



## 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 2020 року**

Керуючись статтею 52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 114 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 в бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2020 року, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2020 року взяти до відома (додається).
2. Zobov'язati головних розпорядників коштів бюджету міста забезпечити:
  - якісну організацію внутрішнього контролю;
  - проведення внутрішнього аудиту, спрямованого на удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи та підвідомчих їй бюджетних установ;
  - до 01.04.2021 подачу департаменту фінансів та бюджетної політики графіка проведення внутрішнього аудиту.
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 АНДРІЙВ

## **ЗВЕДЕНИЙ ЗВІТ**

**про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2020 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 2020 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:

- вибіркву перевірку виконання міських цільових програм за 9 місяців 2020 року, а саме: Програми медичного забезпечення ветеранів та інвалідів Великої Вітчизняної війни на 2018-2022 роки; Програми «Цукровий та нецукровий діабет на 2018-2022 роки» ; Програми «Розвиток нефрологічної та гемодіалізної служби в місті на 2018-2022 роки»; Програми профілактики, діагностики та лікування злоякісних новоутворень у населення м. Ужгорода на 2018-2022 роки; Міської цільової соціальної програми протидії захворюванню на туберкульоз на 2018-2022 роки.; Програми забезпечення мешканців м. Ужгород, які страждають на рідкісні (орфанні) захворювання, лікарськими засобами на 2016-2020 роки.;

Програма протиепідемічних заходів та боротьби з інфекційними хворобами у м. Ужгород на 2018-2022 року; Програми «Репродуктивне здоров'я населення м. Ужгород на період до 2020 року. За результатами проведеної перевірки порушень не виявлено.

- вибіркву перевірку фінансової діяльності КНП «УМП» Ужгородської міської ради за IV квартал 2020 року. Здійснено перевірку виконання Заходів щодо економного та раціонального використання коштів бюджету м. Ужгорода. Порушення не встановлені.

- вибіркву перевірку фінансової діяльності МДКЛ за IV квартал 2020 року щодо правильності використання коштів по загальному фонду. Здійснено перевірку виконання заходів щодо економного та раціонального використання коштів бюджету м. Ужгорода. За результатами аудиту порушень не виявлено.

Відповідальною особою виконавчого комітету міської ради проведено:

- перевірку своєчасності та правильності висвітлення інформації про закупівлі в Є-Дата за 8 місяців 2020 року. В ході перевірки встановлено, що по виконкому Ужгородської міської ради висвітлення інформації по закупівлях проводиться щоденно по мірі надходження документів після оплати. Порушень не виявлено.

- перевірку ефективності надання послуг Центром надання адміністративних послуг виконкому. Порушень в роботі ЦНАП не виявлено.

- перевірку дотримання норм використання автотранспорту у виконавчому комітеті Ужгородської міської ради, своєчасності та правильності оприбуткування та списання паливно-мастильних матеріалів. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності та складання протоколів з 01.06.2020 по 22.12.2020 року. Вибірковою перевіркою нарахування та оформлення по листках непрацездатності порушень не виявлено.

- перевірку правильності нарахування щомісячної орендної плати, нарахування пені за прострочення оплати та проведення звірок. Порушень не виявлено.

Комісією з проведення внутрішнього контролю і аудиту використання бюджетних коштів Департаменту міського господарства поведено:

- перевірку фінансово-господарського стану КП «Комунальне авто-транспортне підприємство-072801». В ході перевірки встановлено наступне порушення: відомості про дані закупівлі та укладені договори не внесено до річного плану підприємства, чим порушено частину першу статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі».

- перевірку фінансово-господарського стану КП «Ужгородський комбінат комунальних підприємств» Ужгородської міської ради. В ході перевірки порушення не виявлено.

Відповідальною особою Управління капітального будівництва проведено:

- перевірку дотримання правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм за 2019 рік. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та змін до них за 2019 рік. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку дотримання стану передачі об'єктів комунальної власності міста після їх будівництва, реконструкції та капітального ремонту за 2019 рік. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності дотримання оформлення дозвільних документів на початок та завершення виконання робіт по об'єктах будівництва, реконструкції, капітального ремонту за 2019 рік. За результатами перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою Управління освіти проведено:

- перевірку тарифікаційних списків та штатних розписів закладів освіти на 2020-2021 роки. Зроблено висновок, що фінансова діяльність закладів освіти загалом є системною, спрямованою на виконання покладених на них завдань щодо реалізації державної політики у сфері освіти. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- перевірку використання коштів субвенції з державного бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» закладами м. Ужгород у 2020 році. За результатами

перевірки порушень не виявлено. Керівників закладів освіти зобов'язано вживати всіх невідкладних заходів для забезпечення ефективного, своєчасного та в повному обсязі використання коштів виділених державним та місцевим бюджетами.

Відповідальною особою Департамент праці та соціального захисту населення проведено:

- вибірково перевірку правильності нарахування пільг з урахуванням середньомісячного сукупного доходу сім'ї по особовій справі одержувача пільг згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством за період з 01.04.2020 р. по 30.06.2020 р. За результатами перевірки порушень не виявлено.

- вибірково перевірку правильності призначення субсидії по особовій справі одержувача субсидії згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством з 01.05.2020 по 30.09.2020 року. В ході проведення перевірки порушення правильності призначення субсидії не виявлено. Субсидія призначена згідно норм чинного законодавства та в передбачені терміни.

