2 "Позабалансові рахунки" щодо уточнення назв субрахунків 9333, 9343 та викладення у новій редакції назв субрахунків 9742, 9743, 9852, 9853.</p> <p>Ці недоліки не вплинули на показники фінансової і бюджетної звітності.</p>
Внутрішній контроль та внутрішній аудит	<p>Вимоги до організації внутрішнього контролю в НКЦПФР визначені Інструкцією № 175 (із змінами), в якій регламентовано питання щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– внутрішнього середовища, яке визначається процесами, операціями, регламентами, структурою та розподілом повноважень щодо їх виконання, правилами та принципами управління людськими ресурсами;</li> <li>– управління ризиками – діяльністю керівництва та працівників НКЦПФР, пов'язаною з ідентифікацією, оцінкою ризиків, визначенням способів реагування на них;</li> <li>– заходів контролю – сукупністю запроваджених в НКЦПФР управлінських дій для впливу на ризики;</li> <li>– інформації та комунікації – створенням інформації, здійсненям її збору, документуванням, проведенням аналізу, переданням та користуванням нею керівництвом і працівниками НКЦПФР;</li> <li>– моніторингу – відстеженням стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю;</li> <li>– документуванням та звітуванням.</li> </ul> <p>На виконання пункту 3.2 Інструкції № 175 щодо ідентифікації ризиків за процесами та операціями в НКЦПФР протягом 2020–2022 років було затверджено адміністративні регламенти за деякими процесами для структурних підрозділів НКЦПФР. Зокрема, для департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності були затверджені адміністративні регламенти наказами НКЦПФР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>від 10.11.2020 № 175 "Про затвердження адміністративних регламентів процесів, які здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" щодо операцій з обліку судових зборів;</li> <li>від 05.10.2021 № 173 "Про затвердження адміністративних регламентів процесів, які здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності</li> </ul>

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" щодо процесів з обліку касових операцій.

Крім того, 31.01.2022 головним бухгалтером Комісії затверджено реєстр ідентифікованих ризиків департаменту (визначено, зокрема, ризики щодо складання фінансової, статистичної, податкової, бюджетної та консолідованої звітності; систематизації та архівації первинних бухгалтерських документів, бухгалтерських реєстрів, звітності; реєстрації договорів в органах Казначейства; виконання рішень судів про стягнення грошових коштів; інвентаризації активів та зобов'язань), а також План заходів контролю з реагування на ризики департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності на 2022 рік.

04.08.2022 заступником директора департаменту – начальником відділу обліку активів та зобов'язань департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності – заступником головного бухгалтера затверджено оновлений реєстр ідентифікованих ризиків, в якому враховані ризики, пов'язані із введенням в Україні воєнного стану.

Разом з тим встановлено, що адміністративні регламенти щодо окремих процесів та операцій, що здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності, не розроблено та не затверджено. Зокрема, відсутні адміністративні регламенти процесів з нарахування і виплати заробітної плати, відображення в бухгалтерському обліку операцій за розрахунками з дебіторами та кредиторами, реєстрації зобов'язань в органах Казначейства, інвентаризації дебіторської і кредиторської заборгованостей.

Отже, НКЦПФР не дотримано вимог пункту 5 Основних засад № 1062 та пункту 1.7 розділу I Інструкції № 175 в частині створення системи внутрішнього контролю в установі за всіма її елементами, зокрема затвердження адміністративних регламентів по всіх процесах, що здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності.

Аудитом здійснено тестування операцій внутрішнього контролю щодо процедур призначення на посади державних службовців у НКЦПФР, у тому числі у період дії воєнного стану, внесення даних про працівників НКЦПФР до бази бухгалтерського обліку, нарахування й виплати їм заробітної плати, а також нарахування ПДФО, військового збору та єдиного соціального внеску і

встановлено, що за відсутності адміністративних регламентів цих процесів, в НКЦПФР проводилися певні заходи внутрішнього контролю за їх здійсненням, що засвідчили окремі недоліки в роботі.

Під час тестування операцій з оплати зобов'язань за товари, роботи, послуги встановлено, що в НКЦПФР функціонує внутрішній контроль за вказаними операціями на всіх його етапах. Разом з тим, під час тестування процесів відображення в бухгалтерському обліку операцій за розрахунками з дебіторами та кредиторами та формування меморіальних ордерів № 4, 6 і 8 встановлено, що План заходів контролю з реагування на ризики департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності на 2022 рік не містить заходів з контролю за кредиторською заборгованістю.

