

Звіт
про результати фінансового аудиту Державного агентства з
енергоефективності та енергозбереження України за 2021 рік

Зміст

Список скорочень	3
Висновки	5
Вступна частина	10
Основні результати аудиту	13
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	13
Інші результати аудиту	17
Внутрішній контроль	22
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	22
Надані рекомендації	24
Інші питання, які мають бути повідомлені	26

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Держенергоефективності Закон № 1082	Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України Закон України від 15.12.2020 № 1082-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік»
Закон № 576	Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII «Про Рахункову палату»
Закон № 108	Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР «Про оплату праці»
КЗпП України	Кодекс законів про працю України
Указ Президента № 64	Указ Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затверджений Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (зі змінами)
Порядок № 228	Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228
Постанова № 1062	Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»
Порядок № 153	Порядок залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 № 153
Постанова № 1236	Постанова Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами)
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662
Порядок № 372	Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.04.2014 за № 426/25203

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Інструкція № 22	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 29.03.2004 за № 377/8976
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 24.01.2012 № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509
Наказ № 489	Наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці»
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.01.2011 за № 95/18833 (зі змінами)
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1017/18312
Методрекомендації № 11	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11
КПКВК 2406010	Бюджетна програма за КПКВК 2406010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»
КПКВК 2406060	Бюджетна програма за КПКВК 2406060 «Реалізація Державної цільової економічної програми енергоефективності»

ВИСНОВКИ

I. Щодо фінансової та бюджетної звітності

Рахункова палата засвідчує, що відповідно до Закону № 576, Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік та на виконання доручень члена Рахункової палати Яремчука І. М. від 09.12.2021 № 02-608, від 21.01.2022 № 02-50, від 02.02.2022 № 02-77, від 17.02.2022 № 02-119 проведено аудит фінансової та бюджетної звітності Держенергоефективності за 2021 рік.

За 2021 рік фінансова звітність Держенергоефективності складається із таких форм: № 1-дс «Баланс»; № 2-дс «Звіт про фінансові результати»; № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів»; № 4-дс «Звіт про власний капітал»; № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності». Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності з дотриманням вимог, встановлених Стандартом 101.

Бюджетна звітність Держенергоефективності за 2021 рік складається із таких форм: № 2-д «Звіт про надходження і використання коштів загального фонду»; № 4-1д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги»; № 4-2д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень»; № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами». Ця бюджетна звітність Держенергоефективності станом на 01.01.2022 підготовлена відповідно до вимог Бюджетного кодексу України з дотриманням вимог Порядку № 44.

Рахункова палата вважає, що фінансова та бюджетна звітність Держенергоефективності станом на 01.01.2022 достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан та фінансові результати, а також доходи та видатки Держенергоефективності за 2021 рік.

ВИСНОВКИ

II. Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Модифікований (умовно-позитивний) висновок

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питань, висвітлених у підрозділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат», кошти державного бюджету використано Держенергоефективності у 2021 році за цільовим призначенням відповідно до Закону № 1082, а фінансово-господарські операції проведено здебільшого відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання використання бюджетних коштів.

Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Аудитом встановлені випадки порушень Держенергоефективності вимог чинного законодавства внаслідок незабезпечення належного внутрішнього контролю, зокрема:

в порушення частини першої статті 24 Закону № 108 та частини першої статті 115 КЗпП України у березні 2021 року працівники Держенергоефективності несвоєчасно отримали заробітну плату на суму 1160910,01 грн;

з недотриманням вимог пункту 3.7 Інструкції № 22 за окремими платіжними дорученнями неналежно оформлені реквізити про призначення платежу: без зазначення повної інформації про платіж (в призначенні платежів вказано «заробітна плата» замість «відпускні»);

облік робочого часу здійснювався без застосування мінімальної кількості показників, необхідних для заповнення форми державних статистичних спостережень, а саме типової форми № п-5, затвердженої Наказом № 489 (без зазначення реквізитів установи, дати заповнення, табельних номерів, статі, посад, окладів працівників, П.І.Б., посади та підпису керівника кадрової служби); розпорядчим актом Держенергоефективності не визначено форми та змісту документа з обліку використання робочого часу;

з недотриманням вимог пункту 49 Порядку № 228 проведено операцію в натуральній формі без своєчасного внесення змін до спеціального фонду кошторису за відповідною підгрупою власних надходжень шляхом збільшення планових показників з урахуванням фактичного обсягу цих операцій на загальну суму 134068,55 грн;

несвоєчасно зараховано на баланс матеріальні цінності міжнародної технічної допомоги від Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) ГмБХ на суму 126690,28 грн, що є порушенням вимог пункту 44 Порядку № 153.

ВИСНОВКИ

Аудитом встановлено, що цілісної системи внутрішнього контролю за відповідними елементами, як це передбачено Постановою № 1062, в Держенергоефективності не запроваджено.

