

# РАХУНКОВА ПАЛАТА



ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової палати

02.07.2024 № 31-3

## ЗВІТ

### про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України

**Відповідальний:**

Заступник Голови Рахункової палати

**Сергій КЛЮЧКА**

**Київ 2024**

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

**ЗМІСТ**

<b>1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ.....</b>	<b>3</b>
Звіт про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України .....	3
<b>2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ.....</b>	<b>6</b>
2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності.....	6
2.2. Інші результати аудиту.....	8
2.3. Перелік відкоригованих помилок.....	11
2.4. Перелік невідкоригованих помилок.....	12
<b>3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ.....</b>	<b>13</b>
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом.....	13
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю.....	14
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту .....	15
<b>4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ.....</b>	<b>16</b>
Список скорочень.....	18

## 1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

### *Керівникові Державної інспекції ядерного регулювання України*

### **Звіт про результати фінансового аудиту Державної інспекції ядерного регулювання України**

#### **Думка із застереженням**

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова та зведена бюджетна звітність Державної інспекції ядерного регулювання України на 31 грудня 2023 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 р. № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 р. за № 384/30252, і Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 р. за № 196/20509 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 р. № 44).

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

Під час аудиту встановлено суттєві, але невсеохоплюючі викривлення у фінансовій та зведеній бюджетній звітності, виявлені в результаті перевірених операцій за сферами:

«Операції щодо обліку гуманітарної допомоги та міжнародної технічної допомоги (операції з активами на відповідальному зберіганні на позабалансовому рахунку)» в частині неправильного обліку гуманітарної та міжнародної технічної допомоги – в обліку занижено вартість активів, зносу та витрат на загальну суму 73550,6 тис. грн;

«Власний капітал та фінансовий результат» у частині віднесення витрат з нарахування амортизації на зменшення суми внесеного капіталу – на 274,6 тис. грн занижено суму внесеного капіталу.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової та бюджетної звітності відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419, Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок порушення законодавства або помилки.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова та зведена бюджетна звітність Держатомрегулювання за 2023 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок порушення законодавства або помилки, а також підготовка звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість – високий рівень впевненості, при цьому вона не гарантує, що проведений відповідно до ISSAI аудит завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом порушення законодавства або помилки і 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 і надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

- Аудит проведено відповідно до вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України, і Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-4). 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 у тому, 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 законодавства та нормативно-правових актів, що застосовуються в Україні, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів сум і тверджень, розкритих у цій звітності. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій та бюджетній звітності, спричинених порушенням законодавства або помилками. Для оцінки таких ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності і правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Під час аудиту також оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом, зокрема загальне подання фінансової та бюджетної звітності.

- Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

**Заступник Голови Рахункової палати**

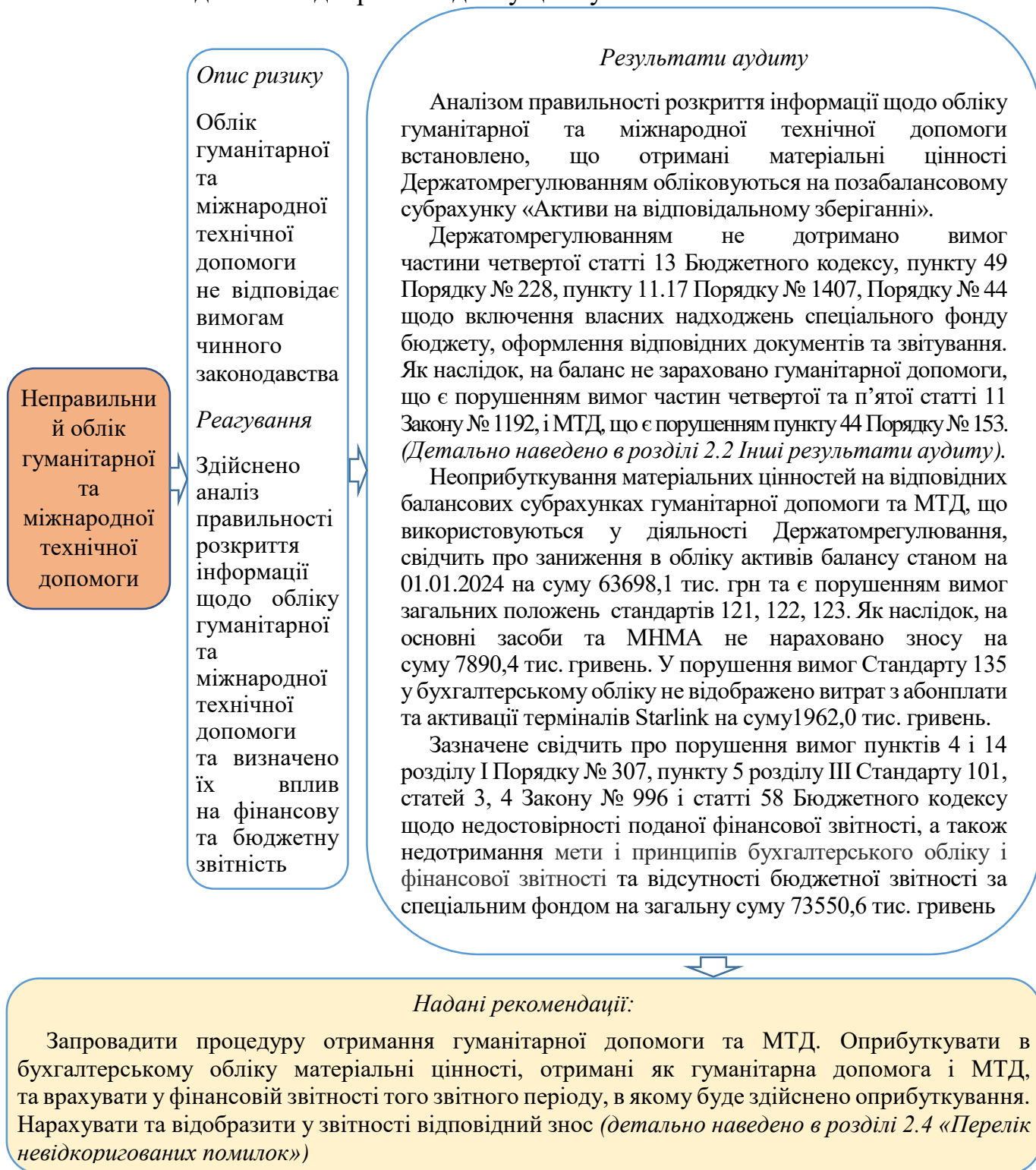
**Сергій КЛЮЧКА**

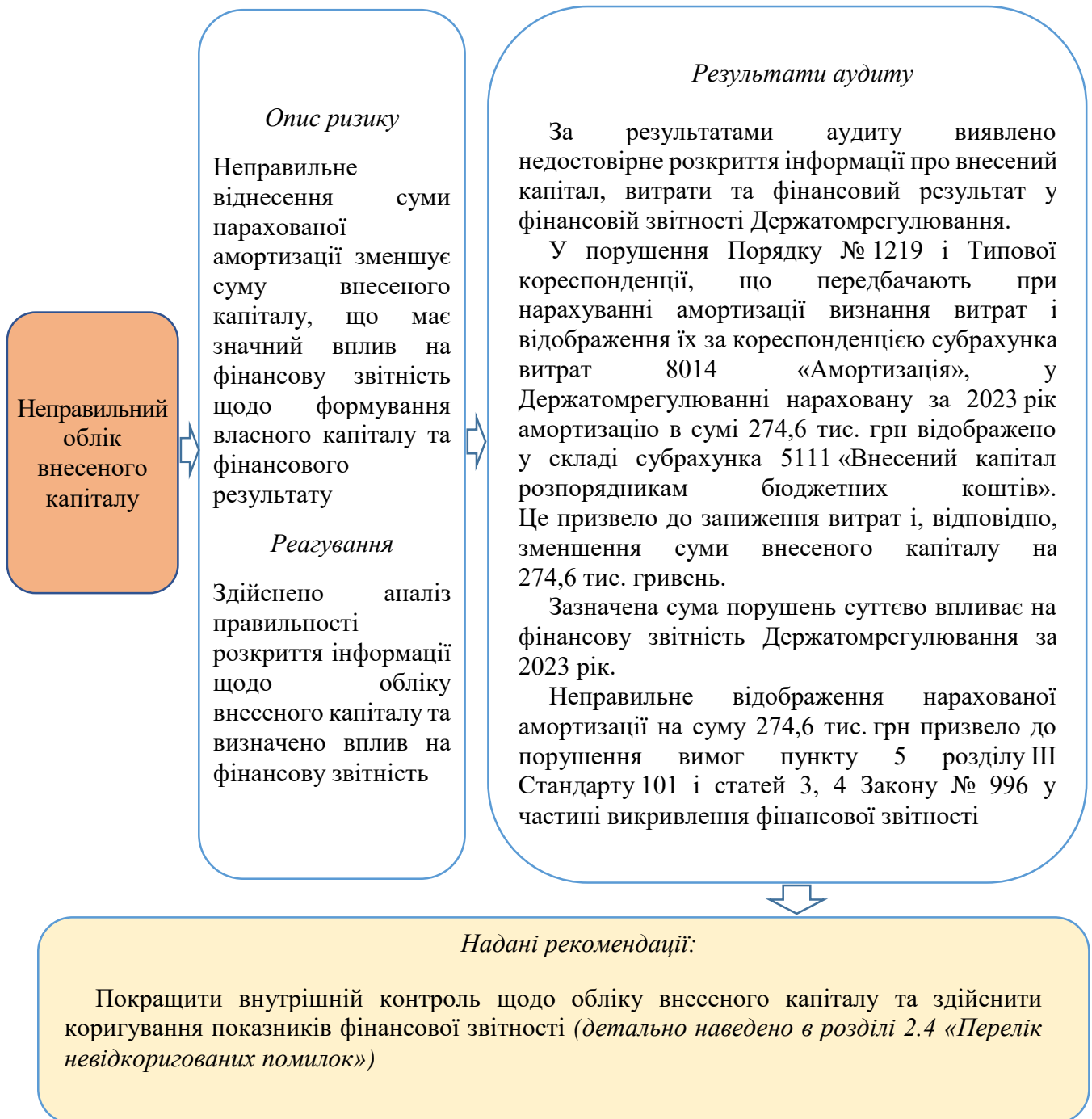
01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7  
02 липня 2024 року

## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

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

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





## 2.2. Інші результати аудиту

Обмеження аудиту	У структурі фінансової звітності Держатомрегулювання консолідується фінансова звітність Кримської державної інспекції з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України. Автономна Республіка Крим є тимчасово окупованою територією України
Ідентифіковані помилки	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ За результатами здійснення тестування деталей за вибіркою щодо придбання та введення в експлуатацію основних засобів на суму 1393,9 тис. грн виявлено відсутність первинних документів – актів введення в експлуатацію основних засобів, що є порушенням вимог Порядку № 818 у частині оформлення операцій із зарахування об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів.</li> </ul> <p>Під час аудиту з'ясовано, що отримані Держатомрегулюванням основні засоби вводяться в експлуатацію автоматично на підставі видаткових накладних, тобто всі основні засоби, що відображені в бухгалтерському обліку і первісна вартість яких відповідно до форми № 1-дс становить 9570,3 тис. грн, введені в експлуатацію без оформлення актів введення в експлуатацію основних засобів.