

# УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

## ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

### Р І Ш Е Н Н Я

### ПРОЕКТ

від \_\_\_\_\_ 2018. №

м. Ужгород

#### **Про результати проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за I півріччя 2018 року**

Керуючись статтею 52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 114 Бюджетного кодексу України, рішенням XXIII сесії міської ради VI скликання 11 липня 2014 року № 1354 «Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода», розглянувши зведений звіт «Про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за I півріччя 2018 року», виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за I півріччя 2018 року, наданий департаментом фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради, взяти до відома (додається).

2. Зобов'язати головних розпорядників коштів бюджету міста, які допустили порушення:

- вжити невідкладних заходів, щодо повного усунення порушень та недоліків, виявлених під час проведення контрольних заходів відповідальними особами з проведення внутрішнього контролю і аудиту;

- забезпечити якісну організацію внутрішнього контролю і аудиту в бюджетному процесі, систематичний моніторинг ефективності використання бюджетних коштів.

3. Департаменту фінансів та бюджетної політики (Гах Л.М.) на всіх стадіях бюджетного процесу в м. Ужгороді, проводити контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгород з боку головних розпорядників, відповідно до вимог Бюджетного Кодексу України.

4. Контроль за виконанням рішення залишаю за собою.

**Міський голова**

**Б. Андрійв**

**Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за I півріччя 2018 року проведеного на виконання рішення сесії міської ради від 11.07.2014 № 1354 „Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода”.**