Система внутрішнього контролю в Держенергоефективності представлена лише окремими елементами внутрішнього середовища в затверджених внутрішніх документах: обліковій політиці, інструкції з діловодства, положеннях про структурні підрозділи, посадових інструкціях тощо. У 2021 році у структурі Держенергоефективності створено два підрозділи: сектор контролю виконавської дисципліни та сектор внутрішнього аудиту, але сектор внутрішнього аудиту, який є важливою складовою такого елемента системи внутрішнього контролю, як моніторинг, діяльності не провадив.

Отже, нагляд за внутрішнім контролем у Держенергоефективності відсутній. Здійснення таких функцій передбачено створеним у кінці 2021 року сектором внутрішнього аудиту (після проведення конкурсів та призначення на посади керівника та спеціаліста). На стадії розробки перебуває проект Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Держенергоефективності.

Аудитом також засвідчено неефективний внутрішній контроль у частині запровадження обмежень доступу та санкціонування належним чином доступу до програмного забезпечення, яке використовується для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову та бюджетну звітність:

Голова Держенергоефективності і директор департаменту фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення – головний бухгалтер є відповідальними за складання та достовірне представлення фінансової і бюджетної звітності.

При цьому обов'язком Голови Держенергоефективності визначено створення системи внутрішнього контролю, спроможної забезпечити складання звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ВИСНОВКИ

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Відповідальність Рахункової палати при наданні висновку щодо фінансової та бюджетної звітності визначена Законом № 576.

Член Рахункової палати згідно із Законом № 576 несе персональну відповідальність за достовірність та неупередженість матеріалів фінансового аудиту Держенергоефективності за 2021 рік.

Під час проведення аудиту отримано прийнятні докази щодо сум та інформації, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності в обсязі, достатньому для отримання обґрунтованої впевненості, що вони не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Незважаючи на те, що обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI), завжди дає змогу виявити суттєві викривлення, якщо такі існують. Викривлення, спричинені шахрайством або помилками, можуть вважатися суттєвими, якщо взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть достатньо впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI) члени контрольної групи протягом усього аудиту застосовували професійне судження та дотримувалися принципу професійного скептицизму.

Рахункова палата також:

ідентифікує та оцінює ризики суттєвих викривлень фінансової та бюджетної звітності, пов'язаних з шахрайством або помилками; розробляє та виконує аудиторські процедури у відповідь на ризики, отримує аудиторські докази, достатні та прийнятні для використання їх як підстави для надання висновку.

Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлень внаслідок помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування засобами внутрішнього контролю;

ВИСНОВКИ

отримує розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінює прийнятність застосовуваної облікової політики;

оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової і бюджетної звітності, включаючи розкриття інформації та чи відображено операції та події, покладені в основу їх складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання звітності.

Рахункова палата повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні аудиторські знахідки, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які виявлені значні недоліки системи внутрішнього контролю.

Рахункова палата отримувала належні докази, достатні для отримання обґрунтованої впевненості, що надходження і витрати, відображені у фінансовій та бюджетній звітності, відповідають цілям, визначеним Законом № 1082, а фінансово-господарські операції проведені згідно з вимогами нормативно-правових актів.

Член Рахункової палати

Ігор ЯРЕМЧУК

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Вступ

Аудит проведено з урахуванням положень Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9.

Цей Звіт розкриває основні питання аудиту фінансової та бюджетної звітності Держенергоефективності за 2021 рік.

Питання, висвітлені у цьому Звіті, детально обговорені з управлінським персоналом Держенергоефективності.

Що зроблено?

Аудит фінансової та бюджетної звітності Держенергоефективності за 2021 рік проведено згідно із Законом № 576. Аудиторами здійснено тестування основних сфер аудиту та враховано той факт, що фінансовий аудит проводиться вперше.

Аудит проведено з урахуванням вимог Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю, у тому числі ISSAI 2260/MCA 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями».

Яким є стан виконання аудиту?

Аудитом досліджено у встановлені строки питання, окреслені у Загальній стратегії аудиту та програмах окремих сфер. Аудит здійснено з урахуванням вимог Указу Президента № 64 та Постанови № 1236, рішень Рахункової палати з цього питання та інших нормативно-правових та розпорядчих актів, що визначають протиепідемічні заходи на території України, а також виконання завдань та повноважень на період дії воєнного стану в Україні, за необхідності – у дистанційному режимі із застосуванням засобів електронного та телефонного зв'язку з уповноваженими особами об'єкта аудиту.

Загальний висновок

Загальний висновок Рахункової палати засвідчує, що за винятком впливу питань, висвітлених у підрозділі «Підстава для надання умовно-позитивного висновку щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат», фінансова та бюджетна звітність Держенергоефективності станом на 01.01.2022 достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки Держенергоефективності за 2021 рік.

Більш детальна інформація, зокрема перелік ідентифікованих помилок, наведена нижче.

Вступна частина: стан виконання аудиту та загальний висновок

Мета аудиту

Аналіз сфер діяльності та структури Держенергоефективності; аналіз стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю; аналіз фінансової і бюджетної звітності з метою ідентифікації та оцінки ризиків, розробки загальної стратегії аудиту, складання програми аудиту; встановлення фактичного стану справ щодо використання у 2021 році бюджетних коштів за КПКВК 2406010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів».