</p> <p>Одержані результати викривлень, виявлених у відібраних для тестування операціях, екстрапольовані для забезпечення індикативності рівня помилок.</p> <p>Безпідставне здійснення господарських операцій у частині введення в експлуатацію основних засобів за відсутності первинних документів є порушенням частини першої статті 9 Закону № 996.</p> <p>Загальна сума порушень вимог Порядку № 818, Закону № 996 щодо введення в експлуатацію основних засобів становить 9570,3 тис. гривень.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Аудитом виявлено недотримання вимог законодавства щодо статті фінансової звітності «Елементи витрат за обмінними операціями» у частині групи операцій «Витрати на оплату праці» на загальну суму 198,9 тис. гривень.</li> </ul> <p>Так, у порушення статті 116 КЗпП України в частині здійснення виплат усіх сум працівникові, що належать йому від підприємства, установи, організації, в день звільнення, а також пункту 5.1.13 Колективного договору, що вимагає «при звільненні працівника проводити повний розрахунок з ним виключно в день його звільнення», Держатомрегулювання у 2023 році несвоєчасно виплатило 19 працівникам розрахункові суми при звільненні – 187,0 тис. гривень.</p> <p>У порушення вимог Порядку № 1219, згідно з якими рахунок 65 «Розрахунки з оплати праці» призначено для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, в Держатомрегулюванні у 2023 році нараховано премії 5 звільненим працівникам на загальну суму 11,9 тис. гривень. Таким чином, у бухгалтерському обліку відображено нарахування премій особам, що на момент нарахування були звільнені та</p>