В НКЦПФР діє відділ контролю та оцінки внутрішніх ризиків в департаменті аналізу фінансової звітності учасників ринків капіталу та пруденційного нагляду, який відповідно до Положення про нього має надавати структурним підрозділам НКЦПФР методологічну допомогу з питань організації внутрішнього контролю та проводити аналіз результативності системи внутрішнього контролю. Однак фактична чисельність працівників цього підрозділу на кінець 2022 року становила дві особи замість чотирьох згідно із штатним розписом (протягом року звільнилася одна особа). Неукомплектованість кадрами цього структурного підрозділу не сприяла проведенню якісного аналізу системи внутрішнього контролю в НКЦПФР.

Крім того, в структурі НКЦПФР створено відділ внутрішнього аудиту. Наказом НКЦПФР від 19.01.2022 № 8 затверджено Порядок проведення внутрішнього аудиту в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, а наказом НКЦПФР від 30.08.2022 № 78 – Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. Проте фактична чисельність працівників цього підрозділу протягом 2022 році становила одну особу (начальник відділу) замість чотирьох згідно із штатним розписом. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану були встановлені обмеження доступу до окремих документів, баз даних в НКЦПФР.

Встановлено, що протягом 2022 року заплановані внутрішні аудити не проводились.

	<p>Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в НКЦПФР надіслано Мінфіну листом від 31.01.2022 № 16/04/901 з дотриманням строків, встановлених пунктом 10 Основних засад № 1062. Крім того, Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту НКЦПФР за 2022 рік надіслано Мінфіну листом від 23.01.2023 № 33/625 з дотриманням строків, визначених пунктом 16 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.</p> <p>Інформацію про недоліки внутрішнього аудиту в НКЦПФР Міністерством фінансів України включено до Інформації про стан функціонування державного внутрішнього фінансового контролю за 2022 рік, розміщеної на його сайті (<a href="https://mof.gov.ua/storage/files/2_Детальна_інформація_про_функціонування_ДВФК_у_2022_році">https://mof.gov.ua/storage/files/2_Детальна_інформація_про_функціонування_ДВФК_у_2022_році</a>).</p> <p>У цілому система внутрішнього контролю в НКЦПФР частково забезпечує ефективний контроль за виконанням покладених на Комісію завдань і функцій і потребує вдосконалення.</p>
ІТ-середовище	<p>Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку протягом 2022 року в НКЦПФР використовувались такі системи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) автоматизовані інформаційні системи, розміщені на ресурсах Комісії: <ul style="list-style-type: none"> <li>– MASTER: Комплекс для бюджетних установ – основне програмне забезпечення;</li> <li>– М.Е.Дос – додаткове програмне забезпечення;</li> </ul> </li> <li>2) клієнтська частина на безоплатному використанні: <ul style="list-style-type: none"> <li>– СДО "Клієнт Казначейства-Казначейство";</li> <li>– iFOBS клієнт;</li> <li>– АІС "ГРК" клієнт.</li> </ul> </li> </ol> <p>Адміністрування ІТС здійснюється працівниками департаменту інформаційних технологій. Усе програмне забезпечення, що використовується для забезпечення ведення бухгалтерського обліку, функціонує у внутрішній локально-обчислювальній мережі НКЦПФР, користувачами яких є винятково учасники Active Directory – працівники НКЦПФР. Права адміністратора Active Directory мають виключно визначені працівники департаменту інформаційних технологій. Згідно з ліцензійною картою № 15343 від 22.09.2021</p>



кількість користувачів становила 11 осіб, фактична кількість користувачів – 8, адміністратор – одна особа.

З метою врегулювання питань регламентування доступу до ІТС наказом НКЦПФР від 23.12.2021 № 251 "Про затвердження заявок для надання прав доступу працівникам НКЦПФР до інформаційно-телекомунікаційних систем НКЦПФР" затверджено форми заявок для надання прав доступу працівникам Комісії до ІТС.

