

РАХУНКОВА ПАЛАТА



ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

від 06.06.2023 № 12-8

ЗВІТ

**про результати фінансового аудиту Державної інспекції
енергетичного нагляду України за 2022 рік**

Відповідальний:

член Рахункової палати

Ігор ЯРЕМЧУК

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.....	10
2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності.....	10
2.2. Інші результати аудиту.....	16
2.3. Перелік відкоригованих помилок.....	21
2.4. Перелік невідкоригованих помилок.....	22
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ.....	23
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом.....	23
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю.....	25
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту.....	29
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ.....	31

Список скорочень

Держенергонагляд	Державна інспекція енергетичного нагляду України
Закон № 576	Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII «Про Рахункову палату»
Закон № 889	Закон України від 10.12.2015 № 889-VIII «Про державну службу»
Закон № 389	Закон України від 12.05.2015 № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану»
Закон № 2259	Закон України від 12.05.2022 № 2259-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування у період дії воєнного стану»
Закон № 996	Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 877	Закон України від 05.04.2007 № 877-V «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»
Інструкція № 41	Інструкція з організації внутрішнього контролю в Державній інспекції енергетичного нагляду України, затверджена наказом Державної інспекції енергетичного нагляду України від 07.06.2019 № 41
Методичні рекомендації (запаси) № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору»
Методичні рекомендації (облікова політика) № 11	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору»
Методичні рекомендації (основні засоби) № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору»
Міненерго	Міністерство енергетики України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Мін'юст	Міністерство юстиції України
МНМА	Малоцінні необоротні матеріальні активи

МШП Наказ № 261	Малоцінні та швидкозношувані предмети Наказ Державної інспекції енергетичного нагляду України від 26.11.2021 № 261 «Про організацію роботи в інтегрованій автоматизованій системі державного нагляду (контролю)»
Основні засади № 1062	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 із змінами
ПММ Положення № 15	Пально-мастильні матеріали Положення про організацію бухгалтерського обліку в Державній інспекції енергетичного нагляду України, затверджене наказом Державної інспекції енергетичного нагляду України від 28.03.2019 № 15
Положення № 77	Положення про Державну інспекцію енергетичного нагляду України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 14.02.2018 № 77 «Деякі питання Державної інспекції енергетичного нагляду України» із змінами
Положення № 99	Положення про облікову політику Державної інспекції енергетичного нагляду України, затверджене наказом Державної інспекції енергетичного нагляду України від 26.04.2021 № 99 (погоджене Міністерством енергетики України листом від 29.04.2021 № 26/1.3-23.3-7006)
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерством фінансів України від 28.02.2017 № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.03.2017 за № 384/30252
Порядок № 387	Порядок функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю), внесення відомостей до неї та строки розміщення цих відомостей, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 387 із змінами
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 із змінами
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, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 № 44, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.03.2017 за № 297/30165

- Порядок № 663 Порядок взаємодії Міністерства енергетики України з центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра енергетики України, затверджений наказом Міністерства енергетики України від 19.10.2020 № 663, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.11.2020 за № 1197/35480
- Порядок № 818 Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 07.10.2016 за № 1336/29466
- Порядок № 1219 Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.01.2016 за № 85/28215
- Стандарт 101 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398
- 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
- Стандарт 123 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом

	Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1019/18314
Стандарт 132	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2011 № 1798, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2012 за № 121/20434
Типова кореспонденція	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.01.2016 за № 85/28215
Указ № 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)
Форма 1-дс	Баланс на 1 січня 2023 року Державної інспекції енергетичного нагляду України за формою № 1-дс (додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»)
Форма 2-дс	Звіт про фінансові результати за 2022 рік Державної інспекції енергетичного нагляду України за формою № 2-дс (додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»)
Форма 5-дс	Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік Державної інспекції енергетичного нагляду України за формою № 5-дс, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.12.2017 за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27.11.2018 № 940)

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ ЗВІТ ПРО АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Звіт про аудит фінансової та бюджетної звітності

Немодифікована думка:

Думка

Ми перевірили фінансову звітність Держенергонагляду за 2022 рік, яка містить баланс станом на 31 грудня 2022 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, примітки до річної фінансової звітності, включаючи короткий виклад суттєвої облікової політики, а також бюджетну звітність за КПКВК 2403010 «Керівництво та управління у сфері енергетичного нагляду», яка містить звіт про надходження та використання коштів загального фонду, звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, звіт про заборгованість за бюджетними коштами.

На нашу думку, фінансова та бюджетна звітність Держенергонагляду за 2022 рік відображає достовірно та в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Держенергонагляду станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, Порядків № 307 та № 44.

Під час здійснення аудиту встановлено, що всі суттєві операції, відображені у фінансовій та бюджетній звітності Держенергонагляду, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці; цільове використання бюджетних коштів забезпечено.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, що ґрунтуються 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, та із застосуванням програмного продукту Case Ware компанії Case Ware International – світового лідера в автоматизації аудиторських процедур та процесів. Наші обов'язки відповідно до цих стандартів детальніше описані у розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Держенергонагляду згідно з Правилами професійної етики посадових осіб Рахункової палати, затвердженими рішенням Рахункової палати від 10.11.2015 № 8-6, Кодексом етики Міжнародних стандартів

вищих органів аудиту (ISSAI 130) та етичними вимогами, які мають значення для цього аудиту, і виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу Держенергонагляду та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову та бюджетну звітність

Управлінський персонал Держенергонагляду несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової та бюджетної звітності відповідно до вимог Стандарту 101, Порядків № 419, № 44 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення 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 Держенергонагляду за 2022 рік 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 гарантує, що проведений відповідно до ISSAI аудит завжди виявить суттєве викривлення у разі існування. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ухвалюються на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

- Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на основі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час 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. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати та члени контрольної групи контрольного заходу зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість, що фінансова та бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.

- Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової і бюджетної звітності та операцій вимогам

нормативно-правових 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. Для оцінки таких ризиків було проведено оцінку системи внутрішнього контролю, яка була створена для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності і правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розробка 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.

- Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

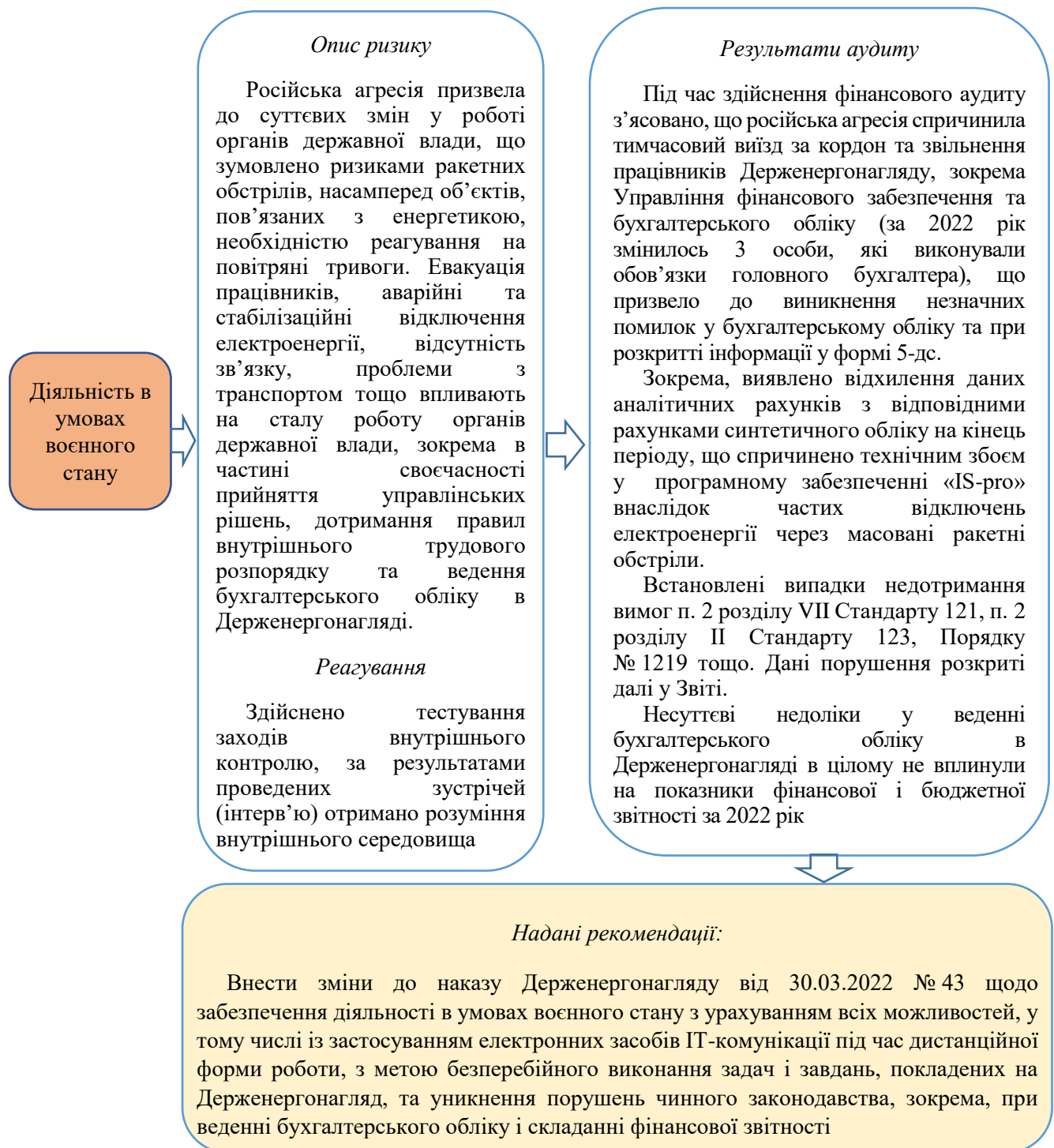
Член Рахункової палати

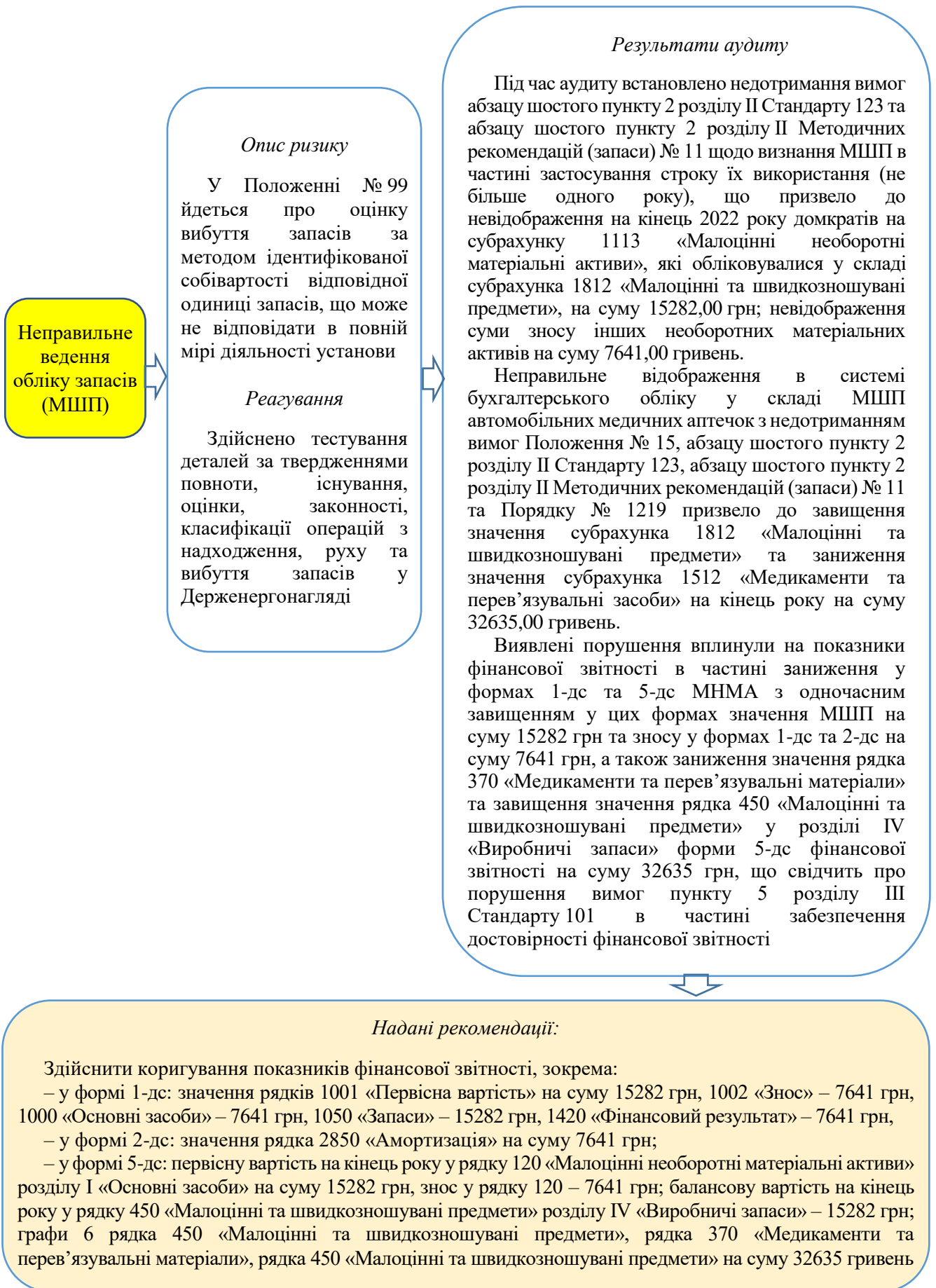
Ігор ЯРЕМЧУК