	<p>не числились працівниками Держатомрегулювання на посадах, за роботу на яких отримані премії.</p> <p>Зазначене свідчить про порушення вимог статті 116 КЗпП України, пункту 5.1.13 Колективного договору в частині повного розрахунку в день звільнення. При цьому Положення про преміювання Держатомрегулювання не узгоджено з пунктом 3 розділу III Типового положення про преміювання в частині преміювання працівників, які звільняються, у місяці звільнення за фактично відпрацьований час.</p> <p>Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати здійснюється за формою меморіального ордера, яка втратила чинність 12 грудня 2017 року, що є недотриманням вимог Наказу № 755.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Через неоприбуткування в бухгалтерському обліку автомобілів, отриманих Держатомрегулюванням як гуманітарна допомога, а також неоформлення документально передбачених Порядком № 1219 актів введення в експлуатацію основних засобів використано ПММ для експлуатації транспортних засобів на загальну суму списання 63,2 тис. грн, у тому числі 46,5 тис. грн – на автомобілі, що обліковуються на позабалансовому рахунку (4 автомобілі Dacia Duster); 16,6 тис. грн – на транспортні засоби (Hyundai Tucson), введення в експлуатацію яких не підтверджено первинними документами.</li> </ul> <p>Крім того, не дотримано вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996 щодо своєчасності відображення господарських операцій в облікових регістрах: бензин на суму 2,6 тис. грн списано майже через 2 роки після його використання відповідно до подорожних листів за жовтень 2021 року – в серпні 2023 року</p>
<p>Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Щодо обліку гуманітарної допомоги та МТД:</li> </ul> <p>Станом на 01.01.2024 фінансова звітність Держатомрегулювання викривлена в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– заниження нефінансових активів у формі №1-дс за кодами рядків: <ul style="list-style-type: none"> <li>1000 «Основні засоби» – на суму 46669,4 тис. грн;</li> <li>1001 «первісна вартість» – на суму 54559,8 тис. грн;</li> <li>1002 «знос» – на суму 7890,4 тис. грн;</li> <li>1020 «Нематеріальні активи» – на суму 7626,2 тис. грн;</li> <li>1050 «Запаси» – на суму 1512,1 тис. грн;</li> <li>1095 «Усього за розділом I» – на суму 55807,7 тис. грн;</li> </ul> </li> <li>– заниження власного капіталу та фінансового результату у формі №1-дс за кодами рядків: <ul style="list-style-type: none"> <li>1400 «Внесений капітал» – на суму 54295,6 тис. грн;</li> <li>1420 «Фінансовий результат» – на суму 1512,1 тис. гривень.</li> </ul> </li> </ul> <p>Занижений баланс активу і пасиву форми № 1-дс за кодами рядків 1300 та 1800 на суму 55807,7 тис. гривень.</p> <p>Дані форми № 4-дс викривлено через заниження суми внесеного капіталу внаслідок неоприбуткування активів та невідображення суми накопиченого зносу.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Щодо обліку внесеного капіталу: За формою № 1-дс занижено суму рядка 1400 «Внесений капітал» та завищено суму рядка 1420 «Фінансовий результат» на 274,6 тис. гривень. Викривлений фінансовий результат відображено у формі № 2-дс у частині: заниження сум рядків 2210 «Витрати на виконання бюджетних програм», 2290 «Усього витрат за обмінними операціями», 2380 «Усього витрат»; завищення рядка 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період»; заниження суми рядків 2850 «Амортизація»; 2890 «Усього» за розділом «Елементи витрат за обмінними операціями» на 274,6 тис. гривень. Викривлено інформацію у формі № 4-дс у частині заниження суми внесеного капіталу за статтями рядка 4290 «Інші зміни в капіталі» та рядка 4310 «Залишок на кінець року» і завищення суми фінансового результату за статтями рядка 4200 «Профіцит/дефіцит за звітний період» та «Залишок на кінець року» на 274,6 тис. гривень</li> </ul>
<p>Порушення законодавства щодо обліку гуманітарної допомоги та МГД</p>	<p>Відповідно до частини четвертої статті 13 Бюджетного кодексу власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету.</p> <p>Пунктом 49 Порядку № 228 встановлено, що в разі проведення розпорядниками операцій у натуральній формі, крім випадків, передбачених частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу, вносяться зміни до спеціального фонду кошторису за відповідними підгрупами власних надходжень та відповідних видатків шляхом збільшення планових показників з урахуванням фактичного обсягу цих операцій за умови відсутності або перевищення таких планових показників.</p> <p>Пунктом 11.17 Порядку № 1407 визначено: у разі проведення операцій розпорядниками бюджетних коштів у натуральній формі відповідно до законодавства зазначені операції проводяться за плановими показниками відповідних видів надходжень з урахуванням їх фактичного обсягу в розрізі кодів класифікації доходів бюджету і видатків у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету та відображаються в бухгалтерському обліку виконання державного бюджету. Розпорядники бюджетних коштів не пізніше останнього робочого дня місяця складають і подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі згідно з додатком 38 до цього Порядку.</p> <p>Порядком № 44 передбачено складання бюджетної звітності спеціального фонду бюджету за операціями в натуральному вигляді за формою № 4-2 д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень».</p> <p>Згідно з частинами четвертою та п'ятою статті 11 Закону № 1192 бухгалтерський облік гуманітарної допомоги та відповідна звітність здійснюються отримувачами гуманітарної допомоги та набувачами гуманітарної допомоги (юридичними особами) у порядку,</p>