Наказом НКЦПФР № 252 визначено порядок і строки припинення доступу працівникам до інформаційних ресурсів, які містяться в ІТС Комісії, та затверджено форми подання департаментом управління персоналом відповідної інформації до департаменту інформаційних технологій. Так, відповідно до підпункту 3.1 пункту 3 і підпункту 4.1 пункту 4 наказу НКЦПФР № 252 департамент управління персоналом зобов'язаний не пізніше дня, коли відбулися зміни (дати звільнення або ротації, визначеної відповідним наказом з кадрових питань), подати інформацію, згідно з формою, про відповідних працівників, до департаменту інформаційних технологій; департамент інформаційних технологій зобов'язаний не пізніше наступного робочого дня з дати, коли відбулися зміни, здійснити дії щодо припинення доступу відповідних працівників до інформаційних ресурсів, які містяться в ІТС Комісії. Разом з тим департамент інформаційних технологій, відповідно до підпункту 4.3 пункту 4 наказу НКЦПФР № 252, зобов'язаний здійснювати періодичний моніторинг персоніфікованого доступу працівників Комісії до інформаційних ресурсів, які містяться в ІТС Комісії, та ініціювати внесення змін або скасування прав доступу осіб у разі виникнення невідповідностей їх посадовим обов'язкам або цільовому призначенню.

Протягом 2022 року в НКЦПФР регулярно здійснювалося резервне копіювання усіх її інформаційних систем, у тому числі, що використовувалися для забезпечення ведення бухгалтерського обліку. Відновлення даних із резервних копій здійснювалося в аварійних ситуаціях. У 2022 році інцидентів у роботі програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку, що потребувало відновлення, з резервних копій не зафіксовано. Програмне забезпечення постійно оновлювалося, зокрема, здійснено 11 оновлень з урахуванням внесених змін до чинного законодавства України.

Крім того, у 2022 році у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України НКЦПФР було додатково здійснені організаційно-технічні заходи з облаштування технічного майданчика в західному регіоні України, що за потреби дозволяло за обмежений період часу відновити роботу усіх інформаційних систем НКЦПФР.

Формування та подання органам Казначейства бюджетної і фінансової звітності здійснювалося НКЦПФР із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України (АС "Є-Звітність"), що регламентовано Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженим наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44, зареєстрованим в Мін'юсті 09.02.2012 за № 196/20509 (зі змінами), і Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженим наказом Мінфіну від 28.02.2017 № 307, зареєстрованим в Мін'юсті 21.03.2017 за № 384/30252 (зі змінами) відповідно.

### 2.3. Перелік невідкоригованих помилок

Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
<b>Нефінансові активи</b>	<p>На балансі НКЦПФР обліковується Програмний комплекс балансовою вартістю станом на 01.01.2022 і 31.12.2022 – 1 301 504 грн (рядки 1020, 1021 статті "Нематеріальні активи" розділу І "Нефінансові активи" форми № 1-дс), який не використовується НКЦПФР для виконання покладених на неї повноважень і знаходиться в архіві Комісії.</p> <p>В НКЦПФР відсутні документи, які підтверджують введення в експлуатацію цього комплексу, його вартість, право власності на нього, інвентаризаційний опис об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Крім того, керівництвом НКЦПФР не приймалися управлінські рішення щодо придатності/непридатності для реалізації або використання Програмного комплексу, можливості отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або визначення потенціалу корисності, амортизація на нього не нараховувалась.</p> <p>Отже, Програмний комплекс не відповідає визначенню нематеріального активу, встановленому пунктом 1 розділу II НП(С) БОДС 122.</p> <p>НКЦПФР не дотримано вимоги пункту 1 розділу VI НП(С) БОДС 122 і не прийнято рішення про вилучення Програмного комплексу і списання його з балансу.</p>	<p>Прийняти рішення про доцільність подальшого використання Програмного комплексу з метою виконання покладених на НКЦПФР функцій.</p>
<b>Зобов'язання</b>	<p>До поточних зобов'язань за розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторської заборгованості) віднесено 29 004 грн за господарськими операціями, які станом на 31.12.2022 не здійснені, що не відповідає вимогам частини п'ятої статті 9 Закону № 996.</p>	<p>Здійснити коригування показників фінансової звітності за 2022 рік за формами № 1-дс і № 5-дс.</p>

