



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

25.02.2019

Ужгород

№ 65

Про результати проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за II 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 II півріччя 2018 року», виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за II 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. АНДРІЙ

Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за II 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>1. Проведено аудит дотримання порядку відшкодування та відпуску лікарських засобів по програмі «Медичного забезпечення ветеранів та інвалідів Великої вітчизняної війни на 2018-2022 роки» за 10 місяців 2018 року в <u>Ужгородській міській поліклініці, Ужгородському міському центрі надання первинної медичної соціальної допомоги</u>. Під час аудиту проведено дослідження дотримання порядку медичного забезпечення (проведення зубопротезування) ветеранів та інвалідів Великої вітчизняної війни і прирівняних до них категорій, у тому числі і учасників бойових дій із числа учасників АТО. За 10 місяців 2018 р. відшкодовано вартість лікарських засобів по 4853 пільгових рецептів та проведено зубопротезування 52 особам.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, кількість відшкодованих рецептів фіксується в звітах та реєстрах на відшкодування витрат аптечних закладів та співпадає із даними амбулаторної карти пацієнта. Вартість послуги зубопротезування зафіксовано в акті виконаних робіт виконавця. Порушень та недоліків, щодо виписки та оплати пільгових рецептів та витрат з проведення зубопротезування пільгових категорій населення, не виявлено.</p> <p>2. Проведено аудит порядку відшкодування та відпуску лікарських засобів по програмі «Цукровий та нецукровий діабет на 2018-2022 роки» в <u>Ужгородській міській поліклініці</u> за 10 місяців 2018 року.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, за 10 місяців 2018 року проведено обстеження дорослих осіб – глікемії 34680, глюкозорій – 39480 та виявлено хворих на цукровий діабет серед дорослих 274 осіб, серед дітей 6 осіб. За 10 місяців 2018 року завдяки цільовому спрямуванню коштів на терапію хворих покращується їх стан та скорочується вихід на інвалідну пенсію. Порушень та недоліків цільового використання бюджетних коштів не встановлено.</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>3. Проведено аудит цільового використання коштів по Програмі «Розвиток нефрологічної та гемодіалітичної служби в місті на 2012-2022 роки» в <u>Ужгородській міській поліклініці</u>. Під час аудиту проведено дослідження забезпечення хворих з незворотніми ураженнями нирок медичними препаратами для гемодіалітичного та імуносупресивного лікування.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, дороговартісними медикаментами забезпечуються 26 хворих, які потребують пересадки нирки та 4 хворих – рециєнти ниркових трансплантатів, які лікуються методом перитонеального діалізу. Забезпеченість медикаментами 100%. Порушень та недоліків цільового використання бюджетних коштів не встановлено</p> <p>4. Проведено аудит використання коштів по «Програмі протидії захворюванню на туберкульоз 2018-2022 роки» в <u>Ужгородській міській поліклініці, в міській дитячій клінічній лікарні</u>. Під час аудиту проведено дослідження порядку забезпечення хворих ліками та іншими медикаментозними матеріалами.</p> <p>За результатами дослідження встановлено що, за 10 місяців 2018 року проведено обстеження 31991 осіб, з них захворіло на активну форму туберкульозу 92 особи. Кошти в сумі 592283,36 грн. було направлено на закупівлю ліків та на відшкодування аптечним закладам за відпуск ліків за пільговими рецептами. Порушень та недоліків використання бюджетних коштів не встановлено</p> <p>5. Проведено аудит використання коштів по «Програмі профілактики, діагностики та лікування злоякісних новоутворень у населення м. Ужгорода на 2018-2022 роки» в <u>Ужгородській міській поліклініці, Ужгородському міському центрі надання первинної медичної соціальної допомоги</u>. Досліджено цільове використання коштів по програмі.</p> <p>За результатами встановлено що, за 10 місяців 2018 року забезпечено наркотичними препаратами 150 хворих осіб на суму 1281013,89 грн. Кошти по Програмі використовувались для відшкодування пільгових рецептів онкохворих. За звітний період виписано 652 рецепти форми №3. Порушень та недоліків використання бюджетних коштів не встановлено</p> <p>6. Проведено аудит використання коштів по «Програмі забезпечення мешканців м.