	<p>встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Пунктом 44 Порядку № 153 передбачено, що реципієнт забезпечує зарахування на баланс матеріальних цінностей, що надійшли в рамках проєктів (програм), протягом 10 календарних днів.</p> <p>Відповідно до пунктів 4, 14 розділу I «Загальні положення» Порядку № 307 фінансова звітність повинна містити інформацію про всі проведені господарські операції, які відображені в бухгалтерському обліку, суб'єкт державного сектору відповідає за достовірність даних, наведених у фінансовій звітності.</p> <p>Пунктом 5 розділу III «Принципи підготовки та якісні характеристики фінансової звітності» Стандарту 101 визначено: фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.</p> <p>Згідно із статтею 3 Закону № 996 метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.</p> <p>У статті 4 Закону № 996 зазначено принципи, на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність, зокрема повне висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.</p> <p>Відповідно до вимог частини першої статті 58 Бюджетного кодексу бюджетна звітність відображає стан виконання бюджету, містить інформацію в розрізі бюджетної класифікації</p>
Облікова політика та звітування	<p>У 2023 році в Держатомрегулюванні діяли затвержені Положення № 492 і Наказ № 494.</p> <p>Наказ № 494 не містить кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом і зобов'язаннями, не передбачені Типовою кореспонденцією, що є недотриманням вимог пункту 2 розділу II Методичних рекомендацій (облікова політика) № 11.</p> <p>Встановлено невідповідність застосованих в оборотно-сальдовому балансі Держатомрегулювання за 2023 рік аналітичних рахунків обліку затвердженим у Наказі № 494 аналітичним рахункам</p>

### 2.3. Перелік відкоригованих помилок

За результатами аудиту відкоригованих помилок немає.

