



## УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

## ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

## Р І Ш Е Н Н Я

м. Ужгород

№ \_\_\_\_\_

**Про результати внутрішнього  
контролю та аудиту в бюджетному процесі  
м. Ужгорода за I півріччя 2024 року**

Керуючись статтею 52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 26 Бюджетного кодексу України, рішенням ХХІІІ 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 2024 року, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту в бюджетному процесі м. Ужгорода за I півріччя 2024 року взяти до відома (додається).

2. Зобов'язати головних розпорядників коштів бюджету міста в II півріччі 2024 року забезпечити якісну організацію внутрішнього контролю та аудиту відповідно до вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту в бюджетному процесі м. Ужгорода, затвердженого рішенням ХХІІІ сесії міської ради VI скликання 11 липня 2014 року № 1354.

3. 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.

4. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЇВ

## **ЗВЕДЕНИЙ ЗВІТ**

**про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за I півріччя 2024 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 I півріччя 2024 року проведено 49 перевірок дотримання основ діючого законодавства, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів. Перевірками охоплено 66 установ та організацій, з них 13 - головних розпорядників коштів бюджету м. Ужгорода, 3 заклади управління у справах культури спорту сім'ї та молоді, 2 заклади департаменту соціальної політики, 27 закладів загальної середньої освіти, 20 закладів дошкільної освіти та 1 комунальне підприємство м. Ужгорода.

Відповідальною особою управління охорони здоров'я та цивільного захисту населення проведено:

- внутрішній аудит щодо правильності формування паспортів бюджетних програм управління охорони здоров'я на 2024 рік. В ході проведеного внутрішнього аудиту щодо обґрунтованості затверджених у паспортах показників та стану їх виконання, а також дотримання порядку затвердження та внесення змін до паспортів бюджетних програм порушень не встановлено.

- внутрішній аудит щодо фінансування та використання міських цільових програм за I півріччя 2024 року. За результатами перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою виконавчого комітету та міської ради проведено:

- аудиторську перевірку ефективності надання послуг Центром надання адміністративних послуг виконкому. Основним завданням перевірки є перевірка ефективності та своєчасності надання послуг населенню міста Ужгорода. Обслуговування ведеться за допомогою електронної черги. Про виконання послуги запитувачі повідомляються в автоматичному режимі за допомогою СМС повідомлень. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- аудиторську перевірку правильності оприбуткування та списання товароматеріальних цінностей у 2023 році. За результатами перевірки можна зробити висновок, що формування інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, необоротні матеріальні активи здійснюється відповідно до НП(С)БО 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11. Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11. Порушень не виявлено.

Комісією з проведення внутрішнього контролю і аудиту використання бюджетних коштів Департаменту міської інфраструктури проведено перевірку дотримання ефективного та раціонального використання бюджетних коштів та комунального майна, комунальним підприємством «Парк культури та відпочинку «Під замком»» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. В ході проведення аудиту встановлено, що установчі документи комунального підприємства «Парк культури та відпочинку «Під замком»» не приведені у відповідність до норм чинного законодавства, а саме сума коштів, які профінансовані по «Програмі фінансової підтримки комунальних підприємств міста Ужгород на 2023-2025 роки» по КПКВК МБ 1217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» не відображені у Статуті комунального підприємства. Також в ході проведення аудиту встановлено, що у зв'язку зі зміною адміністрації комунального підприємства «Парк культури та відпочинку «Під замком»», «Звіт про виконання фінансового плану за 4 квартал 2023 року» та «Звіт про виконання фінансового плану за 2023 рік», Звіт про фінансово – господарський стан КП «Парк культури та відпочинку «Під замком» за 2023 рік не надані. За результатами аудиту надані рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених під час перевірки.

Відповідальними особами Управління освіти проведено:

- аудит ефективного використання коштів закладами освіти, в рамках якого проведено аналіз виконання бюджетних програм за 2023 рік, розраховано результативні показники бюджетних програм в розрізі КПКВК. За результатами аудиту визначено бюджетні програми з низькою, середньою та високою ефективністю.

