



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

Ужгород

№ _____

Про результати проведення внутрішнього контролю та аудиту в бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2023 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 в бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2023 року, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2023 року взяти до відома (додається).
2. Зобов'язати головних розпорядників коштів бюджету міста в 2024 році забезпечити:
 - виконання вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту в бюджетному процесі м. Ужгорода, затвердженого рішенням XXIII сесії міської ради VI скликання 11 липня 2014 року № 1354;
 - проведення внутрішнього аудиту, спрямованого на удосконалення системи управління, запобігання фактам нецільового, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи та підвідомчих їй бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю;
 - якісну організацію внутрішнього контролю.
3. Управлінню охорони здоров'я забезпечити контроль за дотриманням підпорядкованими комерційними неприбутковими підприємствами вимог Закону України «Про публічні закупівлі».
4. Департаменту фінансів та бюджетної політики (Л. Гах) відповідно до вимог бюджетного Кодексу України забезпечити контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на ефективне та результативне управління коштами бюджету м. Ужгорода головними розпорядниками.

5. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЙ

ЗВЕДЕНИЙ ЗВІТ

про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2023 року проведеного на виконання рішення сесії міської ради від 11.07.2014 № 1354 „ Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода”.

За підсумками результатів проведення внутрішнього контролю та аудиту головними розпорядниками коштів бюджету м. Ужгорода за II півріччя 2023 рік проведено 51 перевірку дотримання основ діючого законодавства, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів. Перевірками охоплено 24 установи та організації, з них 12 - головних розпорядників коштів бюджету м. Ужгорода, 5 закладів управління у справах культури спорту сім'ї та молоді, 5 закладів охорони здоров'я, 54 закладів загальної середньої освіти та 2 комунальних підприємства м. Ужгорода.

Відповідальною особою управління охорони здоров'я проведено:

- перевірку правильності використання коштів по загальному фонду в КНП “Ужгородський міський пологовий будинок” Ужгородської міської ради. Аналізом даних, розміщених в інформаційно-аналітичній системі «ProZorro» встановлено, що КНП «Ужгородський міський пологовий будинок» відкритих торгів на придбання електричної енергії на 2023 рік взагалі не оголошував. В ході збору інформації з'ясовано, що в інформаційно-аналітичній системі «ProZorro» 08.06.2023 розміщено оголошення про закупівлю без використання електронної системи на постачання електричної енергії постачальником "останньої надії", очікуваною вартістю 953 109,19 гривень. За її наслідками між КНП «Ужгородський міський пологовий будинок» (надалі – Пологовий будинок) та ДП зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» укладено договір без дати №04/2273 на постачання електричної енергії постачальником «останньої надії». Враховуючи вищенаведене, в разі проведення Пологовим будинком відкритих торгів на закупівлю електричної енергії на конкурентній основі, що дало б можливість укласти договір на її придбання за меншою ціною та суттєво зменшити видатки з міського бюджету, які виділяються на оплату комунальних послуг. Таким чином, **не забезпечення проведення закупівлі електричної енергії з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» призвело до укладання договору з постачальником «останньої надії», в результаті чого Пологовим будинком здійснено непродуктивних витрат.**

- перевірку правильності використання коштів по загальному фонду та коштів із НСЗУ в медичних комунальних некомерційних підприємствах. Неповне завантаження штатних посад та існуюча практика поділу штатної одиниці між кількома працівниками призводить до додаткових витрат на фонд оплати праці. Одним із напрямів скорочення видатків на утримання медустанов є повне завантаження штатних одиниць та уникнення практики поділу штатної одиниці між кількома працівниками. Як встановлено в ході аналізу видатків на заробітну плату окремі працівники комунальних некомерційних підприємств працюють на неповну ставку, тобто отримують заробітну плату, яка не

перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць. Пунктом 5 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» визначено, що єдиний внесок встановлюється у розмірі 22 відсотки до бази нарахування єдиного внеску, а в разі, якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску. Таким чином, як засвідчили результати аналізу, внаслідок розподілу у зареєстрованих у штатних розписах підприємства повних ставок між декількома працівниками із навантаженням по 0,25, 0,5 і 0,75 посади, протягом досліджуваного періоду понесено додаткові витрати на сплату єдиного соціального внеску 6-ма підприємствами в загальній сумі 1 637 598,68 грн, в тому числі КНП «ЦМКЛ» – 566 918,68 грн, КНП «Ужгородська міська багатопрофільна клінічна лікарня» – 483 939,79 грн, КНП «Ужгородський міський пологовий будинок» – 276 562,55 грн, КНП «Ужгородська міська дитяча лікарня» – 208 299,75 грн, КНП «Ужгородська міська поліклініка» – 67 297,00 грн та КНП «УМЦПМСД» – 34580,91 гривень. Таким чином, неповне завантаження штатних посад та їх поділ між кількома працівниками призвела до непродуктивних витрат в загальній сумі 1 637 598,68 гривень.

- перевірку правильності та вчасності проведення внутрішнього контролю в управлінні охорони здоров'я та цивільного захисту населення Ужгородської міської ради. Відповідно до ч. 3 ст. 26 Бюджетного кодексу України, розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів.

Упродовж досліджуваного періоду Управління у своїй діяльності керувалося Положенням про управління охорони здоров'я Ужгородської міської ради, затвердженого рішенням XXXII сесії міської ради VII скликання від 18.01.2019 №1397, та Положення про управління охорони здоров'я та цивільного захисту населення Ужгородської міської ради, затвердженого рішенням VI сесії міської ради VIII скликання від 20.05.2021 №190 (надалі Положення №190). Відповідно до Положення №190 на управління покладено здійснення функцій органу управління, уповноваженого власника в межах делегованих міською радою повноважень, в закладах охорони здоров'я, які належать до комунальної власності територіальної громади м. Ужгород, здійснення контролю за ефективністю використання та збереження майна, що належить до комунальної власності територіальної громади міста, закріпленого за підвідомчими закладами, в межах і в порядку, визначених Статутом/Положенням цих закладів. При цьому, самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо керівнику в Управлінні, не створено. Функції внутрішнього контролю розподілено між посадовими особами керівного складу, які забезпечують здійснення, документального оформлення та облік господарських операцій в межах посадових обов'язків

згідно з їх посадовими інструкціями.

Відповідальною особою виконавчого комітету міської ради у III-IV кварталі 2023 року перевірки не проводились.

Комісією з проведення внутрішнього контролю і аудиту використання бюджетних коштів Департаменту міської інфраструктури у зв'язку із проведенням ревізії державною аудиторською службою в період з 30.06.2023 р. по 22.09.2023 р., департаментом міської інфраструктури не проводились.

Відповідальною особою Управління освіти перевірки не проводились у зв'язку з тим, що у III - IV кварталі 2023р., управлінням західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області в управлінні освіти проводився державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм з метою дослідження факторів, що впливають на виконання дохідної та видаткової частини бюджету Ужгородської територіальної громади та стану їх використання. Одночасно проводився зустрічний аудит у підвідомчих закладах освіти. Світовим банком проводився аудит використання коштів державних субвенцій у 2022- 2023 роках в освітніх закладах. Враховуючи проведення даних аудитів на основі їх висновків проведено нараду керівників закладів освіти на якій розглянуто виявлені недоліки та розроблено заходи щодо їх усунення та не допущення в подальшій роботі.

Відповідальною особою департаменту соціальної політики проведено:

- вибірково перевірку правильності нарахування державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям по особовій справі одержувача пільги. Основне завдання перевірки правильність розрахунку сукупного доходу даної сім'ї та нарахованої суми соціальної допомоги. За результатами перевірки порушень не виявлено, соціальну допомогу розраховано правильно.