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
1	Відділ охорони здоров'я	<p><b>1.</b> Проведено вибірку перевірку фінансової діяльності ЦМКЛ за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено дослідження госпіталізації та проходження лікування мешканців інших територіальних одиниць за березень 2018 року.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, протягом досліджуваного періоду ЦМКЛ проліковано всього 1135 осіб, з них 57 осіб (5,0%) – мешканці Ужгородського району, 25 (2,2%) – м. Чоп та 102 (9,0%) мешканців інших територіальних одиниць. Втрати бюджету м. Ужгород, які виникли внаслідок надання медичних послуг мешканцям інших територіальних одиниць, за березень 2018 року становили 334,4 тис. грн. Продовжується поступлення у лікарню хворих із онкологічною патологією але, акти виконаних робіт медичного дослідження хворих не дають повну картину фактичного використання фінансових ресурсів, оформлення історій хвороб не відповідають вимогам директивних документів.</p> <p>Головному лікарю ЦМКЛ Курах І.І. рекомендовано: - суворо дотримуватися вимог рішення виконкому від 30.06.2016 №206 «Про дотримання бюджетного законодавства у лікувально-профілактичних закладах міста».</p> <p><b>2.</b>Проведено вибірку перевірку фінансової діяльності міського пологового будинку за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено дослідження госпіталізації та проходження лікування мешканців інших територіальних одиниць за березень 2018 року.</p> <p>За вказаний період у міський пологовий будинок поступило 887 жінок, з них 150 (16,9%) осіб – Ужгородського району, 25 (2,8%) осіб – м. Чоп та 335 (37,8%) - інших адміністративно-територіальних одиниць. Втрати бюджету м. Ужгород за березень 2018 року становили 1121,9 тис. грн.</p> <p>Головному лікарю УМПБ Онопко О. Ю. рекомендовано:</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>- суворо дотримуватися вимог рішення виконкому від 30.06.2016 №206 «Про дотримання бюджетного законодавства у лікувально-профілактичних закладах міста».</p> <p><b>3.</b> Проведено вибірккову перевірку фінансової діяльності міської дитячої клінічної лікарні за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено дослідження правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань на 2018 рік та внесення змін до них, правильності нарахування та розрахунку допомоги по тимчасовій непрацездатності, а також стану збереження та використання необоротних активів та запасів За результатами дослідження відхилень та порушень не виявлено</p> <p><b>4.</b> Проведено вибірккову перевірку фінансової діяльності Ужгородської міської поліклініки за I півріччя 2018 року. В ході перевірки проведено дослідження правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань на 2018 рік та внесення змін до них, правильності нарахування та розрахунку допомоги по тимчасовій непрацездатності, а також стану збереження та використання необоротних активів та запасів За результатами дослідження відхилень та порушень не виявлено</p> <p><b>5.</b> Проведено вибірккову перевірку фінансової діяльності Ужгородського міського центру надання первинної медичної соціальної допомоги за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено дослідження правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань на 2018 рік та внесення змін до них, правильності нарахування та розрахунку допомоги по тимчасовій непрацездатності, а також стану збереження та використання необоротних активів та запасів За результатами дослідження відхилень та порушень не виявлено.</p>
2	<b>Виконавчий комітет</b>	<p><b>1.</b> Перевірка правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань по Ужгородської міської ради та виконкому на 2018 рік. В рамках аудиту проведено дослідження своєчасності складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p><b>2.</b> Перевірка правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності штатним працівникам виконкому за період з 01.03.2017 року по 30.12.2017 року. Під час аудиту проведено аналіз своєчасності та правильності проведення розрахунків листків непрацездатності, своєчасність подання заявок</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та виплати даної допомоги. За результатами перевірки порушень не встановлено.</p> <p><b>3.</b> Перевірка дотримання норм використання автотранспорту у виконкомі Ужгородської міської ради, своєчасність та правильність оприбуткування та списання паливно-мастильних матеріалів. Основним завданням аудиту було перевірка правильності та своєчасності оприбуткування та списання паливно-мастильних матеріалів та подання статистичних звітів форми №4-тм. За результатами аудиту недоліків та порушень не виявлено.</p>