</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>Ужгород, які страждають на рідкісні (орфанні) захворювання, лікарськими засобами на 2016-2020 роки» в <u>Ужгородській міській поліклініці, Ужгородському міському центрі надання первинної медичної соціальної допомоги.</u></p> <p>За 10 місяців 2018 року мешканцям м. Ужгород, які страждають на рідкісні захворювання виписано 41 рецепт з відшкодованою вартістю на суму 125150,00 грн. Порушень та недоліків цільового використання бюджетних коштів не встановлено.</p> <p>7. Проведено аудит використання коштів по Програмі внутрішнього епідеміологічного контролю закладів бюджетної сфери м. Ужгорода на 2018-2022 роки» в <u>центральної міській клінічній лікарні.</u></p> <p>За 10 місяців 2018 року проведено 46750 бактеріологічних досліджень, обстежено 21029 осіб, з них 4102 осіб – працівників бюджетної сфери. Для забезпечення бактеріологічної лабораторії реактивами та поживними середовищами для проведення безкоштовних бактеріологічних досліджень при проходженні обов'язових медичних оглядів працівників бюджетної сфери використано 134065,96 грн. Порушень та недоліків цільового використання бюджетних коштів не встановлено.</p> <p>8. Проведено аудит використання коштів по «Програмі зміцнення матеріально-технічної бази <u>міського центру первинної медико-санітарної допомоги на 2016-2020 роки</u>». Під час аудиту проведено дослідження цільового використання коштів бюджету на виконання програми. За результатами дослідження встановлено, що за 10 місяців 2018 року для виконання програми профінансовано 1346,4 тис. грн. За результатами дослідження використання коштів порушень не встановлено.</p> <p>9. Проведено аудит використання коштів по програмі «Репродуктивне здоров'я населення м. Ужгород на період до 2020 року» в <u>Ужгородському міському пологовому будинку.</u> За результатами дослідження встановлено що за 10 місяців 2018 року для покращення рівня надання медичної допомоги матерям і дітям, зниження рівня захворюваності вагітних, материнської та малюковою смертності використано 252,4 тис.грн. Порушень та нецільового використання коштів не встановлено.</p>
2	Виконавчий комітет	<p>1. Перевірка дотримання норм використання автотранспорту у виконкомі Ужгородської міської ради, своєчасності та правильності оприбуткування та списання</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>паливно-мастильних матеріалів за 9-ть місяців 2018 року. В рамках аудиту проведено дослідження дотримання порядку та норм списання паливно-мастильних матеріалів. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>2. Перевірка правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності штатним працівникам виконкому за період з 01.01.2018 року по 18.12.2017 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.</p> <p>3. Перевірка ефективності та своєчасності надання послуг Центром надання адміністративних послуг. Основним завданням аудиту було перевірка ефективності та своєчасності надання адміністративних послуг. Станом на 28.12.2018 року загальна кількість різновидів послуг які надає ЦНАП становить 264 видів. Всього, станом на 28.12.2018 року, надано 40846 послуг.</p> <p>За результатами аудиту недоліків та порушень не виявлено.</p>
3	Департамент міського господарства	<p>1. Перевірка фінансово-господарського стану КП «Стадіон «Авангард». Під час аудиту проведено аналіз дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, ведення кадрової роботи, правильності нарахування та виплати заробітної плати, законності та достовірності операцій з необоротними активами та запасами.</p> <p>За результатами перевірки встановлені порушення:</p> <p>1. У сфері публічних закупівель:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>проведено закупівлю без внесення їх до річного плану закупівель;</u> - протягом 2017 року проведено 4 закупівлі (трактор- 134999,00 грн, акумулятори - 55974,02грн., каток -199000,00грн, косарки професійні -136701,70 грн.), вартість яких перевищує встановлену Законом вартість 50000,00 грн. та <u>не оприлюднено звіт та договори про проведену закупівлю,</u> чим порушено п.4.1.1 Порядку здійснення допорогових закупівель, який затверджено наказом ДП “Зовнішторгвидав України” від 13.04.2016 N 35; - проведено закупівлю послуг охорони об’єкта по двох договорах (№32від 01.01.2018