- аудит стану профілактики насильства і правопорушень серед дітей та учнівської молоді у закладах загальної середньої освіти Ужгородської міської територіальної громади. В ході аудиту здійснено аналіз профілактичної та право-виховної роботи з попередження насильства, правопорушень серед неповнолітніх, що є важливими у роботі закладів загальної середньої освіти.

- моніторинг виконання заходів цивільного захисту та стан утримання наявних укриттів фонду захисних споруд цивільного захисту в готовності до використання за призначенням у закладах загальної середньої освіти Ужгородської міської територіальної громади. За результатами моніторингу керівникам закладів освіти надано рекомендації щодо забезпечення здійснення заходів з цивільного захисту, пожежної безпеки, створення умов для безпечного перебування вихованців, учнів, працівників у закладах освіти; проведення щоквартальної перевірки діючих систем оповіщення, тренування щодо евакуації учасників освітнього процесу – не менше одного разу на півроку; забезпечення утримання в постійній готовності до використання за призначенням об'єктів фонду захисних споруд цивільного захисту, вжиття заходів з нарощування їх кількості з метою забезпечення укриттям усіх учасників освітнього процесу; продовження створення та забезпечення функціонування класів безпеки в закладах освіти; розгляду можливості функціонування гуртків, факультативів, курсів за вибором з питань цивільного захисту, безпеки життєдіяльності та рятувальної справи; організації під час об'єктових тренувань навчання з керівним складом, членами комісій з надзвичайних ситуацій, формувань цивільного захисту відповідно до

покладених на них функціональних завдань; забезпечення проходження функціонального навчання керівного складу та фахівців, діяльність яких пов'язана з організацією і здійсненням заходів з питань цивільного захисту в навчально-методичному центрі цивільного захисту та безпеки життєдіяльності Закарпатської області згідно з Планами комплектування національно-методичного центру цивільного захисту та безпеки життєдіяльності області на 2024 рік.

- моніторинг та вивчення питання організації інклюзивного навчання дітей дошкільного віку. Метою моніторингу було: виявити та відстежити тенденції щодо організації інклюзивного навчання для дітей з особливими освітніми потребами у закладах дошкільної освіти і дошкільних підрозділів ЗЗСО та визначити чинники, що сприяють створенню оптимальних умов для забезпечення прав дітей на доступ до якісної освіти з урахуванням їх потреб.

На основі аналізу результатів опитування, яке охопило 164 учасників освітнього процесу (педагогів, керівників та батьків дітей з особливими освітніми потребами) з 20 закладів освіти, в яких організовані інклюзивні групи зроблено такі висновки.

Дослідження показало позитивну динаміку в організації інклюзивного навчання для дітей з особливими освітніми потребами закладах освіти Ужгородської територіальної громади. Більшість вважають, що заклади освіти створюють безбар'єрне середовище, забезпечують безперешкодний доступ до будівель та приміщень. Однак, є випадки, коли умови не відповідають затвердженим стандартам, що створює певні труднощі для осіб з особливими освітніми потребами та перешкоджає якісній організації інклюзивного навчання. Пандуси, санітарні вузли, групи та інші приміщення у деяких закладах не повністю відповідають стандартам безперешкодного доступу, що вимагає відповідного дообладнання та покращення. В усіх досліджених закладах освіти відсутній безперешкодний доступ осіб з особливими освітніми потребами до другого поверху.

Більшість батьків і педагогічних працівників вважають, що заклади освіти частково забезпечені фахівцями для надання корекційно-розвиткових та психолого-педагогічних послуг учням з особливими освітніми потребами. В основному позитивно оцінюється робота вихователя та асистента вихователя. Також на думку деяких батьків є потреба у фахівцях, для надання корекційно-розвиткових та психолого-педагогічних послуг (допомоги) відповідно до потреб учнів, таких як логопед, дефектолог, практичний психолог тощо.

Ресурсні кімнати обладнано не в усіх досліджених закладах освіти.