3	Департамент міського господарства	<p><b>1.</b> Перевірка правильності нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності та їх відображення у бухгалтерській звітності за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено аналіз своєчасності та правильності проведення розрахунків листків непрацездатності, своєчасність подання заявок до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та виплати даної допомоги.</p> <p>За результатами перевірки порушень не встановлено.</p> <p><b>2.</b> Перевірка цільового використання бюджетних коштів наданих у 2017 році згідно програми фінансової підтримки комунальних підприємств м. Ужгорода на 2015-2017 роки КП «КШЕП» Ужгородської міської ради. За результатом дослідження встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- статутний капітал комунального підприємства зазначений у балансі станом на 31.12.2017 року ( 13499340,00 грн.) не відповідає даним статуту та даним єдиного державного реєстру юридичних осіб;</li> <li>- не розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради відомості про договори, учасником яких є КП «КШЕП», чим порушено рішення сесії Ужгородської міської ради від 30.05.2017 р. №673 «Про порядок інформування про діяльність комунальних підприємств Ужгородської міської ради.</li> </ul> <p>За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- привести у відповідність дані статуту і балансу та провести державну реєстрацію змін до статутного капіталу;</li> <li>- звернути увагу відповідальних осіб підприємства на своєчасність та повноту наповнення баз даних та публікацію інформації на веб-ресурсах.</li> </ul> <p><b>3.</b> Перевірка цільового використання бюджетних коштів наданих у 2017 році згідно програми фінансової підтримки комунальних підприємств м. Ужгорода на 2015-2017 роки КП «Стадіон «Авангард». За результатом</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>дослідження встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не внесено зміни до статуту підприємства - статутний капітал комунального підприємства зазначений у балансі станом на 31.12.2017 року (1574615,40 грн.) не відповідає даним статуту та даним єдиного державного реєстру юридичних осіб (735045,4 грн.);</li> <li>- не оприлюднено звіт про укладання договорів в системі електронних закупівель на закупівлю чотирьох одиниць товарів вартістю від 56,0 тис. грн. до 199,0 тис. грн., чим порушено статтю 10 Закону України про публічні закупівлі</li> <li>- не розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради відомості про договори, учасником яких є КП «Авангард», чим порушено рішення сесії Ужгородської міської ради від 30.05.2017 р. №673 «Про порядок інформування про діяльність комунальних підприємств Ужгородської міської ради.</li> </ul> <p>За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- привести у відповідність дані статуту і балансу та провести державну реєстрацію змін до статутного капіталу;</li> <li>- рекомендовано звернути увагу на дотримання вимог діючого законодавства у сфері державних закупівель;</li> <li>- звернути увагу відповідальних осіб підприємства на своєчасність та повноту наповнення баз даних та публікацію інформації на веб-ресурсах</li> </ul> <p><b>4.</b> Перевірка цільового використання бюджетних коштів наданих у 2017 році згідно програми фінансової підтримки комунальних підприємств м. Ужгорода на 2015-2017 роки КП «УККП» Ужгородської міської ради. За результатом дослідження встановлено слідує порушення:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради відомості про договори, учасником яких є КП «УККП», чим порушено рішення сесії Ужгородської міської ради від 30.05.2017 р. №673 «Про порядок інформування про діяльність комунальних підприємств Ужгородської міської ради.</li> </ul> <p>За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- звернути увагу відповідальних осіб підприємства на своєчасність та повноту наповнення баз даних та публікацію інформації на веб-ресурсах.</li> </ul> <p><b>5.</b> Вибіркова перевірка сплати орендної плати за використання нежитлових приміщень та перевірка цільового використання земельних ділянок комунальної власності, що знаходяться в оренді за період з 01.01.2018 по</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>30.06.2018 року. Мета – виявлення основних причин допущення заборгованості з орендної плати або нецільового використання земельних ділянок комунальної власності, які перебувають в оренді.</p> <p>За результатом дослідження встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наявність заборгованості по договорах оренди нежитлових приміщень станом на 15.04.2018 року тільки по шістьох договорах становила 162918,24 грн.;</li> <li>- станом на 15.04.2018 р. не укладено договори оренди земельних ділянок з 25 орендарями. За пропозиціями департаменту станом на травень 2018 року укладено тільки одну угоду про відшкодування завданих територіальній громаді збитків та по шістьох орендарях передано матеріали до управління правового забезпечення, для підготовки та подачі відповідних судових позовів;</li> <li>- за даними інформації ГУ ДФС у Закарпатській області заборгованість по орендній платі за землю станом на 01.05.2018 становила 2 982 508,72 грн., але по 40 орендарях в департаменті відсутні відомості про наявність чинних договорів оренди землі, по 36 орендарях обсяг заборгованості орендної плати не відповідає розміру орендної плати за договорами оренди.</li> </ul> <p>За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в порядку досудового врегулювання спору направити претензії щодо сплати заборгованості по орендній платі, у разі ігнорування орендарями пропозицій щодо сплати орендної плати використати можливість щодо її стягнення в судовому порядку та розірвання договорів оренди нежитлових приміщень;</li> <li>- здійснити звірку з ГУ ДФС у Закарпатській області щодо заборгованості та ідентифікації договорів оренди землі згідно, яких здійснюється нарахування орендної плати, а також вжити всіх дієвих заходів для стягнення боргу у судовому порядку.</li> </ul>
