



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

01.12.2017 № 03-2146

На № _____ від _____

Генеральному директору
Державного спеціалізованого
підприємства "Чорнобильська АЕС"
Грамоткіну І. І.

07100, Київська обл., м. Славутич,
а/с 11

Про результати аудиту

Шановний Ігорє Івановичу!

Рахункова палата розглянула Звіт про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС".

Відповідно до статей 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" надсилаємо Звіт і рішення Рахункової палати від 28.11.2017 № 24-1 для усунення недоліків і порушень.

Про результати розгляду рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті заходи просимо поінформувати в місячний строк, як визначено Законом України "Про Рахункову палату".

Додаток: на 49 арк.

З повагою

Голова

Р. М. Магута



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 28 листопада 2017 року № 24-1

м. Київ

Про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС"

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" розглянуто Звіт про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС". За результатами розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А:

1. Фінансовий аудит Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС" (ДСП ЧАЕС) засвідчив, що в цілому фінансова та бюджетна звітність за 2016 рік забезпечує надання достовірних даних щодо надходжень і витрат бюджету. Виявлені аудитом недоліки та відхилення мають обмежений вплив на фінансову і бюджетну звітність підприємства (станом на 01.01.2017) і не викривляють інформації про його загальний фінансовий стан, що дає підстави для надання умовно-позитивного висновку.

Підприємством забезпечено цільове використання виділених з державного бюджету коштів, яке відповідає вимогам Порядку перерахування внеску України до Чорнобильського фонду "Укриття", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.12.2002 № 1927, а також Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки у безпечному стані енергоблоків та об'єкта "Укриття" і здійснення заходів щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 234.

2. У 2016 році ДСП ЧАЕС спрямовано з державного бюджету 889 685 тис. грн (868 472 тис. грн – за КПКВК 2408120 "Підтримка у безпечному стані енергоблоків та об'єкта "Укриття" та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС" і 21 213 тис. грн – за КПКВК 2408040 "Внески України

до Чорнобильського фонду "Укриття" та до рахунку ядерної безпеки ЄБРР"), підприємством використано 888 441 тис. грн (867 235 тис. грн – за КПКВК 2408120 і 21 206 тис. грн – за КПКВК 2408040), що становить 99,9 відсотка.

Крім цього, підприємством одержано 77 053 тис. грн цільового фінансування з фонду соціального страхування і 10 964 255 тис. грн – за рахунок міжнародної технічної допомоги. Всі суми як одержаного державного цільового фінансування, так і міжнародної технічної допомоги повною мірою відображені у звітності підприємства.

3. ДСП ЧАЕС забезпечено виконання 17 із 18 рекомендацій, наданих Рахунковою палатою за результатами попереднього фінансового аудиту, що сприяло покращенню стану бухгалтерського обліку на підприємстві. Не виконано рекомендації щодо встановлення графіка документообігу та порядку ведення аналітичного обліку і кореспонденції рахунків, у результаті чого в 2016 році підприємством при веденні бухгалтерського обліку допускалися помилки.

4. Створене ДСП ЧАЕС внутрішнє середовище є достатньо надійним для складання достовірної фінансової і бюджетної звітності, а також спроможним мінімізувати ризики та сприяти досягненню визначених підприємством цілей. Водночас ведення аналітичного і синтетичного обліку в різних програмах, які автоматизовано не пов'язані між собою, а також відсутність затвердженого переліку і змісту (форм) журналів і реєстрів аналітичного обліку, які застосовуються на підприємстві, створюють ризики виникнення і невиявлення помилок в обліку.

5. Проведеним аудитом виявлено помилки і викривлення на загальну суму 2 738 тис. гривень. Установлені недоліки стосувалися недотримання ДСП ЧАЕС вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" (пункти 4 і 5), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 № 137, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.06.99 за № 392/3685, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 892/4185, а також облікової політики, затвердженої наказом ДСП ЧАЕС від 21.08.2012 № 587, що вплинуло на достовірність відображення в бухгалтерському обліку основних засобів на загальну суму 2 130 тис. грн, інших необоротних матеріальних активів – на 165 тис. грн, нематеріальних активів – на 10 тис. грн і запасів – на 433 тис. гривень.

6. Аудитом розрахунків з підзвітними особами і за одержаними авансами також встановлено окремі випадки недоліків і недотримання ДСП ЧАЕС у 2016 році вимог постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 "Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів" (абзац другий пункту 2), Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.98 № 59, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.03.98 за № 218/2658 (пункт 4 розділу I "Загальні положення" та абзац перший пункту 5 розділу II "Порядок

відрядження в межах України"), наказу підприємства про відрядження в частині складання довідки-розрахунку потрібних на відрядження коштів.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС" затвердити.

2. Про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС" поінформувати Верховну Раду України.

3. Відомості про результати фінансового аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України.

4. Рішення Рахункової палати про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС" надіслати Державному агентству України з управління зоною відчуження.

5. Звіт про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС" і рішення Рахункової палати надіслати Державному спеціалізованому підприємству "Чорнобильська АЕС" і рекомендувати:

– затвердити перелік і зміст (форми) журналів і реєстрів аналітичного обліку, що сприятиме належному здійсненню внутрішнього контролю та складанню достовірної звітності;

– розглянути питання щодо можливості оновлення існуючого програмного забезпечення з метою забезпечення ведення аналітичного і синтетичного обліку в єдиній програмі, яка враховуватиме потреби підприємства згідно з нормативними вимогами до ведення бухгалтерського обліку і складання звітності;

– посилити контроль за належним веденням обліку господарських операцій щодо незавершених капітальних інвестицій, основних засобів, який повинен враховувати принципи облікової політики, визначеної підприємством, щодо межі вартості визнання матеріальних активів основними засобами (6 тис. грн);

– посилити контроль за дотриманням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", зокрема пунктів 4 і 5, при виправленні помилок, допущених під час складання фінансової звітності в попередніх роках;

– з метою забезпечення належного обліку господарських операцій, у тому числі й пов'язаних із запасами, а також недопущення випадків викривлення звітності посилити внутрішній контроль за веденням обліку відповідно до вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;

– посилити контроль за дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 "Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів" та Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон під час складання працівниками підприємства звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт,

а також за здійсненням відшкодувань за ними.

6. Повідомлення про результати фінансового аудиту Державного спеціалізованого підприємства "Чорнобильська АЕС", рішення Рахункової палати та звіт оприлюднити на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Шулежко М.Я.

Голова

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. M. Maguta', written in a cursive style.

Р. М. Магута