Предмет аудиту

Фінансова та бюджетна звітність Держенергоефективності за 2021 рік; облікова політика; первинні документи та дані бухгалтерського обліку; книга «Журнал-головна»; регістри синтетичного обліку (меморіальні ордери, накопичувальні відомості); регістри аналітичного обліку (книги, картки, відомості); документи щодо нарахування та оплати праці; документи щодо здійснення публічних закупівель; договори, які укладались, виконувались у 2021 році; фінансово-господарські операції, а також елементи автоматизації обліку; накази та інші розпорядчі акти; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання бюджетних коштів.

Обсяг коштів, охоплених аудитом

Відповідно до Закону № 1082 Держенергоефективності є розпорядником коштів нижчого рівня. Звітність Держенергоефективності за 2021 рік містить інформацію про касові видатки за КПКВК 2406060 (145175697,0 грн) та КПКВК 2406010 (58996786,46 грн), а також про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (2137,98 грн), надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (134068,55 гривні).

Сума касових видатків за КПКВК 2406060 (так звані «теплі кредити») формується з однотипних операцій, які мають низьку ймовірність ризиків суттєвих викривлень. Так, Держенергоефективності щомісяця на підставі договорів з уповноваженими банками перераховує бюджетні кошти на відшкодування позичальникам.

Відкриті на 2021 рік асигнування за КПКВК 2406010 становили 59866600,00 грн, аудитом охоплені касові видатки за КПКВК 2406010 у сумі 58996786,46 грн, невикористані асигнування у сумі 869813,54 грн пов'язані з економією (в основному виплат з тимчасової непрацевдатності і відпускних із грошовою допомогою (555821,03 грн), оплати комунальних послуг та енергоносіїв (293945,68 гривні)).

Суттєвість за характером (сутністю)

Визначено прийнятні рівні суттєвості фінансової та бюджетної звітності в цілому: для бюджетної звітності – 295664,96 грн (0,5 відс. значень за бюджетною звітністю – звіт про надходження і використання коштів загального фонду (форма № 2д) на кінець звітного періоду); фінансової – 138743,51 грн (0,5 відс. значень за фінансовою звітністю (Баланс, форма № 1-дс) на кінець звітного періоду).

Суттєвими за характером (сутністю) визначені такі сфери аудиту: на рівні бюджетної звітності обрано сферу аудиту «Витрати на оплату праці»; фінансової – «Основні засоби».

Для сфер аудиту обрано основу для розрахунку суттєвості – 0,5 відс., що дало можливість здійснити більше аудиторських процедур та покращити точність оцінки. Крім того, у Положенні про облікову політику, затвердженому наказом Держенергоефективності від 21.01.2021 № 3-аг, зазначено, що поріг суттєвості окремих видів, доходів, витрат і відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку встановлюється у розмірі 0,5 відс. суми надходжень на провадження діяльності.

Визначено прийнятні рівні суттєвості та суттєвості виконання за обраними сферами аудиту згідно зі встановленими критеріями: «Основні засоби» – рівень суттєвості сфери аудиту 137506,26 грн та суттєвість виконання 99348,27 грн; «Витрати на оплату праці» – рівень суттєвості сфери аудиту 282581,89 грн та суттєвість виконання 204165,42 гривні.

Суттєвість виконання визначена як рівень суттєвості (0,5 відс. значень за звітністю) мінус очікувана найбільш вірогідна помилка (15,0 відс. суттєвості), помножена на додаткову межу безпеки (85,0 відс.).

У сфері внутрішнього контролю та з метою розуміння заходів контролю у межах визначених сфер аудиту, увагу зосереджено на тестуванні засобів внутрішнього контролю. Будь-які суми, пов'язані з розтратою державних коштів, вважатимуться значними.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Усі виявлені знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства та шахрайства відображені нижче (ідентифіковані значні ризики відображені у Звіті про планування аудиту).

Параграфом 4(е) МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» встановлено: значні ризики – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, за судженням аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.

При проведенні аудиту застосовано таку категорію, як «суттєвість». Згідно з міжнародними стандартами аудиту викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. З позиції аудиторів, суттєвість – це максимально припустимий розмір помилкової або пропущеної суми у фінансовій звітності, якою аудитор може знехтувати, тому що вона не вплине на рішення користувачів звітності.

Рівні ризиків суттєвих викривлень:

високий – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю;

середній – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал згідно зі сферами відповідальності;

низький – проблеми незначного характеру, щодо яких необхідні вдосконалення.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Незабезпечення нагляду за ефективністю внутрішнього контролю

Опис ризику

(всеохоплюючий)

Неспроможність наявної системи внутрішнього контролю відреагувати на ідентифіковані ризики щодо надійності фінансової та бюджетної звітності, ефективності й результативності, а також відповідності законодавчим і нормативно-правовим актам, у тому числі фінансовому контролю.

Реагування

Здійснено тестування ефективності забезпечення засобів внутрішнього контролю у визначених сферах аудиту.