4	<b>Управління капітального будівництва</b>	<p><b>1.</b> Внутрішній аудит стану дотримання термінів надання відповідей на листи за 2017 рік та перший квартал 2018 року. Мета – стан виконавчої дисципліни. Протягом досліджуваного періоду на адресу УКБ надійшло 71 листів-звернень, які вчасно розглянуто та надано відповіді.</p> <p>За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p><b>2.</b> Внутрішній аудит дотримання термінів виконання отриманих доручень міського голови та його заступників за 2016 рік, 2017 рік та перший квартал 2018 року. Мета – стан виконавчої дисципліни. Протягом досліджуваного періоду УКБ отримало 36 доручень міського голови та його заступників. Всі доручення розглянуто та виконано у визначені терміни у повному обсязі.</p> <p>За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p><b>3.</b> Внутрішній аудит стану дотримання законодавства у сфері публічних закупівель за період з 01.01.2016 року по 31.05.2018 року. Мета - дотримання законодавства у сфері публічних закупівель. Під час дослідження встановлено що, протягом 2016-2017 років та I кварталу 2018 року УКБ здійснило закупівлю у розрізі 116 предметів закупівлі. Процедура закупівлі проводилась відповідно до діючого законодавства у сфері публічних закупівель. За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p><b>4.</b> Перевірка дотримання динаміки кількості об'єктів та обсягів витрат із обсягом служби замовника з технічним наглядом за 2016 рік, 2017 рік та I квартал 2018 року.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, 2016 року проведено робіт по 101 об'єкту на суму 44778,0 тис. грн., 2017 - по 141 об'єкту на суму 54524,7 тис. грн. , протягом I кварталу 2018 року – по 53 об'єктах на суму 964,2 тис. грн. Нарахування витрат на утримання служби замовника відповідає діючим нормам. Порушень та недоліків не встановлено.</p>
5	Управління освіти	<p>В рамках аудиту проведено перевірки:</p> <p><b>1.</b> Правильності нарахування заробітної плати за період з 01.01.2014 по 01.04.2018 року у підвідомчих установах управління освіти (ЗОШ №13, ЗОШ №14, ЗОШ №16), які обслуговуються групою бухгалтерського обліку. Під час перевірки проведено дослідження правильності затвердження штатного розпису на відповідність тарифікаційним спискам, які розроблено на основі навчальних планів, кількості класів та контингенту учнів. В рамках аудиту досліджено питання правильності нарахування заробітної плати та оплати заміщення тимчасово відсутніх працівників. За результатами дослідження рекомендовано керівникам закладів посилити контроль за використанням фонду заробітної плати, та дотриманням фахової заміни у разі тимчасової відсутності працівників;</p> <p><b>2.</b> Правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>працездатності штатним працівникам у закладах середньої освіти підвідомчих установ управління освіти за I квартал 2018 року. Під час аудиту проведено аналіз своєчасності та правильності проведення розрахунків листків непрацездатності, своєчасність подання заявок до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та виплати даної допомоги. Порушень щодо цільового використання коштів не виявлено. За результатами аудиту рекомендовано керівникам закладів звернути увагу на правильність оформлення листків тимчасової непрацездатності порушень не виявлено.</p> <p><b>3.</b> Правильності організації харчування у навчально-виховних закладах м. Ужгорода. Під час аудиту проведено дослідження дотримання норм діючого законодавства у сфері надання послуг з харчування дітей у дошкільних, загально-освітніх та професійно-технічних навчальних закладах. За результатами аудиту встановлено що, у більшості навчальних закладів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- надавачі послуг з харчування (приватні підприємці) здійснюють закупівлю продуктів харчування у постачальників, які відсутні у списках погоджених Держпродспоживслужбою в Закарпатській області;</li> <li>- обіди не завжди відповідають затвердженому двотижневому меню;</li> <li>- не у всіх закладах наявні антисептики для обробки рук кухарів;</li> <li>- поставка за тендерними договорами не відповідає специфікації (поставляється заморожене м'ясо курки (філе, окорочка) замість охолодженого).</li> </ul> <p>За результатами аудиту керівникам навчальних та дошкільних закладів рекомендовано посилити контроль за дотримання норм діючого законодавства у сфері харчування дітей. Проведено моніторинг виконання наданих пропозицій за результатом якого порушення усунуто.</p> <p><b>4.</b> Повноти оприбуткування матеріальних цінностей за IV квартал 2017 року централізованою бухгалтерією управління освіти. В рамках аудиту досліджено дотримання вимог положень та рекомендацій бухгалтерського обліку в державному секторі. За результатом дослідження значних порушень не виявлено. Керівникам дошкільних навчальних закладів рекомендовано посилити контроль за своєчасністю подання первинних документів на оприбуткування благодійної допомоги яка надійшла у вигляді натуральної форми та зобов'язати відповідальних за своєчасне оприбуткування матеріалів в терміни визначені законодавством подавати в бухгалтерію накладні про прийом матеріалів, актів на списання та актів переробки.</p>