	<p>Так, аудитом встановлено, що НКЦПФР 27.12.2022 укладено чотири договори страхування (двох водіїв і двох автомобілів) з ПАТ "СК "Універсальна". 28.12.2022 ПАТ "СК "Універсальна" передано поліси страхування, які згідно з частиною третьою статті 10 Закону № 85 тільки підтверджують факт укладання договору страхування, а не фактичне надання послуг, та складено і підписано НКЦПФР і ПАТ "СК "Універсальна" акти приймання-передачі послуг страхування за цими договорами. Договорами визначено дату сплати страхових платежів 29.12.2022 та передбачено, що невиконання страхувальником своїх обов'язків за договорами є підставою для відмови у страхових виплатах. Терміни дії договорів страхування і страхових полісів визначено з 30.12.2022 до 29.12.2023. Комісією 30.12.2022 (з порушенням термінів, визначених в договорах для сплати страхових платежів) надіслано платіжні доручення в органи Казначейства для оплати вказаних послуг, які 02.01.2023 повернуто Казначейством без виконання, оскільки бюджетний рік вже був закритий.</p> <p>Згідно з частиною четвертою статті 18 Закону № 85 договір страхування набирає чинності з моменту внесення першого страхового платежу, якщо інше не передбачено договором страхування.</p> <p>Таким чином, оскільки за цими договорами станом на 31.12.2022 страхові платежі не здійснено, вони не набрали чинності, відповідно послуги страхування не надавались. Отже, господарські операції з отримання послуг страхування на суму 29 004 грн станом на 31.12.2022 не здійснені.</p>	
--	--	--


### 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ




#### 3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором




Під час проведення аудиту були ідентифіковані недоліки внутрішнього контролю, найзначущі з яких перелічені нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті*
Незатвердження адміністративних регламентів до всіх процесів, що здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності	Внутрішній контроль	НКЦПФР не затверджено адміністративних регламентів до більшості процесів ведення бухгалтерського обліку, які здійснюються департаментом бухгалтерського обліку, методології та звітності НКЦПФР, у тому числі з нарахування і виплати заробітної плати, відображення в бухгалтерському обліку операцій за розрахунками з дебіторами та кредиторами, реєстрації зобов'язань в органах Казначейства; інвентаризації дебіторської і кредиторської заборгованостей.		Не застосовується
Незабезпечення приведення Плану рахунків НКЦПФР у відповідність до чинного законодавства	План рахунків НКЦПФР	До Плану рахунків НКЦПФР не внесено зміни щодо приведення його у відповідність із Планом рахунків № 1203 з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів № 299.		Не застосовується
Недостатній контроль за достовірністю обліку основних засобів	Група операцій "Нефінансові активи"	На балансі НКЦПФР обліковується приміщення (4, 10–13 поверхи будівлі за адресою: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 8) загальною площею <b>5 587,5 кв. метрів</b> . Тоді як згідно з технічними паспортами (станом		Не застосовується


\* Аудит проводиться вперше.

		<p>на 18.07.2017), а також даними витягу з Єдиного реєстру об'єктів державної власності щодо державного майна за Реєстраційним номером структурного компонента 37956207.1.ПГККПО004 загальна площа цих приміщень становить <b>5 314,7 кв. м</b>, що на <b>272,8 кв. м</b> менше.</p> <p>НКЦПФР не скористалась своїм правом прийняти рішення щодо переоцінки основних фондів (будівель), передбаченим пунктом 3 розділу III НП(С)БОДС 121. Крім того, Комісією не приймалось рішення щодо переведення частин будівель, що надані в оренду, в інвестиційну нерухомість.</p>		
Недостатній контроль за обліком нематеріальних активів	Група операцій "Нефінансові активи"	<p>З недотриманням вимог пункту 1 розділу VI НП(С) БОДС 122 НКЦПФР не приймалися рішення про вилучення Програмного комплексу і списання його з балансу, який не був введений в експлуатацію та не використовувався Комісією з метою виконання покладених на неї функцій і перебував в електронному архіві НКЦПФР. Управлінські рішення щодо придатності/непридатності для реалізації або використання Програмного комплексу, можливості отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або визначення потенціалу корисності Комісією не приймалися, амортизація на нього не нараховувалась.</p>		Не застосовується