Знахідки

У 2021 році Держенергоефективності неналежащо забезпечено виконання норм ст. 26 Бюджетного кодексу України щодо організації внутрішнього контролю. Не розроблено і не затверджено внутрішнього документа, який би регулював діяльність з управління ризиками, що суперечить пункту 8 Постанови № 1062.

Система внутрішнього контролю в Держенергоефективності представлена лише окремими елементами внутрішнього середовища в затверджених внутрішніх документах: обліковій політиці; інструкції з діловодства, положеннях про структурні підрозділи; посадових інструкціях тощо. У 2021 році у структурі Держенергоефективності створено сектор контролю виконавської дисципліни та сектор внутрішнього аудиту.

Нагляд за внутрішнім контролем у Держенергоефективності не забезпечено. Здійснення таких функцій передбачається створеним у кінці 2021 року сектором внутрішнього аудиту (після проведення конкурсів та призначення на посади керівника та спеціаліста). На стадії розробки перебуває проект Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Держенергоефективності.

Крім того, виявлено значні розбіжності між затвердженою граничною чисельністю працівників (від 217 у січні до 195 у грудні 2021 року) та фактичною чисельністю працівників (від 120 у січні до 114 у грудні 2021 року), що унеможливує ефективну діяльність Держенергоефективності.

Аудитом також засвідчено неефективний внутрішній контроль у частині запровадження обмежень доступу та санкціонування належним чином доступу до програмного забезпечення, яке використовується для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Зроблено висновок, що система внутрішнього контролю Держенергоефективності є слабкою. Виявлений недолік оцінено як такий, що має високий ризик та заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано забезпечити створення та функціонування системи внутрішнього контролю, спроможної здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи; забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; удосконалити організаційну структуру для забезпечення виконання функцій і завдань, визначених законодавчими актами та міжнародними зобов'язаннями України.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Витрати на оплату праці

Опис ризику (специфічний)

Витрати на оплату праці становлять 95,8 відс. у структурі всіх видатків за 2021 рік, що є значним показником, який впливає на формування звітності – високий ступінь ризику суттєвих викривлень. Нефункціонування системи внутрішнього контролю підвищує вірогідність викривлень та помилок.

Реагування

Збільшено обсяг тестування у частині тверджень щодо точності та законності, нарахувань та виплат персоналу за окремі місяці, оцінено виплати керівництву об'єкта контролю як такі, що є ключовими елементами.

Знахідки

Здійснені під час аудиту тестування виявили:

випадок недотримання умов виплати заробітної плати, передбаченої законодавством та Положенням про облікову політику, в частині перевищення на 10 днів проміжку часу між двома виплатами впродовж місяця, а також на сім днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата, на загальну суму 1160910,01 гривні;

з недотриманням вимог пункту 3.7 Інструкції № 22 за окремими платіжними дорученнями неналежно оформлені реквізити про призначення платежу: без зазначення повної інформації про платіж (в призначенні платежів вказано «заробітна плата» замість «відпускні»);

облік робочого часу здійснювався без застосування мінімальної кількості показників, необхідних для заповнення форми державних статистичних спостережень, а саме типової форми № п-5, затвердженої Наказом № 489 (без зазначення реквізитів установи, дати заповнення, табельних номерів, статі, посад, окладів працівників, П.І.Б., посади та підпису керівника кадрової служби); розпорядчим актом Держенергоефективності не визначено форми та змісту документа з обліку використання робочого часу.

Виявлений недолік оцінений як такий, що має високий ризик, заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано забезпечити дотримання вимог чинного законодавства при нарахуванні заробітної плати та проведенні розрахунків з працівниками, здійсненні обліку робочого часу.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Основні засоби

Опис ризику (специфічний)

На кінець звітного періоду залишкова вартість основних засобів становила 27,5 млн грн, або 99,1 відс. всіх активів балансу, первісна вартість основних засобів – 31,3 млн грн, що є значним показником, який впливає на формування звітності – середній ступінь ризику суттєвих викривлень.

Реагування

У частині придбання, вибуття та залишків основних засобів здійснені аудиторські процедури для з'ясування тверджень щодо повноти, настання, точності, класифікації, закриття періоду, законності, існування, подання, прав та зобов'язань.

Знахідки

У липні 2021 року отримано міжнародну технічну допомогу за відсутності бюджетних надходжень за спеціальним фондом державного бюджету та проведено операцію в натуральній формі без своєчасного внесення змін до спеціального фонду кошторису на загальну суму 134068,55 гривні.

Відповідно до пункту 44 Порядку № 153 реципієнт забезпечує зарахування на баланс матеріальних цінностей, що надійшли в рамках проєктів (програм), протягом 10 календарних днів.

Держенергоефективності матеріальні цінності, що надійшли в рамках проєкту, зараховано на баланс на 3 тижні пізніше, ніж передбачено Порядком № 153, на загальну суму 126690,28 грн, у т. ч. на субрахунок 1014 «Машини та обладнання» – 126106,23 грн, субрахунок 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» – 584,05 гривні.

Водночас в порушення вимог абзацу третього пункту 5 розділу IV «Амортизація основних засобів» Стандарту 121 зайво нарахована амортизація по 5-ти основних засобах на загальну суму 1050,9 гривні.