№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
6	Управління праці та соціального захисту населення	<p><b>1.</b> Проведено вибірккову аудиторську перевірку своєчасності опрацювання прийнятих заяв та декларацій для призначення житлової субсидій Кардаш К.Й..</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, прийняті документи через відділ прийому і видачі документів «Єдине вікно» протягом одного робочого дня 22.02.2018 р. оброблені відділом персоніфікованого обліку отримувачів пільг, гарантій та компенсацій на наявність пільг у заявника та членів його сім'ї та направлені до сектору субсидій. Спеціалістом сектору субсидій 23.02.2018 року документи опрацьовано, направлено запити до житлово-комунальних підприємств-надавачів послуг та до Державної фіскальної служби України щодо доходів заявника та членів його сім'ї. Після отримання всіх даних 07.03.2018 сформована справа була винесена на розгляд комісії яка прийняла 16.03.2018 року рішення про призначення субсидії. Після прийняття рішення комісією по сформованій справі, призначено субсидію 28.03.2018 року.</p> <p>В ході проведеного дослідження порушень термінів та порядку призначення субсидії не виявлено.</p> <p><b>2.</b> Проведено вибірккову перевірку правильності оформлення і ведення особових рахунків отримувачів соціальних допомог за I квартал 2018 року. За результатами дослідження встановлено що, відомості про одержувача соціальних допомог в особові рахунки вносяться коректно, містять адресні дані, дати народження, паспортні дані, відомості про непрацевдатних членів сім'ї і дітей. Всі особові рахунки підписано керівником органу соціального захисту і містять печатку.</p> <p>За результатами перевірок порушень не виявлено.</p> <p><b>3.</b> Проведено перевірку трьохсторонніх угод про виплату компенсацій вартості санаторно-курортної путівки I категорії для громадян потерпілих від аварії на ЧАЕС за період 01.10.2017 року по 31.12.2017 року.</p> <p>За результатами дослідження встановлено, що протягом досліджуваного періоду оздоровлено 6 потерпілих від наслідків аварії на ЧАЕС громадян на суму 31440,0 грн. Порушень та недоліків не встановлено.</p> <p><b>4.</b> Проведено вибірккову перевірку правильності нарахування пільг з урахуванням середньомісячного доходу сім'ї по особовій справі одержувача пільг згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством за період з 01.07.2017 по 30.10.2017 р.</p> <p>Вибірковою перевіркою вивчено питання правильності прийняття заяв</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		щодо надання пільг окремим категоріям громадян по особовій справі багатодітної сім'ї Папірник Сніжани Михайлівни. За результатами дослідження порушень не встановлено.
7	<b>Управління у справах культури, спорту, сім'ї та молоді</b>	<p>Проведено перевірки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильності визначення потреби в бюджетних коштах, складання та затвердження кошторисів на 2018 в Ужгородській централізованій бібліотечній системі, Ужгородській дитячій школі мистецтв, в Ужгородській дитячій музичній школі ім. П.І.Чайковського; в Ужгородському міському центрі дозвілля – будинку культури; в Ужгородській дитячо-юнацькій спортивній школі №1. В рамках аудиту проведено дослідження своєчасності складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</li> <li>- правильності та достовірності фінансової звітності, ведення бухгалтерського обліку необоротних активів, стану їх збереження за 2017 рік в Ужгородській Централізованій бібліотечній системі та в Ужгородській дитячо-юнацькій спортивній школі №1 за I півріччя 2018 року. Під час аудиту проведено дослідження дотримання норм діючого законодавства про бухгалтерській облік та фінансову звітність. За результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</li> </ul>
8	<b>Департамент фінансів та бюджетної політики</b>	<p>Проведено перевірки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2017 рік та проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в управлінні освіти, відділі охорони здоров'я, в управлінні у справах культури, спорту, сім'ї та молоді, управлінні капітального будівництва, управлінні праці та соціального захисту населення, департаменті фінансів та бюджетної політики. Під час перевірки виявлено незначні порушення правильності складання звітів та проведення внутрішнього аудиту.</li> </ul> <p>За результатами перевірок надано пропозиції:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. З метою досягнення ефективного кінцевого результату виконання паспортів бюджетних програм під час планування показників затрат, продукту, ефективності та якості використовувати дані офіційної статистики які підтверджуються фінансовою та іншою звітністю, а також, у разі зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, вчасно вносити зміни у показники</li> </ol>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>паспортів бюджетних програм шляхом затвердження їх у новій редакції.