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>– на суму 180000,00 грн., №29 від 01.01.2018 - на суму 180000,00 грн.) на загальну суму 360000,00 тис. грн. <u>без проведення процедури закупівлі</u>, чим порушено вимоги частини сьомої статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» - <u>замовник не має право ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів.</u></p> <p>2. Ведення кадрової роботи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відсутні контракти по сімох працівниках яких прийнято на роботу на контрактній основі (Забруцька М.І, Мандич Е.Ф., Сегедій Ю.В., Смутьський І.В., Савка Г.Й., Ленарт І.І., Ганулича В.М.); - відсутні накази на звільнення по двох працівниках (Орбан Н.Л., Сабадош В.М.); - відсутні накази на відпустку Сегедій Ю.В. та на виплату матеріальної допомоги Соїній І.І.; - працівники не ознайомлюються з наказами під розпис. <p>3. Правильність нарахування та виплати заробітної плати:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за відсутності наказу на прийняття та звільнення проводилось нарахування та виплата заробітної плати трьом працівникам на загальну суму 5535,00 грн.(Панчо Ю.Ю., Полак О.І., Шип Ю.Ю.); - не проведено нарахування заробітної плати за червень 2017 року головному бухгалтеру, яку призначено на посаду на контрактній основі з 12.06.2017 року; - невірно проведено нарахування заробітної плати за липень 2017 року трьом працівникам (Савка Г.Й., Ленарт І.І., Ганулич В.М.), нарахування проводилось з посадового окладу меншого, ніж визначено у штатному розписі, що привело до заниження заробітної плати у липні 2017 року на 3200,00 грн.; - неправомірно нараховано премії і надбавки за інтенсивність (за період 2017-2018 роки КП «Стадіон «Авангард» було збитковим); <p>За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано усунути всі порушення виявлені під час проведення внутрішнього аудиту, а також, для більш детального вивчення фінансово-господарського стану та визначення шляхів ефективного та раціонального використання майна та коштів, залучити Аудиторську службу.</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
4	Управління капітального будівництва	<p>1. Внутрішній аудит стану проведення інвентаризації із співставленням фактичної наявності матеріальних цінностей з даними первинного обліку за 2016-2017 роки. За результатами дослідження встановлено що, інвентаризація здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства, при співставленні фактичної наявності матеріальних цінностей з даними бухгалтерського обліку розбіжностей не виявлено.</p> <p>2. Проведено аудит дотримання правильності стана оформлення оприбуткування та списання необоротних активів та запасів за 2016-2017 роки. За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Проведено перевірку дотримання стану завершення робіт по об'єктах та термінів їх будівництва, реконструкції, капітального ремонту за період 2017 – 9 місяців 2018 року. За результатами перевірки встановлено що, всі роботи проводились відповідно до розробленої проектно-кошторисної документації у передбачені строки відповідно до договорів підряду, з дотриманням будівельних норм. Порушень не встановлено.</p> <p>4. Проведено перевірку дотримання чинного законодавства щодо стану розроблення проектно-кошторисної документації за період 2017- 9 місяців 2018 року. Протягом перевіряє мого періоду розроблено проектно-кошторисну документацію по 92-х об'єктах. Вся документація затверджена у встановленому порядку. За результатами перевірки, порушень не встановлено.</p>
5	Управління освіти	<p>В рамках аудиту проведено перевірки:</p> <p>1. Правильності використання коштів виділених на організацію нового освітнього середовища у перших класах закладів загальної середньої освіти міста за серпень-жовтень 2018 року. Перевіркою охоплено 21 заклад загальної середньої освіти. Під час перевірки проведено дослідження правильності та повноти використання субвенції з державного бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа». За результатами дослідження встановлено наступні порушення:</p> <p>- 1.1. СЗОШ І-ІІІ ст. №2 – 27.07.2018 року проведено оплату за 3 комплекти меблів в сумі 119979,00 грн., які на час проведення перевірки 31.10.2018 року не отримано та не покладено на облік.</p> <p>Відповідно до акту передачі майна, 22.12.2018 року меблі отримано, <u>порушення усунуто.</u></p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>1.2. СЗОШ I-III ст.. №12 - 17.07.2018 року проведено оплату за 6 комплектів меблів в сумі 159970,00 грн., які на час проведення перевірки 31.10.2018 року не отримано та не покладено на облік. Відповідно до акту передачі майна 05.11.2018 року меблі отримано, <u>порушення усунуто</u>.</p> <p>1.3. СЗОШ I-III ст.. №15 - 17.07.2018 р. та 26.07.2018 р. проведено оплату за 6 комплектів меблів в сумі 119979,00 грн., які на час проведення перевірки 31.10.2018 року не отримано та не покладено на облік. Відповідно до акту передачі майна 05.11.2018 року меблі отримано, <u>порушення усунуто</u>.</p> <p>1.4. УЗОШ I-III с. №6 ім. Гренджі-Донського – 24.07.2018 та 07.08.2018 проведено оплату за 3 комплекти меблів в сумі 119978,00 грн., які на час проведення перевірки 31.10.2018 року не отримано та не покладено на облік.</p> <p>За результатами проведеного моніторингу, щодо усунення виявлених порушень УЗОШ I-III ст. №6 встановлено що, Управління правового забезпечення Ужгородської міської ради 29.11.2018 року матеріали перевірки направлено до прокуратури Закарпатської області для відповідного реагування. 04.12.2018 року відомості внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань і розпочато досудове розслідування кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.191 КК України</p>