Станом на 01.01.2022 у фінансовій звітності Держенергоефективності за формою 1-дс «Баланс» показник рядка 1002 «Знос основних засобів» завищено на 1050,9 гривні. У Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік Держенергоефективності у розділі I «Основні засоби» показники рядка 050 «Машини та обладнання» графі 12 «Нарахування амортизації за звітний рік» та графі 15 «Знос» у залишках на кінець року також завищені на 1050,9 гривень.

Виявлений недолік оцінено як такий, що має середній ризик та заслуговує на увагу керівництва.

Рекомендовано здійснити коригування форм фінансової звітності.

(Див.: розділ «Внутрішній контроль: надані рекомендації» цього Звіту).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки

Через недотримання вимог пункту 1 розділу II «Визнання та первісна оцінка основних засобів» Стандарту 121 прилад приймально-контрольний пожежний Тірас 16П та модуль МЦА цифрового GSM-автодозвону, придбані за рахунок поточних видатків у вересні 2021 року, оприбутковані в бухгалтерському обліку Держенергоефективності як основні засоби на суму 11576,0 гривень.

Як наслідок, звітність Держенергоефективності за 9 місяців 2021 року, зокрема за формою № 1-де «Баланс на 01 жовтня 2021 року», викривлена через завищення значення кодів рядків 1000 «Основні засоби» на 10218,0 грн, 1001 «первісна вартість» – 11576,0 грн, 1002 «знос» – 1358,0 гривень.

Виявлену невідповідність усунуено під час аудиту у грудні 2021 року на підставі бухгалтерської довідки від 13.12.2021 шляхом визнання цього обладнання запасами та, відповідно, сторнування його з субрахунку основних засобів та розрахованої на нього амортизації з субрахунку зносу основних засобів, що сприяло запобіганню порушення вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101 наприкінці 2021 року в частині надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан.

У бухгалтерській довідці від 13.12.2021 зазначено, що 01.09.2021 було придбано та помилково обліковано на баланс як основні засоби прилад приймально-контрольний пожежний Тірас 16П вартістю 8860,0 грн на субрахунок 1014 «Машини та обладнання» та модуль МЦА цифрового GSM-автодозвону вартістю 2716,0 грн на субрахунок 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Зроблено виправні проводки методом «сторно» та обліковано на субрахунок 1515 «Запасні частини», оскільки це обладнання використане для здійснення поточного ремонту, а саме заміни фізично та морально застарілого приладу.

У меморіальному ордері № 17-авт зроблені бухгалтерські проводки методом «сторно» за такою кореспонденцією субрахунків: Дт 1014–Кт 1311, Дт 5411–Кт 5111, Дт 7011–Кт 5411 на суму 8860,0 грн; Дт 1113–Кт 1312, Дт 5411–Кт 5111, Дт 7011–Кт 5411 на суму 2716,0 грн; Дт 8014–Кт 1412, Дт 5511–Кт 8014 на суму 1358,0 гривень.

У меморіальному ордері № 6-авт зроблені бухгалтерські проводки методом «сторно»: Дт 1311–Кт 6211 на суму 8860,0 грн та Дт 1312–Кт 6211 на суму 2716,0 грн, а також Дт 1515–Кт 6211 на суму 11576,0 грн, де відповідно до плану рахунків знаходиться субрахунок 1515 «Запасні частини».

У меморіальному ордері № 13-авт «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів» відображено списання запасних частин на суму 11576,0 грн бухгалтерською проводкою Дт 8013–Кт 1515, де відповідно до плану рахунків знаходиться субрахунок 8013 «Матеріальні витрати».

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності

За результатами аудиту надано низку рекомендацій щодо повноти розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності відповідно до законодавчих вимог, зокрема на 01.01.2022 у фінансовій звітності Держенергоефективності за формою 1-дс «Баланс» показник рядка 1002 «Знос основних засобів» завищено на 1050,9 гривні. У Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік за формою 5-дс Держенергоефективності у розділі I «Основні засоби» показники рядка 050 «Машини та обладнання» графі 12 «Нарахування амортизації за звітний рік» та графі 15 «Знос» у залишках на кінець року також завищені на 1050,9 гривні.

Варто відмітити, що «вочевидь незначна помилка» для фінансової звітності визначена у сумі 1 387,44 гривні. При цьому інформація про помилки та викривлення суттєві за своїм характером, навіть у випадках, коли вони є нижчими за рівень «вочевидь незначних помилок», повинна бути повідомлена тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Облікова політика та звітування

Під час аудиту здійснювалася оцінка прийнятності облікової політики та виявлено таке.

У 2020 році чинним було Положення про облікову політику, затверджене наказом Держенергоефективності від 16.12.2016 № 27-аг, яке не містило визначень вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, з обґрунтуванням критеріїв таких ознак; кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку.

На початку 2021 року наказом Держенергоефективності від 21.01.2021 № 3-аг затверджено нове Положення про облікову політику, в якому пунктом 7 визначено: відображення в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті здійснюється на підставі Порядку № 372.