		Включення вартості Програмного комплексу в статтю "Нематеріальні активи" (рядок за кодом 1020) розділу I "Нефінансові активи" графі "Актив" Балансу у сумі 1 301 504 грн (станом на 01.01.2022 і 31.12.2022) призвело до викривлення фінансової звітності у зазначеній сумі.		
Незабезпечення нагляду за тотожністю інформації, наведеної в аналітичних рахунках, визначених в Плані рахунків НКЦПФР, в книзі "Журнал-Головна" та меморіальних ордерах № 5	Витрати на оплату праці (група операцій "Оплата праці")	На аналітичному рахунку 63111 в меморіальних ордерах № 5 НКЦПФР за 2022 рік обліковувалися суми утриманого ПДФО, а на аналітичному рахунку 63112 – військового збору, тоді як згідно з Планом рахунків НКЦПФР розрахунки з бюджетом за податками і зборами мали відображатись, а також в книзі "Журнал-Головна" – відображались навпаки: на аналітичному рахунку 63111 – військовий збір, а на аналітичному рахунку 63112 – ПДФО.		Не застосовується
Недостатній контроль за веденням табеля обліку використання робочого часу працівників НКЦПФР	Витрати на оплату праці (група операцій "Оплата праці")	В табелі обліку використання робочого часу працівників НКЦПФР не враховано форму № П-5, зокрема відсутня графа "години роботи у вихідні та святкові дні", тоді як протягом 2022 року працівники виходили на роботу у вихідні дні, за які їм була нарахована і виплачена заробітна плата.		Не застосовується
Недостатній контроль за правильністю оформлення первинних документів, що є підставою для нарахування заробітної плати	Витрати на оплату праці (група операцій "Оплата праці")	НКЦПФР оформлено працівнику відпустку у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах на підставі довідки-виклику, яка була оформлена закладом вищої освіти з недотриманням вимог щодо відображення реквізитів, визначених у формі № Н-5.01.		Не застосовується

Недостатній контроль за оформленням звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	Витрати на відрядження	У звіті про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, виправлення перевіреної суми отриманих коштів здійснено без надпису "виправлено", підтвердження підписами осіб, що підписали цей документ, та без зазначення дати такого виправлення, чим не дотримано вимог Положення № 88. Також цей звіт завізовано керівником Комісії та головним бухгалтером з технічними помилками щодо дати підпису (зазначено дату візування 09.08.2022, тоді як звіт оформлено 16.08.2022).		Не застосовується
Недостатній контроль за оформленням документації про проведення публічних закупівель	Публічні закупівлі	В оголошенні про проведення відкритих торгів, повідомленні про намір укласти договір про закупівлю, звіті про результати проведення процедури закупівлі та звіті про виконання договору про закупівлю послуги з охорони приміщення Комісії у 2022 році в графі "Назва номенклатурної позиції предмета закупівлі" вказано "Послуги з прибирання приміщень НКЦПФР у 2022 році", що не відповідає фактично проведеній закупівлі, коду та назві закупівлі згідно з Національним класифікатором України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженим наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23.12.2015 № 1749, чим не дотримано вимоги пунктів 12 і 14 Порядку № 1082.		Не застосовується
Нерозроблення внутрішніх розпорядчих	Поточні зобов'язання за	Положенням про облікову політику не врегульовано питання обліку кредиторської		Не застосовується



документів щодо облікової політики в частині обліку поточних зобов'язань за розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторської заборгованості)	розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторська заборгованість)	заборгованості. Також окремі положення підпункту 2.6 "Зобов'язання" пункту 2 розділу I Положення про облікову політику не відповідають положенням розділу II "Визнання та оцінка зобов'язання" НП(С)БОДС 128 в частині переліку видів зобов'язань та їх визначень. Так, в Положенні про облікову політику визначено "непередбачені зобов'язання", тоді як в НП(С)БОДС 128 – "умовні зобов'язання". У Планах заходів контролю з реагування на ризики департаменту бухгалтерського обліку, методології та звітності, затверджених директором департаменту 31.01.2022 і заступником директора департаменту 04.08.2022, заходи контролю з реагування на ризики щодо кредиторської заборгованості не визначено.		
Недостатній контроль за правильністю оформлення результатів інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей	Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги	Результати інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей оформлено з недотриманням вимог пункту 7 розділу III "Порядок інвентаризації активів та зобов'язань", пункту 1 розділу IV "Перевірка та оформлення результатів інвентаризації" Положення № 879. В акті інвентаризації інформація щодо дати його складання, сум підтвердженої і непідтвердженої дебіторської та кредиторської заборгованостей є недостовірною.		Не застосовується
Недостатній контроль за правильністю	Поточні зобов'язання за	До кредиторської заборгованості віднесено суми за чотирма договорами страхування, які		Не застосовується