## 2.4. Перелік невідкоригованих помилок




Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
Операції щодо обліку гуманітарної допомоги та МТД	<p>З порушенням вимог стандартів 121, 122, 123 у частині невідображення на відповідних балансових субрахунках гуманітарної допомоги та МТД, що використовується у діяльності Держатомрегулювання, станом на 01.01.2024 не оприбутковано в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей на загальну суму 63698,1 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основні засоби на субрахунку 1014 «Машини та обладнання» – 610 од. на суму 43896,5 тис. грн; на субрахунку 1015 «Транспортні засоби» – 5 од. на суму 4625,6 тис. грн; на субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – 1250 од. на суму 6037,7 тис. грн;</li> <li>– нематеріальні активи на субрахунку 1216 «Інші нематеріальні активи» – 1249 од. на суму 7626,2 тис. грн;</li> <li>– запаси на субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» – 8770 од. на суму 1512,1 тис. гривень.</li> </ul> <p>На зазначені основні засоби не нараховано загальної суми зносу в розмірі 7890,4 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на субрахунку 1411 «Знос основних засобів» – 4871,5 тис. грн;</li> <li>– на субрахунку 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» – 3018,9 тис. гривень</li> </ul>	<p>Оприбуткувати в бухгалтерському обліку матеріальні цінності, отримані як гуманітарна допомога та МТД, і відобразити у фінансовій звітності того звітного періоду, в якому буде здійснено оприбуткування.</p> <p>Нарахувати та відобразити відповідний знос</p>
Власний капітал та фінансовий результат (група операцій «Внесений капітал»)	<p>У Держатомрегулюванні нараховану амортизацію основних засобів за 2023 рік у сумі 274,6 тис. грн відображено у складі субрахунка 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів», що є недотриманням вимог Порядку № 1219 і Типової кореспонденції.</p> <p>Знос на основні засоби у 2023 році нараховано у відомостях застарілої форми в порушення вимог Наказу № 818.</p> <p>Необхідно здійснити коригування:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– у формі № 1-дс: значення рядків 1400 «Внесений капітал» – на суму +274,6 тис. грн, 1420 «Фінансовий результат» – на суму -274,6 тис. грн;</li> <li>– у формі № 2-дс: значення рядків 2210 «Витрати на виконання бюджетних програм», 2290 «Усього витрат за обмінними операціями», 2380 «Усього витрат»; 2850 «Амортизація»; 2890 «Усього» – на суму +274,6 тис. грн; значення рядка 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» – на суму -274,6 тис. грн;</li> <li>– у формі № 4-дс: значення рядків 4290 «Інші зміни в капіталі» та 4310 «Залишок на кінець року» – на суму +274,6 грн; значення рядків 4310 «Профіцит/дефіцит за звітний період» та «Залишок на кінець року» – на суму -274,6 тис. гривень</li> </ul>	<p>Збільшити в бухгалтерському обліку Держатомрегулювання суму внесеного капіталу на суму неправильно нарахованої амортизації та відобразити у фінансовій звітності</p>

### 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

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

Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні з яких перелічено нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Недостатній контроль за правильністю відображення процесу нарахування амортизації та операцій з внесеним капіталом	Власний капітал та фінансовий результат (група операцій «Внесений капітал»)	Викривлено статті фінансової звітності щодо внесеного капіталу та фінансового результату в порушення вимог Порядку № 1219 та Типової кореспонденції: неправильно відображено нараховану амортизацію за 2023 рік на суму 274,6 тис. гривень		
Неналежний контроль при нарахуванні та виплаті заробітної плати	Елементи витрат за обмінними операціями (група операцій «Витрати на оплату праці»)	У порушення вимог статті 116 КЗпП України, пункту 5.1.13 Колективного договору Держатомрегулювання у 2023 році несвоєчасно виплатило 19 працівникам розрахункові суми при звільненні – 187,0 тис. гривень. У порушення вимог Порядку № 1219 у Держатомрегулюванні у 2023 році нараховано та виплачено премії 5 звільненим працівникам на загальну суму 11,9 тис. гривень		
Недостатній контроль за документальним підтвердженням введення в експлуатацію основних засобів	Нефінансові активи (група операцій «Основні засоби»)	Під час аудиту встановлено порушення вимог Порядку № 818, частини першої статті 9 Закону № 996: зарахування об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів здійснювалося без оформлених актів введення в експлуатацію основних засобів. Загальна сума порушень становить 9570,3 тис. гривень		-

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

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

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Регламентация процесу отримання гуманітарної допомоги та МТД	Операції щодо обліку гуманітарної допомоги та МТД	Запровадити процедуру отримання гуманітарної допомоги та МТД шляхом розроблення внутрішнього розпорядчого документа	ІІІ квартал 2024 року
Розроблення необхідних документів з метою формування спеціального фонду державного бюджету		Здійснити організаційні заходи щодо узгодження обліку гуманітарної допомоги та МТД із законодавством. Розробити необхідні документи для подання на погодження Міністерству фінансів України довідки про зміни до кошторису в частині спеціального фонду бюджету з метою отримання підстав для оприбуткування матеріальних цінностей	ІІІ квартал 2024 року
Оприбуткування матеріальних цінностей, отриманих як гуманітарна допомога та МТД		Оприбуткувати в бухгалтерському обліку Держатомрегулювання основні засоби на суму 54559,8 тис. грн, нематеріальні активи на 7626,2 тис. грн та запаси на 1512,1 тис. гривень. Відобразити в бухгалтерському обліку загальну суму ненарахованого зносу в розмірі 7890,4 тис. гривень. Оприбуткування матеріальних цінностей відобразити у фінансовій звітності. Облік гуманітарної допомоги та МТД вести за окремими аналітичними рахунками	ІV квартал 2024 року
Коригування показників фінансової звітності	Внесений капітал	Поліпшити внутрішній контроль щодо обліку внесеного капіталу. Здійснити коригування показників фінансової звітності щодо завищення фінансового результату та заниження показника внесеного капіталу на суму 274,6 тис. гривень	ІІІ квартал 2024 року
Організація документального забезпечення	Основні засоби	Оформити акти введення в експлуатацію основних засобів відповідно до вимог Наказу № 818	ІІІ квартал 2024 року