Порядок № 372 визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про операції з грошовими коштами, розрахунками в національній валюті із дебіторами та кредиторами бюджетних установ. Оскільки пунктом 1 розділу III Стандарту 101 встановлено, що облікова політика визначається на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, головному бухгалтеру Держенергоефективності повідомлено про некоректність пункту 7 Положення про облікову політику, яке діяло в 2021 році, оскільки Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах визначені у НП(С)БОдс 130 «Вплив змін валютних курсів».

Положенням про облікову політику не визначено методу оцінки основних засобів у разі одержання їх безоплатно, що є недотриманням вимог пункту 1 розділу II Стандарту 101. Відповідно до Методрекомендацій № 11 розпорядчий документ про облікову політику суб'єкта державного сектору має визначати, зокрема, строки корисного використання груп основних засобів, періодичність нарахування амортизації, визначення якої відбувається на підставі встановленої вартості об'єктів основних засобів, зокрема і отриманих безоплатно.

У Положенні про облікову політику не вказано про необхідність проведення інвентаризації, лише зазначається про визначення вартості активів під час проведення їх інвентаризації.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Дотримання
законодавчих
норм, недоліки

Аудит виявив суттєві недоліки.

Облік робочого часу здійснювався без застосування мінімальної кількості показників, необхідних для заповнення форми державних статистичних спостережень, а саме типової форми № п-5, затвердженої Наказом № 489 (без зазначення реквізитів установи, дати заповнення, табельних номерів, статі, посад, окладів працівників, П.І.Б., посади та підпису керівника кадрової служби), розпорядчим актом Держенергоефективності не визначено форми та змісту документа з обліку використання робочого часу.

Відповідно до вимог частини першої статті 24 Закону № 108 та частини першої статті 115 КЗпП заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні у строки, встановлені колективним договором або нормативним актом роботодавця, погодженим з виборним органом первинної профспілкової організації чи іншим уповноваженим на представництво трудовим колективом органом (в разі відсутності таких органів, представниками, обраними і уповноваженими трудовим колективом), але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата. У разі коли день виплати заробітної плати збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, заробітна плата виплачується напередодні.

Пунктом 39 Положення про облікову політику, затвердженого наказом Держенергоефективності від 21.01.2021 № 3-аг, також встановлено, що заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Під час аудиту встановлено випадок недотримання умов виплати заробітної плати, передбаченої законодавством та Положенням про облікову політику, в частині перевищення на 10 днів проміжку часу між двома виплатами впродовж місяця, а також на три та сім днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата, на загальну суму 1160910,01 гривні.

З недотриманням вимог пункту 3.7 Інструкції № 22, яким визначено, що реквізит «Призначення платежу» платіжного доручення заповнюється платником так, щоб надавати повну інформацію про платіж та документи, на підставі яких здійснюється перерахування коштів отримувачу, за окремими платіжними дорученнями виплата здійснювалася без належно оформлених реквізитів про призначення платежу (в призначенні зазначена «заробітна плата» замість «відпускні»).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Держенергоефективності у липні 2021 року підписано акт приймання-передачі матеріальних цінностей від 05.07.2021 на отримання міжнародної технічної допомоги від Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) ГмбХ на загальну суму 134068,55 гривні.

З недотриманням вимог пункту 49 Порядку № 228 Держенергоефективності проведено операцію в натуральній формі без своєчасного внесення змін до спеціального фонду кошторису за відповідною підгрупою власних надходжень шляхом збільшення планових показників з урахуванням фактичного обсягу цих операцій.

Майже через півтора місяця (38 діб) після фактичного отримання міжнародної технічної допомоги Держенергоефективності складено та подано до органів Казначейства 12.08.2021 довідку про надходження у натуральній формі за серпень 2021 року у сумі 134068,55 грн згідно з додатком 37 до Порядку № 1407.

Довідково. Відповідно до казначейської виписки за 19.08.2021 зараховані власні надходження в натуральній формі за серпень 2021 за кодом 25020100 та здійснені видатки в натуральній формі за серпень 2021 у сумі 134068,55 гривні.

Отже, в порушення вимог пункту 11.17 розділу XI Порядку № 1407 Держенергоефективності не забезпечено законності та достовірності проведених операцій у натуральній формі згідно із законодавством.

Фактично, Держенергоефективності матеріальні цінності на загальну суму 126690,28 грн, що надійшли в рамках проєкту, зараховано на баланс на 3 тижні пізніше, ніж передбачено Порядком № 153.

Акти введення в експлуатацію 5 од. основних засобів із зазначенням інвентарних номерів на суму 126106,23 грн затверджені 05.08.2021 (портативний ноутбук 3 Lenovo ThinkBook 15 III (інв. номер 101460211), первісна вартість 17567,74 грн, рік випуску 2020; портативний ноутбук 3 Lenovo ThinkBook 15 III (інв. номер 101460212), первісна вартість 17567,74 грн, рік випуску 2020; БФП А4 ч/б Canon i-SENSYS MF 443dw з Wi-Fi (інв. номер 101460213), первісна вартість 12209,94 грн, рік випуску 2020; джерело безперебійного живлення APC Smart-UPS X 2200 VA Rack Tower LCD (інв. номер 101460214), первісна вартість 51531,11 грн, рік випуску 2021; системний блок Impression (інв. номер 101460215), первісна вартість 27229,7 грн, рік випуску 2021). При цьому у розрахунку амортизації основних засобів за 3 квартал 2021 року Держенергоефективності за придбаними у липні 2021 року у вигляді міжнародної технічної допомоги основними засобами нараховано знос за два місяці третього кварталу (серпень, вересень), починаючи з серпня 2021 року – місяця, наступного за місяцем придбання.