обліку кредиторської заборгованості	розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторська заборгованість)	<p>станом на 31.12.2022 не набрали чинності згідно з вимогами частини четвертої статті 18 Закону № 85, що призвело до викривлення показників на суму 29 004 грн:</p> <p>фінансової звітності: форма № 1-дс – у графі "Пасив": у розділі I "Власний капітал та фінансовий результат" занижено показник в статті "Фінансовий результат" (код рядка 1420), у розділі II "Зобов'язання" статті "Поточні зобов'язання" завищено показник рядка "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545); форма № 5-дс у розділі VI "Зобов'язання" завищено показник рядка 610;</p> <p>бюджетної звітності у формі № 7д за КПКВК 6151010 завищено показник рядка 140 КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)".</p>		
-------------------------------------	---	---	--	--

	<b>Високий ризик</b> – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
	<b>Середній ризик</b> – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
	<b>Низький ризик</b> – проблеми більш незначного характеру щодо яких необхідні вдосконалення.

### 3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Забезпечення діяльності в умовах воєнного стану	Кадрові питання	<p>1. Забезпечити укомплектування кадрами структурних підрозділів НКЦПФР, на які покладено виконання функцій з внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту та ведення бухгалтерського обліку.</p> <p>2. Вжити заходів для забезпечення роботи відділу внутрішнього аудиту відповідно до покладених на нього повноважень, зокрема, щодо проведення внутрішніх аудитів в умовах воєнного стану.</p>	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Вирішення питання про перебування на балансі НКЦПФР Програмного комплексу та коригування показників фінансової звітності	Нематеріальні активи	Провести аналіз операційних можливостей "Програмного комплексу електронної системи розкриття інформації емітентами цінних паперів" та прийняти рішення про його використання з метою виконання покладених функцій або про списання з балансу та коригування показників фінансової звітності.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Коригування показників фінансової звітності в частині сум кредиторської заборгованості	Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторська заборгованість)	<p>Здійснити коригування показників фінансової звітності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– у формі № 1-дс в графі "Пасив": у розділі I "Власний капітал та фінансовий результат" збільшити показники в статті "Фінансовий результат" (код рядка 1420) на 29 004 грн, а в розділі II "Зобов'язання" в статті "Поточні зобов'язання" зменшити показник в рядку "за розрахунками за товари, роботи, послуги" (код рядка 1545) на 29 004 грн;</li> <li>– у формі № 5-дс в розділі VI "Зобов'язання" зменшити показник рядка 610 на 29 004 гривень.</li> </ul>	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Забезпечення проведення	Основні засоби	Прийняти рішення або про проведення переоцінки балансової	Буде надано на виконання

переоцінки балансової вартості будівель або віднесення частин цих будівель, що передані в оренду, до інвестиційної нерухомості		вартості будівель, що знаходяться на балансі НКЦПФР та частини яких були переоцінені і передані в оренду згідно із договорами оренди від 15.05.2021 № РОФ-1770/75/15 і від 23.10.2015 № 340 (додатковими угодами від 16.04.2018 № 118, від 17.08.2021 № 340/02 та від 28.12.2022 № 340/03/151/1), з метою встановлення їх ринкової (справедливої) ціни, або щодо віднесення до інвестиційної нерухомості частин цих будівель, що передані в оренду, і забезпечити їх окремий облік.	рішення Рахункової палати
Узгодження аналітичних рахунків, визначених в Плані рахунків НКЦПФР, з рахунками, що застосовуються у меморіальних ордерах № 5	Витрати на оплату праці (група операцій "Оплата праці")	Узгодити між собою інформацію, яка відображається на аналітичних рахунках 63111 і 63112 у Плані рахунків НКЦПФР та в меморіальних ордерах № 5.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Забезпечення повного обліку робочого часу	Витрати на оплату праці	Забезпечити облік робочого часу працівників НКЦПФР відповідно до форми № П-5.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Забезпечення контролю за правильністю оформлення документів при нарахуванні заробітної плати та виплат на відрядження	Витрати на оплату праці (група операцій "Оплата праці"), витрати на відрядження	Забезпечити контроль за: 1) правильністю оформлення закладами вищої освіти довідок-викликів (форма № Н-5.01), що надаються працівниками НКЦПФР для отримання ними відпусток у зв'язку з навчанням у вищих навчальних закладах; 2) вчасністю подання та правильністю оформлення звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати

Проведення інвентаризації основних засобів	Основні засоби	Провести інвентаризацію відповідно до вимог чинного законодавства з охопленням всіх будівель (приміщень), які знаходяться на балансі НКЦПФР, та забезпечити достовірний облік, зокрема показників їх площі.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Приведення Плану рахунків НКЦПФР у відповідність до нормативно-правових актів	План рахунків НКЦПФР	Внести зміни до Плану рахунків НКЦПФР з метою приведення його у відповідність із Планом рахунків № 1203 з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну № 299.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Внесення змін до Положення про облікову політику	Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги (кредиторська заборгованість)	Внести зміни до підпункту 2.6 "Зобов'язання" пункту 2 розділу I Положення про облікову політику з метою приведення у відповідність з нормами розділу II "Визнання та оцінка зобов'язання" НП(С)БОДС 128 в частині переліку видів зобов'язань та їх визначень.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Забезпечення розроблення і затвердження адміністративних регламентів процесів	Внутрішній контроль	Розробити та затвердити адміністративні регламенти усіх процесів, виконання яких покладено на департамент бухгалтерського обліку, методології та звітності НКЦПФР.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати
Забезпечення контролю за правильністю оформлення документації з проведення публічних закупівель	Публічні закупівлі	Запровадити заходи контролю з метою запобігання помилкам при оформленні документації щодо проведення публічних закупівель.	Буде надано на виконання рішення Рахункової палати

#### 4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p><b>Що зроблено?</b></p>	<p>Аудит проводився згідно з Методичним посібником з питань фінансового аудиту, затвердженим Рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, що ґрунтується на положеннях ISSAI 100 "Фундаментальні принципи аудиту державного сектору", ISSAI 200 "Принципи фінансового аудиту" та ISSAI 2000 "Застосування стандартів фінансового аудиту" Міжнародних стандартів вищих органів аудиту.</p> <p>Відповідно до вимог стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит, щоб отримати достатню впевненість у тому, що у фінансовій та бюджетній звітності відсутні суттєві викривлення.</p> <p>Під час проведення аудиту членом Рахункової палати спільно із членами контрольної групи було проведено три зустрічі з керівництвом НКЦПФР, під час яких обговорювались питання організації проведення аудиту, виявлених ризиків на етапі попереднього вивчення фінансової і бухгалтерської звітності об'єкта контролю, а також попередні висновки за результатами фінансового аудиту.</p> <p>У ході аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової та бюджетної звітності та операцій вимогам чинних нормативно-правових актів; а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів, які стосуються сум та пояснень, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності.</p> <p>Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій та бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками. В ході оцінки таких ризиків була проведена оцінка системи внутрішнього контролю, яка була створена для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Під час аудиту були оцінені доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом, а також загальне подання фінансової та бюджетної звітності.</p>
<p><b>Яким є стан здійснення аудиту?</b></p>	<p>Аудит завершено у строки, визначені графіком здійснення аудиту</p>

<b>Мета аудиту</b>	<p>Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи складена фінансова та бюджетна звітність НКЦПФР у всіх суттєвих аспектах відповідає застосовній концептуальній основі фінансового звітування, для підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової та бюджетної звітності НКЦПФР.</p> <p>Перевірити, проаналізувати й оцінити правильність ведення, повноту обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності НКЦПФР за 2022 рік, а також чи така звітність надає у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд фінансового стану НКЦПФР, результатів його діяльності, грошових потоків за рік, чи підготовлена фінансова та бюджетна звітність відповідно до вимог нормативно-правових актів України.</p> <p>Перевірити, чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій та бюджетній звітності НКЦПФР, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці та чи було забезпечено цільове використання бюджетних коштів.</p>
<b>Предмет аудиту</b>	<p>Фінансова та бюджетна звітність; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; укладені договори; накази та інші розпорядчі документи; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга "Журнал-Головна"; акти введення в експлуатацію основних засобів та акти інвентаризації; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту; штатна структура, документи з кадрових питань; інформація з реєстрів, інформаційних баз даних, інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання коштів НКЦПФР, внутрішнє середовище (середовище контролю) тощо.</p>
<b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b>	<p>Обсяг коштів, охоплених аудитом, становив 191 148 998,02 грн за КПКВК 6151010 (касові видатки за загальним та спеціальним фондами державного бюджету) та 7 256 504,89 грн за КПКВК 6151050 (касові видатки за загальним фондом державного бюджету).</p>

**Член Рахункової палати**

**Цезар ОГОНЬ**