Аналіз опитування учасників дослідження засвідчив, що більшість батьків та педагогів взаємодіють з інклюзивно-ресурсними центрами та високо оцінюють доступність консультацій, участь фахівців у діяльності та надання різноманітних послуг для учнів з особливими освітніми потребами. Водночас, необхідно врахувати негативні відповіді батьків й педагогів, які вказують на відсутність надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових та інших послуг їх дитині. На думку більшості опитаних педагогічних працівників, у закладах освіти наявна підтримка адміністрації у реалізації інклюзивного навчання. Однак, наявні серйозні виклики, такі, як нестача ресурсів, відсутність підтримки забезпечення відповідних підходів деякими педагогічними

працівниками та проблеми у взаємодії з батьками дітей з особливими освітніми потребами.

Відповідальними особами департаменту соціальної політики проведено:

- вибіркочу перевірку правильності нарахування та виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі за період з 01.01.2024 по 31.03.2024 року; за результатами перевірки порушень не виявлено.

- вибіркочу перевірку щодо правильності формування особових справ та прийнятих рішень про призначення компенсації по догляду на непрофесійній основі; за результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку складання штатного розпису на 2024 рік в Ужгородському міському центрі соціальних служб департаменту соціальної політики; порушень складання штатного розпису не виявлено.

- вибіркочу перевірку правильності прийняття заяв для забезпечення направлення до реабілітаційної установи для надання реабілітаційних послуг дітям з інвалідністю; за результатами перевірки порушень не виявлено.

- вибіркочу перевірку правильності нарахування грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення деяким категоріям осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, а також їх сімей відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 19.10.2016 року № 719 за період з 01.05.2024 по 31.05.2024 року; за результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку положення про преміювання Ужгородського міського територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) департаменту соціальної політики Ужгородської міської ради. Під час перевірки виявлено, що окремі пункти Положення про преміювання не відповідають вимогам Постанови Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 р. № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та наказу Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», зокрема:

1. Пункт 2.3 розділу 2 Положення «2.3. Преміювання працівників проводиться за підсумками роботи за місяць в межах фонду оплати праці у розмірі 2-х посадових окладів включно» суперечить п.5.11 розділу 58 Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затвердженого Наказом 308/519, де зазначено, що «Розмір премії працівника залежить від особистого внеску в загальні результати роботи підрозділу, закладу і граничними розмірами не обмежується...».

2. Пункт 2.6. розділу 2 Положення «2.6. Преміювання працівників Ужгородського міського центру може здійснюватися до професійних, державних та релігійних свят у розмірі посадового окладу, незалежно відпрацьованого часу», однак постановою № 1298 та наказом № 308/519 преміювання працівників до професійних, державних та релігійних свят не передбачено.

За результатами виявлених порушень Ужгородському міському територіальному центру обслуговування надано рекомендації щодо приведення Положення про преміювання у відповідність до Постанови КМУ від 30.08.2002 р. № 1298 та Наказу Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я від 05.10.2005 № 308/519.

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

- перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності в Комунальному закладі «Ужгородська музична школа №1» за період з 01.01.2024 р. по 31.03.2024 р.;

- перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності в Комунальному закладі «Ужгородська школа мистецтв» за період з 01.01.2024 р. по 31.06.2024 р.;

- перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності в Комунальному закладі «Дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м.Ужгород» за період з 01.01.2024 р. по 31.06.2024 р.

У ході проведених перевірок не виявлено порушень законодавчих та нормативних актів чи викривлень у суттєвих операціях, що відображаються у фінансовій та бюджетній звітності, які були включені до сфери аудиту та перевірені, а також порушень щодо цільового використання бюджетних коштів.

Загалом, за результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що бухгалтерський облік в цілому по комунальних закладах «Ужгородська музична школа № 1», «Ужгородська школа мистецтв», «Дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м.Ужгород» ведеться на належному рівні.

Працівниками відділу бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту бюджетних коштів департаменту фінансів та бюджетної політики проведено:

- перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік в управлінні міжнародного співробітництва та інновацій, департаменті фінансів та бюджетної політики, управлінні містобудування та архітектури, управлінні економічного розвитку міста, департаменті міської інфраструктури. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- перевірку достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм місцевого бюджету за 2023 рік в управлінні освіти, управлінні у справах культури, молоді та спорту, департаменті соціальної політики, виконавчому комітеті Ужгородської міської ради. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку запасів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року у департамент фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.