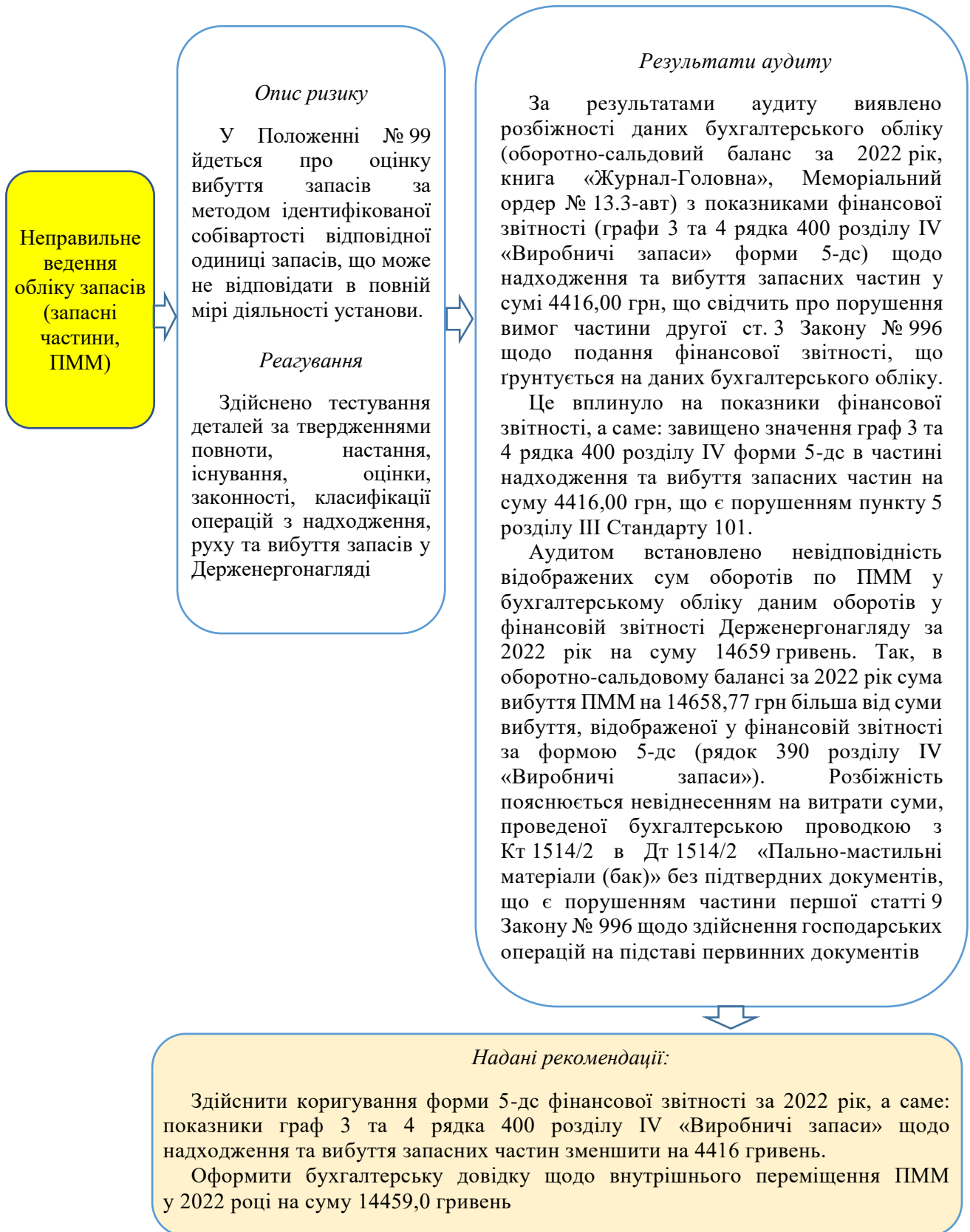
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

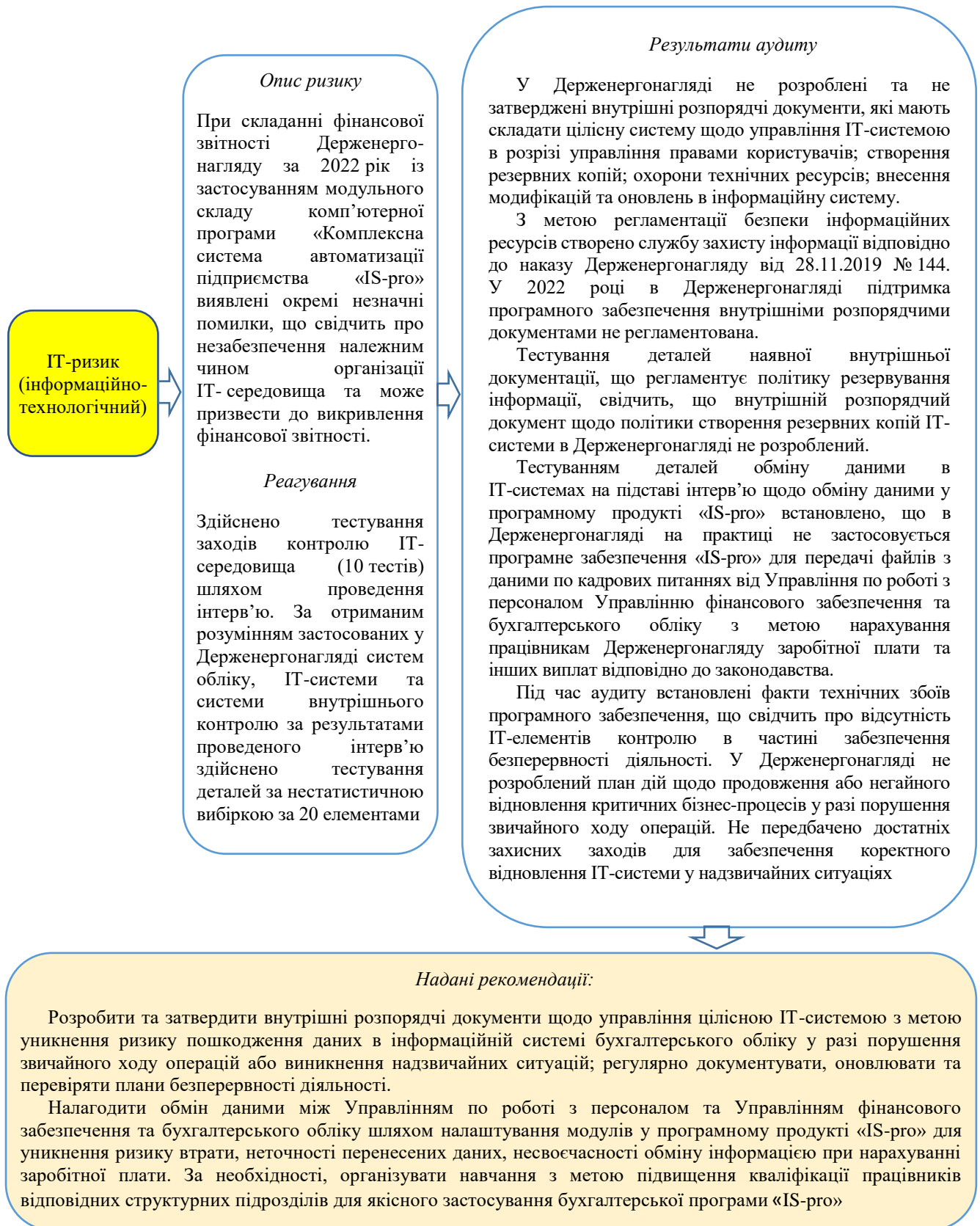
2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