Відповідальною особою управління у справах культури, молоді та спорту проведено:

- перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності нарахування заробітної плати в комунальному закладі «Ужгородська публічна бібліотека» Ужгородської міської ради. Перевірку, правильності ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування та виплати заробітної плати, витрат на заробітну плату та нарахувань на неї проведено вибірково методом за період з 01.07.2023 по 30.11.2023 р. Усі штатні розписи підписані директором та головним бухгалтером і затверджені начальником управління у справах культури, молоді та спорту. Штатний розпис станом на 01.01.2023 р. затверджено в кількості 38 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 358 856 грн.80 коп. Штатним розписом введеним в дію з 01.01.2023 р. передбачено 7 структурних підрозділів, загальною штатною чисельністю 38 штатних одиниць. Перевіркою дотримання законодавства відповідності посадових окладів до ПКМУ 30.08.2002 № 1298 порушень не виявлено. У ході аудиту було проведено вибірково перевірку правильності встановлення та виплату надбавок за

особливі умови роботи, доплати за вислугу років працівникам Ужгородської МЦБС проведено по окремим працівникам Ужгородської міської централізованої бібліотечної системи порушень не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам премій проведено вибіркоким методом за період з 01.07.2023 по 30.11.2023 шляхом співставлення розпорядчих документів про її призначення, штатних розписів, розрахункових відомостей нарахування заробітної плати, колективного договору та положення про преміювання порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення, проведеною вибіркоким методом за період з 01.07.2023 по 30.11.2023 порушень не встановлено. Матеріальні допомоги виплачуються у розмірі посадового окладу. Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати при нарахуванні та оплаті щорічних відпусток працівникам Ужгородської МЦБС за період з 01.07.2023 по 30.11.2023 порушень не встановлено. Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час, проведеної вибіркоким методом за період з 01.07.2023 по 30.11.2023 порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

- перевірку правильності визначення потреби в бюджетних коштах, складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Загальний стан виконання кошторису за II півріччя 2023 року по КЗ «Ужгородській міській центр дозвілля – будинок культури». КЗ «Ужгородській МЦД-БК» фінансується з місцевого бюджету загального фонду. У ході перевірки правильності визначення потреби в бюджетних коштах на 2023 рік встановлено, що враховані об'єктивні потреби в коштах, виходячи з їх основних виробничих показників, обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності, необхідності реалізації окремих програм. До аудиту надано кошториси доходів та видатків на 2023 рік. Розрахунки до кошторисів складено з дотримання вимог бюджетного законодавства. Аудитом дотримання порядку затвердження кошторису доходів і видатків КЗ «УМЦД-БК» на 2023 рік за кодами програмної класифікації видатків порушень не встановлено. На підтвердження обґрунтованості бюджетного запиту до кошторису додаються відповідними розрахунками, які затверджені директором установи. Виконані вимоги щодо першочергового забезпечення бюджетними коштами видатків на оплату праці з нарахуваннями, а також господарське утримання установи. Відповідність асигнувань, визначених в кошторисах і планах асигнувань, затверджені річним розписом призначень місцевого бюджету та помісячним розписом. Кошторисні призначення відповідають розмірам, доведеним лімітною довідкою. План асигнувань загального фонду бюджету на 2023 рік відповідають помісячним обсягам фінансування. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати. Відповідно до представлених лімітних довідок, кошторисів про виконання загального фонду кошторису порушень не встановлено. Перевищень касових

видатків над кошторисними призначеннями за вказаний період та статей видатків перевіркою не встановлено.

- перевірку операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами і товарно-матеріальними цінностями в управлінні у справах культури, молоді та спорту. Перевірку проведено за період з 01.07.2023 по 30.12.2023 вибіркоким методом шляхом співставлення даних журналів-ордерів, даних аналітичного обліку, звітних даних та інших документів. Перевіркою стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, які рахуються на обліку в Управлінні, закріплені за матеріально-відповідальними особами, з якими укладені договори про матеріальну відповідальність. Станом на 01.11.2023 згідно з даними бухгалтерського обліку, книги «Журнал-головна» та фінансової звітності в управлінні рахується основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 12 407 741 грн. 70 коп. Періодичність та порядок проведення інвентаризації основних засобів, запасів, розрахунків, правильність оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів здійснюється відповідно до розпорядчих документів управління. Інвентаризація майна, коштів та фінансових зобов'язань у 2023 році була проведена відповідно до наказу 25.10.2023 р. № 413. При інвентаризації використовувались типові форми первинної облікової документації по інвентаризації. Результати інвентаризації достовірно відображені в бухгалтерському обліку. Списання основних засобів за період, що підлягав аудиту не було. В ході проведення аудиту порушень не встановлено.