- здійснювався 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.

Відповідальною особою управління муніципальної варті проведено:

- перевірку дотримання правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм на 2024 рік. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності дотримання складання та затвердження кошторисів та змін до них на 2024 рік. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку дотримання правильності стану розрахунків з дебіторами та кредиторами за січень-червень 2024 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку дотримання правильності призначення, нарахування та виплати допомоги по тимчасовій втраті працездатності за січень-червень 2024 року. В результаті перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою управління контролю за благоустроєм та дотриманням правил дорожнього руху у частині стоянки та зупинки проведено:

- внутрішній аудит правильності планування та розроблення поточних планів асигнування на утримання апарату, складання кошторису витрат на утримання апарату. В результаті перевірки порушень, щодо складання та затвердження кошторисів на 2024 рік не виявлено.

- внутрішній аудит раціонального та ефективного використання та забезпечення коштів по енергоносіях. В результаті перевірки порушень, щодо ефективного використання коштів по енергоносіях за II квартал 2024 рік не виявлено.

- внутрішній аудит ефективності організації та проведення процедур закупівель товарів, робіт, послуг. Основним завдання перевірки є правильність проведення процедури закупівлі, своєчасність оприлюднення всієї інформації відповідно до законодавства. В результаті перевірки порушень, щодо організації та проведення процедури закупівель за II квартал 2024 рік не виявлено.

Відповідальною особою управління містобудування та архітектури проведено:

- перевірку правильності розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності за період з 01.01.2024 по 30.06.2024 року, перевірку виплат страхових коштів Пенсійного Фонду України по виплаті допомоги по тимчасовій непрацездатності. Розбіжностей із середньоденною заробітною платою за час непрацездатності працівників з Пенсійним фондом не виявлено.

- перевірку правильності нарахування заробітної плати працівникам та нарахувань на заробітну плату. В ході перевірки правильності нарахування заробітної плати порушень не встановлено.

- аудит повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної фінансової та бюджетної звітності у 2024 році. Перевіркою порушень не виявлено.

- аудит правильності ведення обліку матеріальних цінностей за 2023 рік. Перевіркою порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно.

- аудит ефективності планування, виконання та результату виконання бюджетних програм, розраховано результативні показники бюджетних програм в розрізі КПКВК. За результатами аудиту визначено бюджетні програми з високою середньою та низькою ефективністю.

Відповідальною особою управління економічного розвитку міста проведено:

- внутрішній аудит правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду на 2024 рік по управлінню за КПКВК 2710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»; КПКВК 2717520 «Реалізація Національної програми інформатизації»; КПКВК 2717622 «Реалізація програм і заходів в галузі туризму та курортів»; КПКВК 2717610 «Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва». В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів на 2024 рік не виявлено.

- перевірку достовірності та своєчасності подання квартальної та річної бюджетної, фінансової та статистичної звітності управлінням економічного розвитку міста за 2023-2024 роки. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.

- внутрішній аудит правильності оплати праці та нарахувань на заробітну плату, а також правильність нарахування лікарняних та подання заяв-розрахунків в Пенсійний фонд України. За результатами перевірки порушень щодо встановлення чергових рангів, надбавки за вислугу років, надбавки за високі досягнення у праці та виконання особливо важливої роботи; щодо нарахування працівникам стимулюючих надбавок, премій відпускних, матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань; щодо нарахування лікарняних та правильності подач заяв розрахунків не виявлено.

- перевірку повноти, достовірності, правильності складання паспортів бюджетних програм на 2024 рік та подання їх в Департамент фінансів та Управління державної казначейської служби України. За результатами перевірки порушень та недоліків 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 кошторисів та довідок про зміни до кошторису на 2024 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.

- внутрішній аудит достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню. Порушень не виявлено. Квартальна бюджетна, фінансова та статистична звітність за I квартал 2024 року подана вчасно та в повному обсязі.



- перевірку 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 01.01.2024 року дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному фонду немає, станом на 01.07.2024 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**