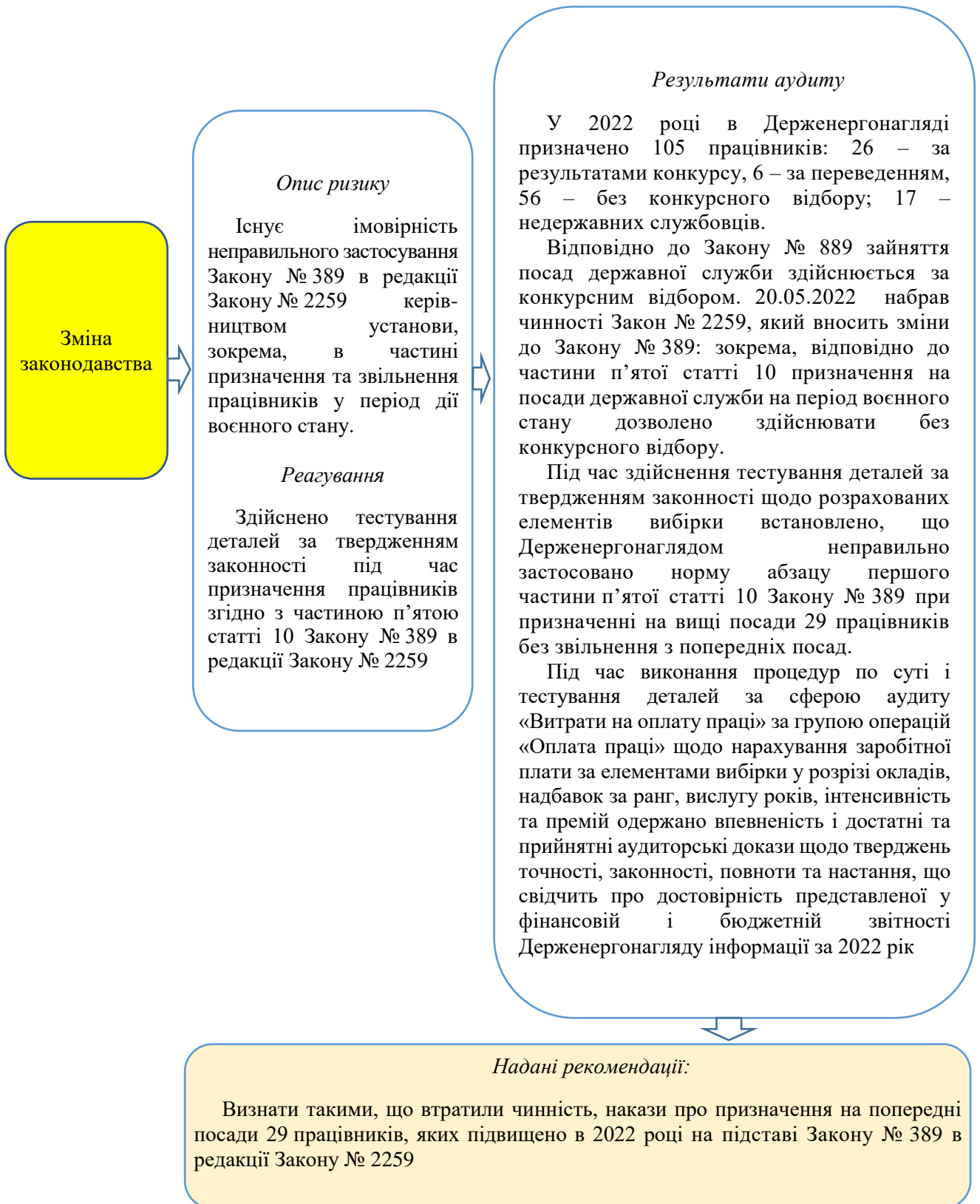
Всі результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у Звіті.

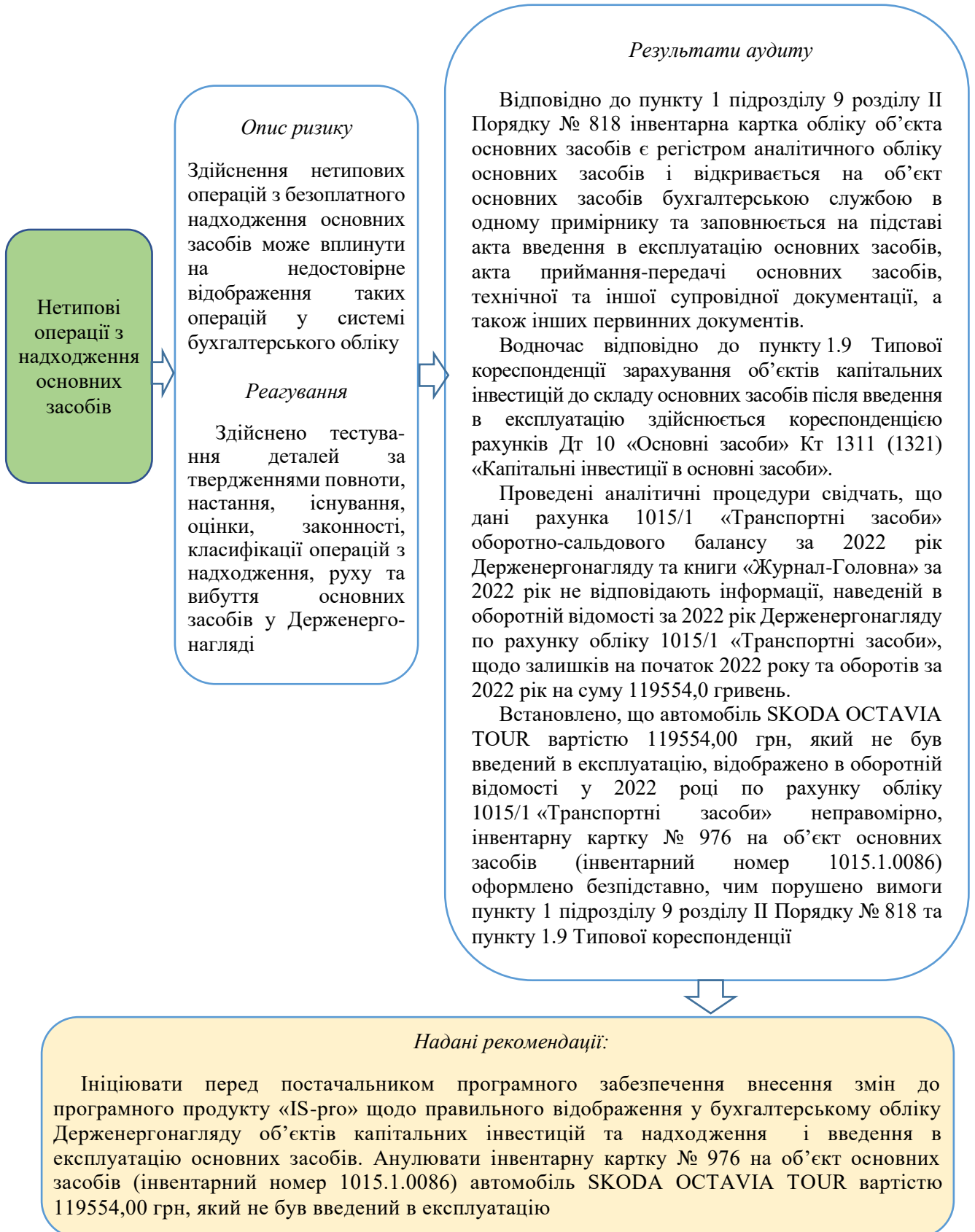












2.2. Інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки	<p>Аудитом виявлено викривлень фінансової звітності на загальну суму 22923,0 гривень. Такі викривлення призвели до завищення суми запасів (МШП) на 15282,0 грн, заниження вартості основних засобів (МНМА) та зносу на кінець року на 15282,0 грн і 7641,0 грн відповідно.</p> <p>Так, з недотриманням вимог абзацу шостого пункту 2 розділу II «Визнання та первісна оцінка запасів» Стандарту 123, без врахування вимог абзацу шостого п. 2 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11 щодо визнання МШП в частині застосування строку їх використання (не більше одного року), Порядку № 1219 у бухгалтерському обліку Держенергонагляду на рахунках обліку МШП обліковуються домкрати на суму 15282 грн, які належать до МНМА. Це призвело до викривлення показників фінансової звітності Держенергонагляду за 2022 рік, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> занижено значення рядка 1001 «Первісна вартість» на кінець звітного періоду у формі 1-дс «Баланс» на суму 15282 грн; занижено значення рядка 1002 «Знос» на кінець звітного періоду у формі 1-дс «Баланс» на суму 7641 грн; занижено значення рядка 1000 «Основні засоби» на кінець звітного періоду у формі 1-дс «Баланс» на суму 7641 грн; завищено значення рядка 1050 «Запаси» на кінець звітного періоду у формі 1-дс «Баланс» на суму 15282 грн; завищено значення рядка 1420 «Фінансовий результат» на кінець звітного періоду у формі 1-дс «Баланс» на суму 7641,00 грн; занижено значення рядка 2850 «Амортизація» за звітний період у формі 2-дс «Звіт про фінансові результати» на суму 7641,00 грн; занижено первісну вартість на кінець року у рядку 120 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» розділу I «Основні засоби» у формі 5-дс на суму 15282 грн; занижено знос на кінець року у рядку 120 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» розділу I «Основні засоби» у формі 5-дс на суму 7641,00 грн; завищено балансову вартість на кінець року у рядку 450 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» розділу IV «Виробничі запаси» у формі 5-дс на суму 15282 гривень. <p>Заниження в обліку МНМА на суму 15282 грн та зносу на суму 7641 грн свідчить про недотримання вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101 в частині забезпечення достовірності фінансової звітності.</p> <p>Викривлень бюджетної звітності не виявлено.</p> <p>Під час здійснення аудиту несуттєві помилки, виявлені в бухгалтерському обліку, відкориговано</p> <p>У порушення вимог абзацу шостого пункту 2 розділу II «Визнання та первісна оцінка запасів» Стандарту 123, без врахування вимог абзацу шостого пункту 2 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11 в частині дотримання строку використання МШП (не більше одного року), Порядку № 1219 та Положення № 15 у Держенергонагляді впродовж 2022 року не здійснювалося списання МШП по 709 позиціях найменувань на суму 1082801,2 грн на кінець звітного періоду</p>
------------------------	---