Порядок нарахування премій	Витрати на оплату праці	Узгодити Положення про преміювання Держатомрегулювання з Типовим положенням про преміюванням та Колективним договором	III квартал 2024 року
Оформлення зведених документів	Оплата праці  Амортизація	Застосовувати чинну типову форму меморіального ордера для зведення розрахункових відомостей із заробітної плати відповідно до вимог Наказу № 755. Для розрахунку амортизації основних засобів використовувати типову форму, затверджену Наказом № 818	III квартал 2024 року
Внесення змін до Наказу № 494 та Положення № 492	Облікова політика	Внести зміни до Наказу № 494 або Положення № 492 щодо відображення кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку операцій з активами, капіталом і зобов'язаннями, що не передбачені Типовою кореспонденцією. Розробити та затвердити Робочий план рахунків Держатомрегулювання, що відповідає застосованим рахункам в регістрах бухгалтерського обліку Держатомрегулювання	III квартал 2024 року

### 3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

У 2020 році Рахункова палата провела фінансовий аудит Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік, звіт про результати якого затверджено рішенням Рахункової палати від 28.07.2020 № 19-1.

З 15 порушень, встановлених під час цього аудиту, не усунуено одного – заниження в бухгалтерському обліку основних засобів та зносу.

Назва аудиту	Сфера	Рекомендація	Реагування / прийняття	Статус виконання
Фінансовий аудит Державної інспекції ядерного регулювання України за 2019 рік (рішення Рахункової палати від 28.07.2020 № 19-1)	Позабалансовий облік	Зарахувати з позабалансового рахунку на баланс Держатомрегулювання матеріальні цінності МТД з дотриманням вимог Порядку № 153. Відобразити в балансі вартість основних засобів на суму 10627,9 тис. грн та відкоригувати рядки Балансу фінансової звітності форми № 1-дс. Усунити недоліки при веденні бухгалтерського обліку міжнародної технічної допомоги	15.07.2020 відкрито рахунок спеціального фонду «Інші джерела власних надходжень». Підготовлено проект кошторису.	Не виконано

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

<p><b>Що зроблено</b></p>	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000) та Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-4). Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, планувати і проводити аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова та бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата здійснила 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 сум і пояснень, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності.</p> <p>Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій та бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.</p> <p>Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом, також оцінено під час аудиту, зокрема 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 CaseWare забезпечує модернізацію процесів аудиту</p>
<p><b>Яким є стан здійснення аудиту</b></p>	<p>Аудит завершено у строки згідно з графіком здійснення аудиту</p>
<p><b>Мета аудиту</b></p>	<p>Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи відповідає складена фінансова та зведена бюджетна звітність Держатомрегулювання у всіх суттєвих аспектах застосовній концептуальній основі фінансового та бюджетного звітування і сприятиме зміцненню довіри визначених користувачів до цієї звітності.</p> <p>Перевірити, проаналізувати й оцінити правильність ведення, повноту обліку та достовірність фінансової і зведеної бюджетної звітності Держатомрегулювання за 2023 рік, чи надає така звітність у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд фінансового стану</p>



