

Додаток 1
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 04 червня 2024 № 87
ЗАТВЕРДЖЕНО
рішення Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 04 червня 2024 № 87

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами аудиту службових відряджень працівників центральної дирекції АТ «НСТУ»

Членами аудиторської групи на виконання вимог наказу АТ «НСТУ» від 25.12.2023 № 1216 «Про проведення аудиту службових відряджень працівників центральної дирекції АТ «НСТУ» (зі змінами), за результатами аудиту службових відряджень працівників ЦД АТ «НСТУ» підготовлені рекомендації щодо оптимізації та удосконалення процесів документального оформлення службових відряджень і використання коштів на відрядження працівниками АТ «НСТУ», зокрема:

Правлінню АТ «НСТУ»:

1. Переглянути підходи та вибудувати систему забезпечення працівників АТ «НСТУ» коштами для здійснення поточних витрат під час службових відряджень (*авансом*) з метою дотримання вимог законодавства України, зокрема ст. 121 КЗпП України, постанови КМУ від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» та Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59.

2. З метою недопущення помилок і недоліків в частині оформлення та звітування за результатами службових відряджень, забезпечити проведення навчальних заходів (*семінарів/тренінгів*) для працівників АТ «НСТУ» з роз'яснення вимог нормативно-правових актів щодо звітування про використання коштів, виданих на відрядження.

3. Враховуючи вимоги п. 18 додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів», розробити механізми щодо оптимального використання фінансових ресурсів компанії (*особливо в частині коштів фінансової підтримки АТ «НСТУ»*), спрямованих на відшкодування витрат, понесених у закордонних відрядженнях працівниками АТ «НСТУ», а також забезпечити системність аналізу результативності

закордонних відряджень.

4. Переглянути повноту охоплення операцій регламентами бізнес-процесів (В7.8.1 «Оформлення службових відряджень працівників центральної дирекції АТ «НСТУ» в межах України», В7.8.2 «Оформлення службових відряджень працівників центральної дирекції АТ «НСТУ» за кордон»).

Розробити механізм оцінювання результативності службових відряджень працівників АТ «НСТУ».

5. Враховуючи заплановане збільшення витрат на відрядження працівників АТ «НСТУ» на 2024 рік та метою забезпечення належного адміністрування зазначених операцій, розглянути питання навантаження на працівника департаменту бухгалтерського обліку, який здійснює адміністрування документального оформлення витрат, понесених у відрядженнях працівниками ЦД АТ «НСТУ».