	<p>Верифікацією даних оборотів (за дебетом та кредитом) в оборотних відомостях руху товарно-матеріальних цінностей за рахунками 1514/1 «Пально-мастильні матеріали (під звіт)» та 1514/2 «Пально-мастильні матеріали (бак)» з даними оборотів оборотно-сальдового балансу за 2022 рік та даними книги «Журнал-Головна» встановлено розбіжність (у відомостях менше) на 5200,0 грн та 6077,72 грн відповідно, що свідчить про порушення вимог частини третьої статті 9 Закону № 996 в частині забезпечення тотожності даних аналітичних рахунків з відповідними рахунками синтетичного обліку на кінець останнього дня кожного місяця</p>
<p>Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності</p>	<p>У порушення пункту 2 розділу VII Стандарту 121 у розділі I «Основні засоби» форми 5-дс не деталізовано додаткової інформації щодо зазначених показників, а саме:</p> <p>з рядка 180 графи 9 (надійшло за рік) рядок 186: збільшення показника вартості основних засобів в результаті придбання – 400614,0 грн (МНМА);</p> <p>з рядка 180 графи 15 (залишок на кінець року):</p> <p>рядок 190: вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження, на загальну суму 1225997,59 грн (основні засоби, що знаходяться на окупованих територіях, за фактом зіпсування або знищення яких відкриті кримінальні провадження (м. Сєвєродонецьк – 904529,99 грн, м. Маріуполь – 321467,69 грн));</p> <p>рядок 192: вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, – 35220694,12 грн;</p> <p>рядок 195: вартість безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрівідомчої передачі) – 125746564,91 грн;</p> <p>рядок 196: знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності, користування та розпорядження, – 1082457,15 грн (м. Сєвєродонецьк – 783542,3 грн, м. Маріуполь – 298914,85 грн).</p> <p>Зазначене свідчить про порушення вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101 в частині забезпечення достовірності фінансової звітності</p>
<p>Облікова політика та звітування</p>	<p>У 2022 році в Держенергонагляді діяло Положення № 99, зміни до якого у періоді, що аудіюється, не вносилися. Додатково затверджено Положення № 15, що містить інформацію щодо ведення реєстрів обліку, Робочий план рахунків Державної інспекції енергетичного нагляду України та Графік документообігу Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку.</p> <p>У результаті тестування деталей вибуття запасів у 2022 році в Держенергонагляді встановлено застосування такого методу оцінки запасів при їх вибутті, як собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), що є недотриманням вимог Положення № 99, яким передбачено вибуття запасів за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Зазначене свідчить про недотримання принципу бухгалтерського обліку – послідовність, відповідно до статті 4 Закону № 996, який передбачає постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.</p> <p>Положення № 99 не визначає порядку обліку МШП, що передані в експлуатацію, для подальшої організації оперативного кількісного обліку таких предметів (крім канцелярського приладдя) за місцями експлуатації і</p>

	<p>відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання, що є недотриманням вимог пункту 37 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11.</p> <p>Положення № 99 не враховує вимог пункту 6 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11 в частині розкриття інформації про порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат.</p> <p>У Положенні № 99 не визначено методу нарахування амортизації основних засобів відповідно до пункту 7 розділу IV Стандарту 121.</p> <p>Положення № 99 не містить кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачені Типовою кореспонденцією, що свідчить про особливості обліку господарських операцій відповідно до специфіки діяльності. Це не враховує вимоги пункту 2 розділу II Методичних рекомендацій (облікова політика) № 11.</p> <p>Встановлено невідповідність затвердженого Робочого плану рахунків Держенергонагляду в Положенні № 15 фактично застосованому відповідно до оборотно-сальдового балансу Держенергонагляду за 2022 рік: не передбачено використання субрахунків 1513/1 «Будівельні матеріали», 2117/2 «Інша поточна дебіторська заборгованість за надходженнями у натуральній формі»; 6311/4 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами (Податок на землю)»; 6518/2 «Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання»; 8411/2 «Витрати на відрядження».</p> <p>Положення № 99 не містить норм про необхідність проведення інвентаризації, йдеться лише про визначення вартості активів під час їх інвентаризації</p>
<p>Внутрішній контроль</p>	<p>Вимоги до організації внутрішнього контролю в Держенергонагляді унормовані Інструкцією № 41, повноваження із забезпечення внутрішнього контролю закріплені за окремим структурним підрозділом. Інструкція № 41 визначає внутрішній контроль як систему взаємопов'язаних елементів, які стосуються всіх підрозділів, дій і процесів у Держенергонагляді: внутрішнє середовище (середовище контролю); управління ризиками (у т. ч. ідентифікація та оцінка ризиків); заходи контролю; моніторинг; інформація та комунікація.</p> <p>Аудитом встановлено, що у 2022 році внутрішнє середовище Держенергонагляду (структура, розподіл повноважень, процесів, операцій, регламентів, правил та принципів управління кадрами тощо) було достатнім для належного виконання завдань та функцій, визначених Положенням № 77, зокрема, із введенням в Україні правового режиму воєнного стану відповідно до Указу № 64.</p> <p>Управління ризиками забезпечено шляхом ідентифікації та оцінки ризиків усіма підрозділами за кожним процесом та операцією; визначення способів реагування на них та надання відповідних пропозицій відповідальному підрозділу для їх систематизації та узагальнення; затвердження 16.11.2021 Головою Держенергонагляду за розробленими відповідальним підрозділом проектами на 2022 рік Реєстру ідентифікованих ризиків та Плану заходів щодо контролю та моніторингу впровадження їх результатів.</p> <p>Аналіз доповідних записок відповідального підрозділу Голові Держенергонагляду свідчить про забезпечення у 2022 році належної</p>