</p> <p>2. Для покращення стану системи внутрішнього аудиту, дотримуватись вимог діючого законодавства з проведення внутрішнього контролю та аудиту в бюджетному процесі, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на підставі проведеної оцінки ризиків визначати об'єкти та теми проведення внутрішнього аудиту (гл.2 Стандартів);</li> <li>- документувати результати внутрішнього аудиту в аудиторських звітах;</li> <li>- дотримуватись термінів подання звітів про результати внутрішнього аудиту в департамент фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради (до 5 числа місяця наступного за звітним кварталом)</li> </ul> <p>Протягом 2017 року працівники департаменту фінансів та бюджетної політики залучалися до перевірки у складі робочої групи для вивчення питань дотримання вимог бюджетного законодавства України та основ законодавства України про охорону здоров'я в частині надання медичної допомоги на вторинному рівні у центральній міській клінічній лікарні, Ужгородському пологовому будинку;</p> <p>Крім того, на виконання рішення Ужгородської міської ради від 11.07.2014 року № 1354 „Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода” здійснюється постійний контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгорода з боку головних розпорядників, відповідно до вимог Бюджетного Кодексу України.</p> <p>На виконання рішення виконавчого комітету від 14.11.2016 року №352 «Про виконання пропозицій державного фінансового аудиту бюджету міста за 2014-2015 року та I квартал 2016 року» ведеться постійний контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих державною фінансовою інспекцією в Закарпатській області.</p>
9	<b>Управління економіки та стратегічного планування</b>	<p>Проведено аудит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Повноти, достовірності та своєчасності подання річної звітності за 2017 рік по управлінню економіки та стратегічного планування Ужгородської міської ради. Під час аудиту проведено дослідження дотримання норм діючого законодавства про бухгалтерській облік та фінансову звітність. За</li> </ul>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності штатним працівникам виконкому за період з 01.06.2017 року по 31.12.2017 року. Під час аудиту проведено аналіз своєчасності та правильності проведення розрахунків листків непрацездатності, своєчасність подання заявок до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та виплати даної допомоги. За результатами перевірки порушень не встановлено.</li> <li>- Правильності ведення обліку матеріальних цінностей управління економіки та стратегічного планування Ужгородської міської ради. В рамках аудиту досліджено дотримання вимог положень та рекомендацій бухгалтерського обліку в державному секторі. За результатами перевірки порушень не встановлено.</li> </ul>
10	<b>Управління архітектури та містобудування</b>	<p><b>1.</b> Проведено перевірку правильності розрахунків допомоги по тимчасовій втраті працездатності за січень-червень 2018 року. За результатами дослідження виявлено порушення щодо визначення середньоденної заробітної плати, що призвело до завищення суми вказаної у заяві-розрахунку на отримання коштів від Фонду соціального страхування України. Даний розрахунок відкоригований, а зайві кошти у сумі 20,21 грн. повернуто на розрахунковий рахунок Фонду.</p> <p><b>2.</b> Проведено перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань за перше півріччя 2018 року. В рамках аудиту проведено дослідження своєчасності складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p><b>3.</b> Проведено внутрішній аудит повноти, достовірності та своєчасності подання річної звітності за 2017 рік. В рамках аудиту досліджено дотримання вимог положень та рекомендацій бухгалтерського обліку в державному секторі. За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p><b>4.</b> Проведено аудит стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету за 2017 рік. За результатами дослідження встановлено порушення в плануванні витрат на реалізацію «Програми комплексного забезпечення містобудівною</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>документацією м. Ужгород», що призвело до невикористання коштів в сумі 5,0 тис. грн., які передбачалися на оплату авторської винагороди. Кошти неможливо було використати, оскільки по КЕКВ 2281 дані виплати не здійснюються, а зміна бюджетних призначень по КЕКВ потребувала відповідного рішення сесії міської ради</p> <p>За результатами дослідження керівнику управління запропоновано:  - звернути увагу відповідальних осіб на необхідність правильного визначення бюджетних призначень у розрізі кодів економічної класифікації видатків.</p> <p><b>5.</b> Проведено аудит правильності ведення обліку матеріальних цінностей за 2017 рік.</p> <p>Під час дослідження встановлено що, облік матеріальних цінностей ведеться відповідно до вимог діючого законодавства про бухгалтерській облік та фінансову звітність. Інвентаризація активів та зобов'язань проводиться відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом МФУ від 02.09.2014 року №879.</p> <p>За результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</p>

Заступник директора департаменту фінансів та бюджетної політики, начальник бюджетного відділу

Г.Я.Граб