6	Управління праці та соціального захисту населення	<p>1. Проведено вибірку аудиторську перевірку правильності нарахування соціальної допомоги одиноким матерям по особовій справі одержувача соціальних послуг Зеленяк Тамари Валентинівни за період з 01.01.2018 р. по 30.06.2018 р. За результатами дослідження порушень діючого законодавства не встановлено.</p> <p>2. Проведено вибірку перевірку правильності формування виплатних відомостей по кожному виду соціальної допомоги за період з 01.04.2018 р. по 30.06.2018 р. За результатами дослідження встановлено що, відомості по кожному виду соціальних допомог формуються коректно. Всі відомості підписано керівником органу соціального захисту і містять печатку. Порушень, щодо формування виплатних відомостей, не виявлено.</p> <p>3. Проведено вибірку перевірку своєчасності та відповідності заявки та документів паперового варіанту з web - додатком «Облік студентів (курсантів) вищих навчальних</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		закладів, які отримують соціальну стипендію». Перевірено заявки на виплату соціальної стипендії Ужгородського торговельно-економічного інституту КНТЕУ за період з 01.10.2018 по 30.10.2018 року. За результатами перевірки відхилень не встановлено.
7	Управління у справах культури, спорту, сім'ї та молоді	<p>1. Проведено аудит правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності нарахування заробітної плати за 9 місяців 2018 року в <u>Ужгородській Централізованій бібліотечній системі та в Ужгородському міському центрі дозвілля – будинку культури</u>. Під час аудиту досліджено первинні документи з обліку робочого часу та оплати праці, накази з оплати праці (<i>про встановлення надбавок, виплати премій, матеріальних допомог тощо</i>) штатні розписи, особові рахунки працівників, розрахунково-платіжні відомості. За результатами аудиту порушень діючого законодавства не виявлено.</p> <p>2. Проведено аудит правильності ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування та виплати заробітної плати в Ужгородській дитячій музичній школі ім. П.І.Чайковського за період з 01.01.2018 по 30.11.2018 р.</p> <p>За результатами перевірки порушень не встановлено.</p> <p>3. Перевірка правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних, проведення індексації заробітної плати за 9-ть місяців 2018 року по Ужгородській дитячо-юнацькій спортивній школі №1.</p> <p>За результатами перевірки встановлено порушення вимог «Порядку обчислення середньої заробітної плати» затвердженого ПКМУ від 08.02.1995 №100 під час нарахування відпускних сумісникам, про що вказано головному бухгалтеру ДЮСШ №1 Чурсиній Л.І. про усунення даного порушення. <u>Порушення усунуто під час перевірки</u> шляхом перерахунку відпускних та утримання переплати у розмірі 294,28 грн.</p> <p>4. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування та виплати заробітної плати в Ужгородській дитячій школі мистецтв за період з 01.01.2018 р по 30.11.2018 р.</p> <p>За результатами перевірки порушень не встановлено.</p>
8	Департамент фінансів та бюджетної політики	<p>Проведено перевірки:</p> <p>1. Достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2017 рік та проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>управлінні містобудування та архітектури. Під час перевірки встановлено невідповідність показників виведених у звітах про виконання паспортів бюджетних програм, даним первинного та статистичного обліку, а також виявлено порушення термінів оприлюднення звітів на 48 календарних днів (ст.28 БКУ)</p> <p>За результатами перевірок надано пропозиції:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 з метою запобігання викривлення/недостовірності оцінки ефективності виконання бюджетних програм у звітах, використовувати правдиві, підтвержені даними первинного облік, показники; - суворо дотримуватись вимог ст..28 БК України «Доступність інформації про бюджет», вчасно проводити розміщення на офіційних сайтах паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання у триденний строк після подання таких звітів до місцевого фінансового органу. <p>2. На виконання розпорядження міського голови від 26.07.2018 року було проведено аудит ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, направлених на преміювання працівників департаментів, управлінь та відділів Ужгородської міської ради. Аудит проведено в управлінні освіти, відділі охорони здоров'я, управлінні у справах культури, спорту, сім'ї та молоді, управлінні капітального будівництва , департаменті міського господарства, департаменті праці та соціального захисту населення, департаменті фінансів та бюджетної політики, Ужгородській міській раді та виконавчому комітеті, управлінні містобудування та архітектури, управлінні економіки та стратегічного планування.</p> <p>За результатами дослідження встановлено слідує порушення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в управлінні капітального будівництва проведено нарахування та виплат одноразових премій без відповідних розпоряджень міського голови на суму 21315,00 грн.(з нагоди ювілейної дати 40-ка річчя -5115,00 грн.; з нагоди ювілейної