	<p>комунікації між структурними підрозділами, систематичного відстеження та оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та окремих його елементів керівниками структурних підрозділів.</p> <p>Дієвість запровадженої системи внутрішнього контролю протестовано в межах визначених на підставі ризик-орієнтованого підходу внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління інформаційними системами в Держенергонагляді; ефективності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2403010 «Керівництво та управління у сфері енергетичного нагляду»; результативності здійснення державного енергетичного нагляду за електричними установками і мережами учасників ринку. За результатами тестування надано позитивні висновки та 9 рекомендацій, з яких час до завершення фінансового аудиту виконано 8 (строк виконання однієї (01.12.2023) не настав).</p> <p>За результатами перегляду ідентифікованих ризиків 16.11.2022 Головою Держенергонагляду затверджено актуалізовані Реєстр ідентифікованих ризиків суб'єкта внутрішнього контролю в системі Держенергонагляду та План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.</p> <p>Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю Держенергонагляду за 2022 рік надіслано Мінфіну листом від 20.01.2023 № 7/12.2-236-23 з дотриманням строків, встановлених пунктом 10 Основних засад № 1062.</p> <p>Загалом система внутрішнього контролю в Держенергонагляді забезпечує належне виконання органом завдань та функцій, визначених Положенням № 77</p>
ІТ-середовище	<p>Під час аудиту за результатами отриманого розуміння застосованих у Держенергонагляді систем обліку, ІТ-системи та системи внутрішнього контролю здійснено тестування деталей ІТ-середовища, що дало змогу зробити такі висновки.</p> <p>Інформаційно-технологічні ресурси Держенергонагляду розміщені у хмарному датацентрі Microsoft (за межами України), доступ визначається на рівні прав і політик домену, внутрішніми розпорядчими документами Держенергонагляду не регламентований.</p> <p>Загалом до ІТ-ресурсів Держенергонагляду належать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Комплексна система автоматизації підприємства «IS-pro»; 2. Система електронного документообігу «АСКОД» корпоративний (версія:10 (реліз 10.8.7.8)) та «АСКОД» веб (версія:3 (реліз 3.5.7.8)); 3. Програмне забезпечення «М.Е.Дос» для передачі зведеної звітності в органи Державної податкової служби України; 4. СДО Клієнт-Казначейство для передачі документів в органи Державної казначейської служби України. <p>Офіційний вебсайт Держенергонагляду створений за участі ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» на платформі «GOV.UA Державні сайти України» з використанням програмного продукту «Модуль «Конструктора Веб-ресурсів ОДВ», виключні майнові права на який належать Господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України.</p>

	<p>Відповідно до вимог Закону № 877, Порядку № 387 та Наказу № 261 Держенергонаглядом в 2022 році вносилися відомості до інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю), розташованої на інспекційному порталі Державного підприємства «Національні інформаційні системи», яке належить до сфери управління Мін'юсту.</p> <p>Обмін інформацією в Держенергонагляді здійснюється через електронну пошту та систему документообігу «АСКОД», яка передбачає забезпечення керівництва об'єкта контролю надійною, своєчасною та повною інформацією.</p> <p>Для ведення бухгалтерського обліку працівниками Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку використовується ліцензійне програмне забезпечення «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-pro» на підставі укладеного з ТОВ «Інтелект-Сервіс» договору від 13.07.2022 № П/127-22.</p> <p>Для розуміння системи та архітектури обміну обліковими даними встановлено, що «IS-pro» інтегрується з двома іншими програмними забезпеченнями, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none">– Medoc – для передачі в органи Державної податкової служби України зведеної звітності шляхом надсилання XML файла в програмне забезпечення Medoc;– СДО Клієнт-Казначейство – для передачі в органи Державної казначейської служби України документів (кошториси, довідки про зміни до кошторисів, юридичні та фінансові зобов'язання, а також платіжні доручення). Передача здійснюється шляхом передачі dbf файла в СДО. <p>Програмний комплекс «IS-pro» містить такі модулі: облік заробітної плати та додаткові джерела фінансування і проводки на дату виплати; бухгалтерський облік; ведення договорів; фінансове планування та аналіз; облік основних засобів; логістика; автотранспорт; конструктор.</p> <p>Договором від 21.11.2022 № П/200-22, укладеним з ТОВ «Інтелект-Сервіс», збільшено кількість користувачів «IS-pro» – з 12 робочих місць до 20, що відповідає фактичній кількості користувачів у 2022 році.</p> <p>Тестування деталей фактичного стану процесу оновлення програмного забезпечення шляхом отримання переліку, опису оновлень та їх впливу на організацію ведення бухгалтерського обліку дало змогу отримати впевненість, що оновлення «IS-pro» здійснювалося вчасно та в повному обсязі.</p> <p>Отримано та проаналізовано перелік звернень, з якими Держенергонагляд звертався до ТОВ «Інтелект-Сервіс» відповідно до договору від 13.07.2022 № П/127-22. Тестування деталей свідчить, що у 2022 році було 46 звернень щодо оновлення та роботи конфігурації програми, методики ведення бухгалтерського обліку і складання звітності</p>
--	---

2.3. Перелік відкоригованих помилок

Відкориговані помилки		Здійснені коригування
Сфера	Опис помилки	
Нефінансові активи	Завищення суми запасів (МШП) на кінець звітного періоду на 15282,00 грн, заниження основних засобів (МНМА) та зносу на кінець звітного періоду на 15282,00 грн і 7641,00 грн відповідно	На підставі бухгалтерської довідки до меморіальних ордерів №№ 13, 17 за 2023 рік дократи на суму 15282,00 грн перенесені з субрахунка МШП 1812/1 до субрахунка МНМА 1113/1 кореспонденцією Дт 1113/1 Кт 1812/1. Щодо зносу на суму 7641,00 грн, зроблено кореспонденцію субрахунків Дт 8014/1 Кт 1412/1
Нефінансові активи	Неправильне відображення в системі бухгалтерського обліку у складі МШП автомобільних медичних аптечок призвело до завищення суми на рахунку 1812/1 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та заниження суми на рахунку 1512 «Медикаменти та перев'язувальні засоби» на кінець звітного періоду на суму 32635,00 гривні	На підставі бухгалтерської довідки до меморіальних ордерів №№ 10, 13 за 2023 рік автомобільні медичні аптечки на суму 32635,00 грн перенесені з субрахунка МШП 1812/1 до субрахунка медикаментів 1512/1 кореспонденцією Дт 1512/1 Кт 1812/1
Нефінансові активи	Автомобіль SKODA OCTAVIA TOUR вартістю 119 554,00 грн, який не був введений в експлуатацію, відображено в оборотній відомості у 2022 році по рахунку обліку 1015/1 «Транспортні засоби» неправомірно, інвентарну картку на об'єкт основних засобів оформлено безпідставно	Інвентарна картка № 976 на автомобіль SKODA OCTAVIA TOUR вартістю 119554,00 грн, інвентарний номер 1015.1.0086, анульована




2.4. Перелік невідкоригованих помилок



Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
Нефінансові активи	З недотриманням вимог абзацу шостого п. 2 розділу II Стандарту 123, без врахування вимог абзацу шостого п. 2 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11 в частині застосування строку використання МШП (не більше одного року), Порядку № 1219 та Положення № 15 у Держенергонагляді впродовж 2022 року не здійснювалося списання МШП за 709 позиціями найменувань на суму 1082801,2 грн на кінець звітного періоду	Необхідно скласти акти про списання МШП, строк корисного використання яких минув (1 рік після придбання), і здійснити відповідні кореспонденції субрахунків у бухгалтерському обліку
Нефінансові активи	З недотриманням частини другої статті 3 Закону № 996 у фінансовій звітності за формою 5-дс завищено показники граф 3 та 4 рядка 400 розділу IV «Виробничі запаси» щодо надходження та вибуття запасних частин на суму 4416 грн, що свідчить про порушення пункту 5 розділу III Стандарту 101	Здійснити коригування фінансової звітності за 2022 рік за формою 5-дс
Нефінансові активи	В оборотно-сальдовому балансі за 2022 рік сума вибуття ПММ на 14658,77 грн більша від суми вибуття, відображеної у фінансовій звітності за формою 5-дс (рядок 390 розділу IV «Виробничі запаси»). Розбіжність пояснюється невіднесенням на витрати суми, яка проведена бухгалтерською проводкою з Кт 1514/2 в Дт 1514/2 «Пально-мастильні матеріали (бак)» без підтвердних документів, що є порушенням частини першої статті 9 Закону № 996	Оформити бухгалтерську довідку про внутрішнє переміщення ПММ у 2022 році на суму 14459,00 гривні
Нефінансові активи	У порушення норм пункту 2 розділу VII Стандарту 121 у розділі I «Основні засоби» форми 5-дс не деталізовано додаткової інформації щодо показників рядків 186 – 400614,00 грн, 190 – 1225997,59 грн, 192 – 35220694,12 грн, 195 – 125746564,91 грн, 196 – 1082457,15 гривні	Здійснити коригування звітності за 2022 рік за формою 5-дс з урахуванням можливості уточнення відповідних сум