Відповідно до абзацу третього пункту 5 розділу IV Стандарту 121 нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання та введений в експлуатацію. Оскільки 5 од. основних засобів, отриманих у липні 2021, введено в експлуатацію у серпні 2021 року, протягом серпня зайво нараховано амортизацію щодо цих основних засобів (інв. номер 101460211 – 146,40 грн, інв. номер 101460212 – 146,40 грн, інв. номер 101460213 – 101,75 грн, інв. номер 101460214 – 429,43 грн, інв. номер 101460215 – 226,92 гривні).

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Як наслідок, в порушення вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101 фінансова звітність Держенергоефективності за 2021 рік є недостовірною, викривленою на загальну суму 1050,9 гривні.

Під час аудиту встановлено, що за невиконання рішень суду про поновлення на посаді заступника Голови Держенергоефективності Беляєва О. А., впродовж 11 років Держенергоефективності сплачено за рахунок коштів державного бюджету щонайменше 971734,0 грн, у тому числі у 2021 році – 296785,86 гривні. Крім того, у 2021 році суд виніс рішення про стягнення з Кабінету Міністрів України 286975,75 гривні.

Згідно з постановою Донецького окружного адміністративного суду від 04.06.2010 у справі № 2а-287/10/0570 передбачено, зокрема, скасувати розпорядження Кабінету Міністрів України від 17.03.2010 № 555-р «Про звільнення Беляєва О. А. з посади заступника Голови Національного агентства України з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів», поновити Беляєва О. А. на посаді заступника Голови з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 08.12.2021 у справі № 640/4614/20 визнано протиправною бездіяльність Держенергоефективності та Кабінету Міністрів України щодо непоновлення на посаді заступника Голови Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України Беляєва О. А. та передбачено стягнути середній заробіток за час затримки виконання рішення суду про поновлення на посаді за рахунок бюджетних асигнувань Держенергоефективності та Кабінету Міністрів України на користь Беляєва О.А., а також витрати зі сплати судового збору.




У Держенергоефективності немає правових підстав для самостійного поновлення на посаді Беляєва О. А., необхідне рішення Уряду.


Відповідно до Положення про Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2014 № 676 зі змінами, Держенергоефективності є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра енергетики.


Згідно з законодавством Держенергоефективності в межах своєї компетенції, починаючи з 2015 року, неодноразово вносило до Мінрегіону, Мінекоенерго та Міненерго пропозиції щодо виконання рішення суду з проектами відповідного акта Кабінету Міністрів України для внесення його на розгляд Уряду, оскільки відповідно до § 48 глави 5 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950, Держенергоефективності не є суб'єктом внесення актів Кабінету Міністрів України на розгляд Уряду.


Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найзначущі з яких зазначені нижче:




Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Недоліки при нарахуванні та виплаті заробітної плати	Витрати на оплату праці	З недотриманням вимог пункту 3.7 Інструкції № 22 за окремими платіжними дорученнями неналежно оформлені реквізити про призначення платежу: без повної інформації про платіж (в призначенні зазначена «заробітна плата» замість «відпускні»);		Не застосовується
Недоліки при нарахуванні та виплаті заробітної плати	Витрати на оплату праці	У порушення частини першої статті 24 Закону № 108 та частини першої статті 115 КЗпП України у березні 2021 року працівники Держенергоефективності несвоєчасно отримали заробітну плату на суму 1160910,01 гривні.		Не застосовується
Недоліки при нарахуванні та виплаті заробітної плати	Витрати на оплату праці	Облік робочого часу здійснювався без застосування мінімальної кількості показників, необхідних для заповнення форми державних статистичних спостережень, а саме типової форми № п-5, затвердженої Наказом № 489 (без зазначення реквізитів установи, дати заповнення, табельних номерів, статі, посад, окладів працівників, П.І.Б., посади та підпису керівника кадрової служби), розпорядчим актом Держенергоефективності не визначено форми та змісту документа з обліку використання робочого часу.		Не застосовується