	<p>Держатомрегулювання, результатів його діяльності, грошових потоків за рік, чи підготовлена фінансова та зведена бюджетна звітність відповідно до вимог нормативно-правових актів.</p> <p>Перевірити, чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій та зведеній бюджетній звітності Держатомрегулювання, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці</p>
<b>Предмет аудиту</b>	<p>Фінансова та зведена бюджетна звітність Держатомрегулювання за 2023 рік; облікова політика Держатомрегулювання; фінансово-господарські операції; первинні документи та дані бухгалтерського обліку; укладені договори; накази та інші розпорядчі документи; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку (книги, картки, відомості); книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації обліку; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання бюджетних коштів за бюджетними програмами «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання» (КПКВК 5271010) та «Забезпечення ведення Державного реєстру джерел іонізуючого випромінювання та індивідуальних доз опромінення» (КПКВК 5271020); внутрішнє середовище тощо</p>
<b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b>	<p>Обсяг коштів, охоплених аудитом, відповідно до зведеної бюджетної звітності за 2023 рік становив 69306,3 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– за КПКВК 5271010 «Керівництво та управління у сфері ядерного регулювання» – 68305,7 тис. грн;</li> <li>– за КПКВК 5271020 «Забезпечення ведення Державного реєстру джерел іонізуючого випромінювання та індивідуальних доз опромінення» – 1000,7 тис. грн (одержувач бюджетних коштів ДП УДВП «ІЗОТОП»).</li> </ul> <p>Валюта балансу відповідно до фінансової звітності за 2023 рік становила 3736,1 тис. гривень</p>

**Заступник Голови Рахункової палати**

**Сергій КЛЮЧКА**

## Список скорочень

Держатомрегулювання	Державна інспекція ядерного регулювання України
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 1192	Закон України від 22 жовтня 1999 р. № 1192-XIV «Про гуманітарну допомогу»
КЗпП України	Кодекс законів про працю України
Колективний договір	Колективний договір між Адміністрацією Державної інспекції ядерного регулювання України та Первинною профспілковою організацією Держатомрегулювання, схвалений протоколом від 25 квітня 2019 р. № 01 на конференції трудового колективу Держатомрегулювання та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Печерської районної у місті Києві держадміністрації від 21 травня 2019 р. № 108
МТД	міжнародна технічна допомога
Методичні рекомендації (облікова політика) № 11	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. № 11
МНМА	малоцінні необоротні матеріальні активи
Наказ № 755	наказ Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 р. № 755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 р. за № 1416/31284
Наказ № 818	наказ Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 07 жовтня 2016 р. за № 1336/29466
Наказ № 494	наказ Держатомрегулювання від 29 грудня 2017 р. № 494 «Про затвердження облікової політики Держатомрегулювання» (зі змінами)
ПЗ	програмне забезпечення
ПММ	пально-мастильні матеріали
Положення № 492	Положення про організацію бухгалтерського обліку Державної інспекції ядерного регулювання України, затверджене наказом Державної інспекції ядерного регулювання України від 28 грудня 2017 р. № 492
Положення про преміювання	Положення про преміювання державних службовців Державної інспекції ядерного регулювання України, затверджене наказом Державної інспекції ядерного регулювання України від 16 грудня 2016 р. № 210
Порядок № 153	Порядок залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2002 р. № 153

Порядок № 228	Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 р. № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 р. за № 384/30252 (зі змінами)
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 р. № 1407, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 р. за № 130/22662
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 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 січня 2021 р. № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 р. за № 196/20509 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 р. № 44)
Порядок № 818	Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 07 жовтня 2016 р. за № 1336/29466
Порядок № 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 85/28215
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629)
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1017/18312
Стандарт 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1018/18313

Стандарт 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1019/18314
Стандарт 135	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 р. № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 р. за № 903/21215
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 грудня 2015 р. № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 86/28216
Типове положення про преміюванням	Типове положення про преміювання державних службовців органів державної влади, інших державних органів, їхніх апаратів (секретаріатів), затверджене наказом Міністерства соціальної політики України від 13 червня 2016 р. № 646, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 червня 2016 р. за № 903/29033
форма № 1-дс	Баланс на 1 січня 2024 року Державної інспекції ядерного регулювання 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 2023 рік Державної інспекції ядерного регулювання України за формою № 2-дс (додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»)
форма № 4-дс	Звіт про власний капітал за 2023 рік Державної інспекції ядерного регулювання України за формою № 4-дс (додаток 4 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»)
форма № 5-дс	Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік Державної інспекції ядерного регулювання України за формою № 5-дс (Типова форма фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 р. № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 р. за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 р. № 940)