3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Під час проведення аудиту були ідентифіковані недоліки внутрішнього контролю, найбільш суттєві з яких зазначені нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Незабезпечення контролю за своєчасним списанням МШП, що призвело до утворення значної суми їх залишків на кінець 2022 року	Валюта балансу (група операцій «Нефінансові активи»)	У порушення вимог абзацу шостого п. 2 розділу II Стандарту 123, без врахування вимог абзацу шостого п. 2 розділу II Методичних рекомендацій (запаси) № 11 в частині дотримання строку використання МШП (не більше одного року), Порядку № 1219 та Положення № 15 у Держенергонагляді впродовж 2022 року не здійснювалося списання МШП за 709 позиціями найменувань на суму 1082801,2 грн на кінець звітного періоду		-
Недостатній контроль за дотриманням законодавства під час призначення працівників на вищі посади	Витрати на оплату праці (група операцій «Оплата праці»)	Після внесення Законом № 2259 змін до Закону № 389 Держенергонаглядом неправильно застосовано норму абзацу першого частини п'ятої статті 10 Закону № 389 при призначенні на вищі посади 29 працівників без звільнення з попередніх посад		-
Нерозроблення внутрішніх розпорядчих документів щодо управління цілісною ІТ-системою	Інформаційні технології	Не регламентовано процес управління ІТ-системою в розрізі управління правами користувачів; створення резервних копій; охорони технічних ресурсів; внесення модифікацій в інформаційну систему; обміну даними між користувачами тощо		-

Неналежний контроль при розкритті детальної інформації до річної фінансової звітності у формі 5-дс	Валюта балансу (група операцій «Нефінансові активи»)	У порушення пункту 2 розділу VII Стандарту 121 у розділі I «Основні засоби» форми 5-дс не наведено інформації щодо збільшення вартості основних засобів у результаті придбання – 400614,0 грн; вартості основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження, на загальну суму 1225997,59 грн; вартості повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, – 35220694,12 грн; вартості безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрівідомчої передачі) – 125746564,91 грн; зносу основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності, користування та розпорядження, – 1082457,15 гривні		-
Незабезпечення нагляду за тотожністю даних аналітичних рахунків з відповідними даними рахунків синтетичного обліку на кінець періоду	Валюта балансу (група операцій «Нефінансові активи»)	Суми оборотів в оборотних відомостях руху товарно-матеріальних цінностей за рахунками 1514/1 та 1514/2 менше сум оборотів оборотно-сальдового балансу за 2022 рік та книги «Журнал-Головна» на 5200,0 грн та 6077,72 грн відповідно		-

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

3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Забезпечення діяльності в умовах воєнного стану	Внутрішній контроль	Внести зміни до наказу Держенергонагляду від 30.03.2022 № 43 щодо забезпечення діяльності в умовах воєнного стану з урахуванням всіх можливостей, у тому числі із застосуванням електронних засобів ІТ-комунікацій під час дистанційної форми роботи, для безперебійного виконання задач і завдань, покладених на Держенергонагляд, та уникнення порушень чинного законодавства, зокрема, при веденні бухгалтерського обліку і складанні фінансової звітності	Буде надано
Внесення змін до Положення № 99 та Положення № 15	Облікова політика	<p>Внести зміни до Положення № 99 щодо відображення кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачені Типовою кореспонденцією. Зокрема, відобразити кореспонденції рахунків щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> – операцій з внутрішнього переміщення; – особливостей надходження, переміщення та використання пального, що придбане за талони, в розрізі відображення операцій у центральному апараті та територіальних органах; – використання запасних частин, що знаходяться в експлуатації; – відображення нетипових операцій. <p>Внести зміни до Робочого плану рахунків Держенергонагляду відповідно до застосованих рахунків в оборотно-сальдовому балансі.</p> <p>Внести зміни до Положення № 99 в частині визначення методу вибуття запасів відповідно до фактично застосованого в Держенергонагляді (ФІФО).</p> <p>Внести зміни до Положення № 99 щодо формування в бухгалтерському обліку інформації про порядок обліку МШП, що передані в експлуатацію, в частині подальшої організації оперативного кількісного обліку таких предметів (крім</p>	Буде надано

		<p>канцелярського приладдя) за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.</p> <p>Внести зміни до Положення № 99 щодо критеріїв визнання та механізму використання МШП, а саме визначити:</p> <ul style="list-style-type: none"> – порядок здійснення оперативного кількісного обліку. В окремому додатку до наказу про облікову політику слід навести зразок форми документа для оперативного обліку МШП (Книга оперативного обліку МШП або Картка обліку МШП); – порядок встановлення відповідальних осіб за ведення оперативного кількісного обліку; – види (групи) МШП, котрі підлягають оперативному кількісному обліку. Це може бути встановлена мінімальна гранична вартість МШП для ведення оперативного обліку або перелік видів МШП; – типову кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з внутрішнього переміщення МШП. <p>Внести зміни до Положення № 99 щодо розкриття інформації про порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сума транспортно-заготівельних витрат може узагальнюватися на окремому субрахунку або аналітичному рахунку за окремими групами запасів, якщо вони пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів; – сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів або аналітичному рахунку, щомісячно може розподілятися такими способами: пропорційно відноситься на суму запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо); розподіляється між сумою залишку запасів станом на кінець звітної місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. 	
--	--	---	--

		Внести зміни до Положення № 99 щодо визначення методу нарахування амортизації основних засобів	
Коригування показників фінансової звітності	Нефінансові активи	<p>Здійснити коригування показників фінансової звітності, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – форми 1-дс: значення рядків 1001 «первісна вартість» на суму 15282 грн, 1002 «знос» – 7641 грн, 1000 «Основні засоби» – 7641 грн, 1050 «Запаси» – 15282 грн, 1420 «Фінансовий результат» – 7641 грн, – форми 2-дс: значення рядка 2850 «Амортизація» на суму 7641 грн; – форми 5-дс: первісну вартість на кінець року у рядку 120 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» розділу I «Основні засоби» на суму 15282 грн, знос у рядку 120 – 7641 грн; балансову вартість на кінець року у рядку 450 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» розділу IV «Виробничі запаси» – 15282 грн; графа 6 рядка 450 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», рядка 370 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали», рядка 450 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» на суму 32635 грн; показники граф 3 та 4 рядка 400 розділу IV «Виробничі запаси» щодо надходження та вибуття запасних частин зменшити на 4416 гривень. <p>Крім того, у розділі I «Основні засоби» форми 5-дс надати деталізовану додаткову інформацію щодо показників, зазначених у пункті 2 розділу VII Стандарту 121.</p> <p>Оформити бухгалтерську довідку щодо внутрішнього переміщення ПММ у 2022 році на суму 14459,00 гривні</p>	<p>Буде надано</p> <p>У бухгалтерському обліку недоліки усунено, відповідні кореспонденції субрахунків здійснені</p>
Удосконалення ІТ-середовища	Інформаційні технології	<p>Розробити та затвердити внутрішні розпорядчі документи щодо управління цілісною ІТ-системою в розрізі управління правами користувачів; створення резервних копій; охорони технічних ресурсів; внесення модифікацій в інформаційну систему тощо. Регулярно документувати, оновлювати та перевіряти плани безперервності діяльності.</p> <p>Забезпечити якісне застосування програмного продукту «IS-pro» із</p>	Буде надано

		<p>використанням всіх його можливостей, у тому числі щодо обміну даними між структурними підрозділами Держенергонагляду, зокрема, при нарахуванні заробітної плати.</p> <p>За потреби підвищити кваліфікацію працівників відповідних управлінь Держенергонагляду для ефективного застосування програмного продукту «IS-pro»</p>	
Дотримання чинного законодавства	Оплата праці	Визнати такими, що втратили чинність накази на призначення на попередні посади 29 працівників, яких підвищено в 2022 році на підставі Закону № 389 в редакції Закону № 2259	Буде надано
Своєчасне списання МШП	Нефінансові активи	Скласти акти про списання МШП, строк корисного використання яких минув (1 рік після придбання), і здійснити відповідні кореспонденції субрахунків у бухгалтерському обліку	Буде надано

3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

У 2021 році Рахункова палата провела аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Держенергонагляду. Звіт про результати аудиту, затверджений рішенням Рахункової палати від 23.03.2021 № 5-3, та відповідне рішення надіслані Держенергонагляду для вжиття заходів щодо усунення виявлених під час аудиту недоліків і порушень (лист від 07.04.2021 № 02-842).