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

- перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності нарахування заробітної плати по Ужгородській міській централізованій бібліотечній системі. Перевіркою порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

- перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності нарахування заробітної плати по ДЮСШ №1 м. Ужгород . Перевіркою порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

- перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності нарахування заробітної плати по Ужгородському міському центру дозвілля – будинку культури. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення та соціально-побутові потреби, порушень не встановлено.

- перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування та виплати заробітної плати в Ужгородській дитячій музичній школі №1 ім. П.І. Чайковського за період з 01.01.2020 по 30.11.2020 р. Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

- перевірку правильності встановлення посадових окладів, надбавок та доплат, нарахування заробітної плати, виплати премій в Ужгородській дитячій школі мистецтв за період з 01.01.2020 р. по 31.10.2020 р. Вибірковою перевіркою по нарахуванню та виплаті заробітної плати встановлено, що згідно наказу працівнику було надано відпустку без збереження заробітної плати терміном на два дні, що було відображено в таблиці обліку робочого часу за жовтень 2020 року. Фактично було надано відпустку без збереження на один

день, що призвело до переплати по КЕКВ 2111 на суму 124 грн. 67 коп. та по КЕКВ 2120 – 27 грн. 43 коп. Також працівнику у жовтні 2020 р. була нарахована заробітна плата за 22 робочих дні при нормі 21 робочий день, що призвело до переплати по КЕКВ 2111 в сумі 127 грн. 03 коп. та КЕКВ 2120 в сумі 27 грн. 95 коп. Головним бухгалтером під час перевірки складена бухгалтерська довідка, як підстава для сторнування нарахувань. Інших порушень за результатами перевірки не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення. Рекомендовано головному бухгалтеру посилити контроль за нарахуванням заробітної плати. 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 2020 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 2019 рік головними розпорядниками. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- 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.

- 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.

Відповідальною особою управління економічного розвитку міста проведено:

- перевірку повноти, достовірності та своєчасності подання звітності за 9 місяців 2020 року по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату за II півріччя 2020 року по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. В результаті перевірки порушень не виявлено.

Відповідальною особою Управління архітектури та містобудування проведено:

- перевірку правильності розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності. Перевіркою не встановлено порушень нарахування допомоги по втраті працездатності.

- перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду. Перевіркою порушень не виявлено.

- перевірку повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної звітності. Перевіркою порушень не виявлено.

- перевірку стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету. Перевіркою порушень не виявлено.

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

Відповідальною особою управління муніципальної варти проведено:

- перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду по управлінню. В результаті перевірки порушень не виявлено.

- перевірку правильності оплати праці та нарахування на заробітну плату по управлінню. Щодо встановлення рангів, надбавки за вислугу років, нарахування працівникам стимулюючих надбавок та премій порушень 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.

- перевірку достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню. Порушень не виявлено.

- перевірку правильності оприбуткування матеріальних цінностей та відображення в бухгалтерському обліку управління. Порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно з дотриманням вимог чинного законодавства.

- перевірку 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. За результатами перевірки порушень не встановлено.

- в результаті проведеної річної інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів, розрахунків з дебіторами та кредиторами станом на 01 листопада 2020 року розбіжностей між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку не виявлено. Нестач та лишків немає.

Відповідальною особою управління міжнародного співробітництва та інновацій проведено:

- перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів, внесення до нього змін по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій. В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду за II півріччя 2020 року не виявлено.

- перевірку правильності оплати праці на нарахувань на заробітну плату по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій. Порушень щодо встановлення чергових рангів, надбавки за вислугу років, надбавки за високі досягнення у праці та виконання особливо важливої роботи, не виявлено, нарахування працівникам стимулюючих надбавок, премій, відпускних,

матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань виплачувались в розмірі середньомісячної заробітної плати відповідно до витягу з розпорядження міського голови.

- перевірку достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної звітності, фінансової та статистичної по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій за 2020 року. Порухень не виявлено.

- перевірку щодо правильності оприбуткування матеріальних цінностей та відображення в бухгалтерському обліку управління. Порухень не виявлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно, з дотриманням вимог чинного законодавства.

- перевірку 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 міжнародного співробітництва та інновацій. Станом на 01.01.2021 року дебіторська та кредиторська заборгованості по загальному та спеціальному фонді відсутні. Порухень щодо діючого законодавства при укладанні угод про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти та оприлюднення їх в електронній системі закупівель, укладені без використання електронної системи закупівель, не виявлено.

- в результаті проведеної річної інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів, розрахунків з дебіторами та кредиторами станом на 01 листопада 2020 року розбіжностей між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку не виявлено. Нестач та лишків немає.

Функція внутрішнього аудиту часто сприймається керівництвом установи як функція інспектування/контролю, спрямована на виявлення порухень, пов'язаних з фінансовими процесами. При цьому у Бюджетному кодексі цій функції надано визначення такої, що зосереджується на удосконаленні системи управління, запобіганні фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів. Внутрішній аудит є дієвим інструментом дослідження причин системних порухень та недоліків, що в подальшому має призводити до запобігання порухень, визначення ризикових сфер в управлінні. Результати внутрішнього аудиту ефективності також можуть стосуватися стимулювання підзвітності та вдосконалення діяльності установи, а також стимулювання ефективного витрачання коштів платників податків. Однак на сьогодні функція внутрішнього аудиту не носить систематичного та діагностичного характеру, а також не фокусується на оцінці ефективності системи внутрішнього контролю та управлінських процесів установи, відповідальними особами головних розпорядників бюджетних коштів внутрішній аудит не проводиться.

**Директор департаменту фінансів та  
бюджетної політики**

**Леся ГАХ**