Головним спеціалістом з аналізу і аудиту використання бюджетних коштів департаменту фінансів та бюджетної політики проведено:

- перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2023 рік головними розпорядниками коштів місцевого бюджету. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- перевірку достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм місцевого бюджету на 2022 рік головними розпорядниками. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- 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.

- проводився контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих за результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області за період з 01.01.2018 року по 28.02.2021 року.

- опрацьовано звіт про результати проведення державного фінансового аудиту бюджету Ужгородської міської територіальної громади (бюджету міста Ужгород) за період з 01.03.2021 по 30.06.2023 рр. та підготовлено Рішення виконавчого комітету про виконання пропозицій та рекомендацій державного фінансового аудиту бюджету.

Відповідальною особою управління економічного розвитку міста проведено:

- перевірку правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату за III-IV квартал 2023 року по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. Основним завданням перевірки є правильність здійснення відрахувань податків та нарахування на заробітну плату єдиного внеску. В результаті перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою Управління містобудування та архітектури проведено:

- перевірку правильності розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності. За період липень – грудень 2023 року було проведено аналіз розрахунку середньоденної заробітної плати для оплати по листкам непрацездатності. Перевіркою не було встановлено порушень нарахування допомоги по втраті працездатності.

- перевірок правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду. За результатами виконання кошторисів за III-IV квартал 2023 року щодо нарахування заробітної плати кошти заплановані були у повному обсязі, з відповідно пропорційним планом асигнувань графіку відпусток. Додатково було проведено перерозподіл коштів з інших статей видатків установи на КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» з метою недопущення кредиторської заборгованості по сплаті ЄСВ на суми отриманих коштів від пенсійного фонду України на виплату допомоги по тимчасовій непрацездатності працівників. Порушень не виявлено.

- аудит повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної звітності. Перевіркою порушень не виявлено. Звітність здана у повному обсязі, у строк встановлений Законом України.- перевірку стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету. Перевіркою порушень не виявлено.

- перевірку стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету. Кошти, які були виділені на реалізацію програм були використані в повному обсязі. Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня на кінець звітного періоду. Перевіркою порушень не встановлено.

- аудит правильності ведення обліку матеріальних цінностей. Перевіркою порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно.

Відповідальною особою управління муніципальної варти проведено:

- перевірку дотримання правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм за червень-серпень 2023 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності дотримання складання та затвердження кошторисів та змін до них за червень-серпень 2023 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку дотримання правильності стану розрахунків з з дебіторами та кредиторами за червень-вересень 2023 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку дотримання правильності призначення, нарахування та виплати допомоги по тимчасовій втраті працездатності за червень-вересень 2023 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою управління міжнародного співробітництва та інновацій проведено:

- внутрішній аудит правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду по управлінню. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань а також довідок про зміни до кошторисних призначень. В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження Довідок про зміни до кошторису на 2023 рік не виявлено.

- внутрішній аудит правильності оплати праці та нарахувань на заробітну плату: порушень щодо встановлення чергових рангів, надбавки за вислугу років, надбавки за високі досягнення у праці та виконання особливо важливої роботи не виявлено; порушень щодо нарахування працівникам стимулюючих надбавок, премій відпускних, матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань не виявлено. Матеріальні допомоги працівникам управління на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань виплачувалися в розмірі середньомісячної заробітної плати відповідно до витягу з розпоряджень міського голови.

- внутрішній аудит достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню. Порушень не виявлено. Квартальна бюджетна, фінансова та статистична звітність за III квартал 2023 року подана вчасно.

- правильності оприбуткування, списання матеріальних цінностей та відображення в бухгалтерському обліку управління. Порушень не виявлено. Матеріальні цінності оприбутковуються та списуються з дотриманням вимог чинного законодавства.

- внутрішній аудит стану дебіторської та кредиторської заборгованості причини її утворення, дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти по управлінню. Станом на 01.10.2023 року дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному фонду немає, станом на 01.01.2024 року дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному фонду немає. Порушень діючого законодавства при укладанні угод про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти не встановлено. Оцінкою стану відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів порушень не встановлено.

**Директор департаменту фінансів та
бюджетної політики**

Леся ГАХ