Держенергонагляд повідомив про затвердження наказом від 22.04.2021 № ДГ-29-21 Плану заходів щодо виконання рішення Рахункової палати від 23.03.2021 № 5-3 (лист від 30.04.2021 № 7/12-1320-21) та стан його реалізації (листи від 06.10.2021 № 7/12-3042-21, від 10.01.2022 № 7/12-79-22, від 05.07.2022 № 7/12.2-1365-22).

Під час аудиту встановлено фактичний стан реагування на рекомендації Рахункової палати.

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування / Прийняття	Статус виконання
Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній інспекції енергетичного нагляду України (рішення Рахункової палати від 23.03.2021 № 5-3)	Законодавство	Прискорити роботу з удосконалення нормативно-правових актів, які регулюють питання здійснення державного нагляду (контролю) у галузях електроенергетики та теплопостачання	Запроваджено формування та актуалізацію переліку відповідних актів, щотижневе звітування Міністерства енергетики та захисту довкілля відповідно до підпункту 10 пункту 1 розділу VIII Порядку № 663. Розроблено 41 проект нормативно-правових актів. Наказом Держенергонагляду від 06.08.2020 № 124 утворено Координаційну раду з основних питань діяльності Держенергонагляду для забезпечення перегляду наказів Міністерства енергетики та захисту довкілля, що стосуються діяльності Держенергонагляду.	Виконано
	Планування коштів державного бюджету	Визначити в паспорті бюджетної програми результативні показники, які достовірно характеризують заходи, що здійснюються	За розробленими Держенергонаглядом проектами Міністерства енергетики та захисту довкілля затверджено наказом від 30.12.2021 № 370 зміни до паспорта бюджетної програми на 2021 рік. Паспорт бюджетної програми за КПКВК 2403010 на 2022 рік затверджений Міністерством енергетики та захисту довкілля наказом від 08.02.2022 № 46. Визначені цими наказами результативні показники бюджетної програми за КПКВК 2403010 відповідають вимогам до таких показників, передбачених наказом Міністерства фінансів від 10.12.2010 № 1536, та узгоджуються з річними планами роботи Держенергонагляду	Виконано
	Бухгалтерський облік	Внести зміни до облікових реєстрів бухгалтерського обліку в частині коригування значень залишкової вартості будівлі «Адміністративно-виробнича будівля літера «А»: м. Київ, вул. Дорогожицька, буд. 11/8», та фінансової звітності в частині відображення вартості активів балансу та витрат	Внесено відповідні зміни до облікових реєстрів бухгалтерського обліку. Зміни відображені також у фінансовій звітності в частині вартості активів балансу та витрат	Виконано

Управлінські рішення	Узгодити Регламент роботи Держенергонагляду, затверджений наказом Держенергонагляду від 16.10.2020 № 192, з Порядком № 663, зокрема, в частині форм та термінів планування роботи та звітування про її результати, підготовки проєктів нормативно-правових актів, порядку обміну інформацією між Міністерством та Держенергонаглядом	Наказом Держенергонагляду від 02.07.2021 № 141 Регламент роботи Держенергонагляду викладено в новій редакції, в якій в повному обсязі виконано надану рекомендацію	Виконано
Облікова політика	Привести облікову політику Держенергонагляду, затверджену наказом Держенергонагляду від 04.05.2020 № 86, у відповідність із Законом № 996 та рішеннями Мінфіну щодо забезпечення бухгалтерського обліку	Оновлену облікову політику затверджено наказом Держенергонагляду від 26.04.2021 № 99 та погоджено з Міненерго (лист від 29.04.2021 № 26/1.3-23.3-7006).	Виконано
Оплата праці	Розробити порядок про встановлення надбавки за роботу в умовах режимних обмежень з відомостями та їх носіями, що мають ступінь секретності «Тємно»	Наказом Держенергонагляду від 28.04.2021 № 103 затверджено Порядок встановлення надбавки державним службовцям за роботу в умовах режимних обмежень з відомостями та їх носіями	Виконано
Державне майно	Забезпечити введення в експлуатацію 60 автомобілів первісною вартістю 5318,7 тис. грн, отриманих протягом 2019-2021 років від НЕК «Укренерго»	До кінця 2022 року введено в експлуатацію 59 автомобілів. Ініційовано питання повернення одного автомобіля (Skoda Octavia Tour, державний номер АВ 5504 АХ) НЕК «Укренерго» як помилково переданого Мінфіном на баланс Держенергонагляду (лист від 09.02.2021 № 22010-08-7/3834). Процедура повернення затягнулась через зміну органу управління майном НЕК «Укренерго» (новий орган управління – Міненерго). Вирішення цієї ситуації з Міненерго заплановано на 2023 рік	Виконано частково
Управлінські рішення	Розглянути питання утворення Колегії Держенергонагляду	Наказом Держенергонагляду від 28.08.2021 № 183 утворено Колегію Держенергонагляду, затверджено відповідне положення та персональний склад. Наказом Держенергонагляду від 27.09.2021 № 212 затверджено план засідань Колегії	Виконано

4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p>Що зроблено</p>	<p>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. 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 немає суттєвих викривлень.</p> <p>Під час 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. Під час оцінки таких ризиків була проведена оцінка системи внутрішнього контролю, яка створена для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.</p> <p>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>Аудит здійснювався із застосуванням програмного продукту Case Ware канадської компанії Case Ware International – світового лідера в автоматизації аудиторських процедур та процесів. Використання в практичній діяльності Рахункової палати програмного продукту Case Ware забезпечує модернізацію процесів аудиту і дає змогу полегшити роботу в секторі державного аудиту в подальшому</p>
<p>Яким є стан здійснення аудиту</p>	<p>Аудит завершено у строки згідно з графіком здійснення аудиту</p>
<p>Мета аудиту</p>	<p>Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи відповідає складена фінансова та бюджетна звітність Держенергонагляду у всіх суттєвих аспектах застосованій концептуальній основі фінансового звітування, для підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової та бюджетної звітності Держенергонагляду.</p> <p>Перевірити, проаналізувати й оцінити правильність ведення, повноту обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності Держенергонагляду за 2022 рік, а також чи надає така звітність у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд фінансового стану Держенергонагляду, результатів його діяльності, грошових потоків за</p>

	<p>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 Держенергонагляду, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці та чи забезпечено цільове використання бюджетних коштів</p>
Предмет аудиту	<p>Фінансова та бюджетна звітність; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; укладені договори; накази та інші розпорядчі документи; регістри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); регістри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-Головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 2403010 «Керівництво та управління у сфері енергетичного нагляду»; внутрішнє середовище (середовище контролю) тощо</p>
Обсяг коштів, охоплених аудитом	<p>Обсяг коштів, охоплених аудитом, становив 186887,7 тис. грн (касові видатки за КПКВК 2403010 «Керівництво та управління у сфері енергетичного нагляду»)</p>

Член Рахункової палати

Ігор ЯРЕМЧУК