 **Високий ризик** – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

 **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал згідно зі сферою відповідальності.

 **Низький ризик** – проблеми незначного характеру, щодо яких необхідні вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Недолік	Сфера	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Недоліки в обліку основних засобів	Основні засоби	У липні 2021 року одержано міжнародну технічну допомогу та з недотриманням вимог пункту 49 Порядку № 228 проведено операцію в натуральній формі без своєчасного внесення змін до спеціального фонду кошторису на загальну суму 134068,55 гривні.		Не застосовується
Недоліки в обліку основних засобів	Основні засоби	У порушення вимог абзацу третього пункту 5 розділу IV «Амортизація основних засобів» Стандарту 121 зайво нараховані амортизаційні відрахування на 5 об'єктів основних засобів, які отримані в рамках проекту міжнародної технічної допомоги, на суму 1050,9 гривні.		Не застосовується
Недоліки в обліку основних засобів	Основні засоби	У порушення вимог пункту 44 Порядку № 153 несвоєчасно зараховано на баланс матеріальні цінності на суму 126690,28 гривні.		Не застосовується
Недоліки в обліку основних засобів	Основні засоби	У порушення вимог пункту 11.17 розділу XI Порядку № 1407 Держенергоефективності не забезпечено законності та достовірності проведених операцій у натуральній формі згідно із законодавством.		Не застосовується

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ з/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1.	Незабезпеченість нагляду за ефективністю внутрішнього контролю (Див.: стор. 14)	Внутрішній контроль	Забезпечити удосконалення системи внутрішнього контролю, її функціонування у розрізі компонентів, передбачених Постановою № 1062, спроможність здійснювати оцінку правильності складання бюджетної та фінансової звітності до її надання у відповідні державні органи; забезпечити внутрішній аудит правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Буде надано
2.	Незабезпеченість нагляду за ефективністю внутрішнього контролю (Див.: стор. 14)	Внутрішній контроль	Затвердити механізм та встановити контроль за його дотриманням у частині запровадження обмежень доступу та санкціонування належним чином доступу до програмного забезпечення, яке використовується для ведення бухгалтерського обліку та складанні звітності.	Буде надано
3.	Незабезпеченість нагляду за ефективністю внутрішнього контролю (Див.: стор. 14)	Внутрішній контроль	Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо посилення інституційної спроможності Держенергоефективності для впровадження комплексного європейського підходу до реалізації державної політики з підвищення енергетичної ефективності та забезпечення виконання функцій і завдань, визначених законодавчими актами та міжнародними зобов'язаннями України. Держенергоефективності оптимізувати організаційну структуру органу та штатний розпис апарату відповідно до потреб діяльності та стану заповнення вакантних посад.	Буде надано
4.	Облікова політика та звітування (Див.: стор. 18)	Внутрішній контроль	Розробити та затвердити зміни до облікової політики з урахуванням засад формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземній валюті, визначити метод оцінки основних засобів у разі одержання їх безоплатно, а також необхідність проведення інвентаризації активів та зобов'язань.	Буде надано
5.	Недотримання визначених законодавством термінів виплати заробітної плати (Див.: стор. 15)	Витрати на оплату праці	Забезпечити виконання вимог чинного законодавства щодо дотримання термінів виплат заробітної плати, передбачених частиною першою статті 24 Закону № 108, частиною першою статті 115 КЗпП України та Положенням про облікову політику.	Буде надано

Внутрішній контроль: надані рекомендації

№ з/п	Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
6.	Неналежне оформлення наведеної у платіжному дорученні інформації щодо призначення платежу (Див.: стор. 15)	Витрати на оплату праці	Забезпечити дотримання вимог пункту 3.7 Інструкції № 22 щодо заповнення у платіжних дорученнях реквізитів про призначення платежу для належного відображення повної інформації про платіж.	Буде надано
7.	Витрати на оплату праці як основні елементи, що значно впливають на формування витрат (Див.: стор. 15)	Витрати на оплату праці	Звернутись до Кабінету Міністрів України щодо виконання постанови Донецького окружного адміністративного суду від 04.06.2010 у справі № 2а-287/10/0570.	Буде надано
8.	Витрати на оплату праці як основні елементи, що значно впливають на формування витрат (Див.: стор. 15)	Витрати на оплату праці	Забезпечити розробку та затвердження порядку і форми обліку робочого часу на підставі типової форми № п-5, затвердженої Наказом № 489.	Буде надано
9.	Недотримання порядку залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги (Див.: стор. 16)	Основні засоби	У фінансовій звітності за формою 1-дс «Баланс» необхідно зменшити показник рядка 1002 «Знос основних засобів» на 1050,9 гривні. У Примітках до річної фінансової звітності за формою 5-дс у розділі I «Основні засоби» показники рядка 050 «Машини та обладнання» графи 12 «Нарахування амортизації за звітний рік» та графи 15 «Знос» у залишках на кінець року також зменшити на 1050,9 гривень.	Буде надано
10.	Недотримання порядку залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги (Див.: стор. 16)	Основні засоби	Забезпечити дотримання вимог Порядку № 228 та Постанови № 153 щодо своєчасного обліку отриманої міжнародної технічної допомоги.	Буде надано

Фінансовий аудит Держенергоефективності проводився вперше.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність

Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою та Держенергоефективності немає жодних відносин, які можуть вплинути на її об'єктивність та незалежність.

Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю

Питань, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але фактично не були повідомлені Держенергоефективності у цьому Звіті або у *Звіті про планування аудиту*, немає.

Співпраця з іншими аудиторами

Цей аудит не потребував співпраці з іншими аудиторами.