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>дати 35-ти річчя – 6200,00 грн., з нагоди дня бухгалтера – 10000,00 грн.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - під час підготовки бюджетних запитів та планування фонду оплати праці працівникам виконавчого комітету завищено фонд оплати праці на 2018 рік на 853,0 тис. грн.; - управлінням/департаментом праці та соціального захисту населення, в порушення вимог п.4.3 положення «Про преміювання та виплату надбавки за високі досягнення у праці та виконання особливо важливої роботи працівникам апарату міської ради і виконавчих органів в органах місцевого самоврядування» проводилось нарахування надбавки у розмірі 50% посадового окладу працівникам які виконували функції з надання різних видів соціальної допомоги без наявності відповідного розпорядження міського голови на таку виплату. Сума нарахованої надбавки за січень-липень 2018 року становила 331,2 тис. грн. За результатами перевірок надано пропозиції: - управлінню капітального будівництва - з метою ефективного та раціонального використання коштів бюджету нарахування премій до державних, професійних та ювілейних дат проводити з дотриманням вимог п. 4.3 Положення, на підставі розпорядження міського голови, у межах затвердженого фонду оплати праці; - департаменту праці та соціального захисту населення – нарахування надбавок працівникам, які виконували функції з надання різних видів соціальної допомоги проводити з дотриманням вимог і п.2.2 Положення, за поданням керівника та на підставі відповідного розпорядження міського голови. - Всім розпорядникам бюджетних коштів – під час підготовки бюджетних запитів на відповідний бюджетний період, суворо дотримуватись вимог ст..35,36, та ч.5 ст.75 БК та Інструкції з підготовки бюджетних запитів, яку затверджено наказом Мінфіну від 06.06.2012 №687. <p>Протягом 2018 року працівники департаменту фінансів та бюджетної політики залучались до перевірки у складі робочих груп: 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</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>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	Управління економіки та стратегічного планування	<p>Проведено аудит:</p> <p>1. Повноти, достовірності та своєчасності подання звітності в ГУДКСУ у Закарпатській області м. Ужгород за III квартал 2018 р. 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 результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>2. Правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності штатним працівникам виконкому за період з 01.01.2018 року по 30.09.2018 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. За результатами перевірки порушень не встановлено.</p> <p>3. Повноти та достовірності проведення інвентаризації матеріальних цінностей за 2018 рік. За результатами дослідження встановлено що, інвентаризація здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства, при співставленні фактичної наявності матеріальних цінностей з даними бухгалтерського обліку розбіжностей не виявлено.</p>
10	Управління архітектури та містобудування	Проведено внутрішній аудит:

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>1. Правильності розрахунків допомоги по тимчасовій втраті працездатності за липень-грудень 2018 року. За результатами дослідження порушень не встановлено.</p> <p>2. Правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань за II півріччя 2018 року. В рамках аудиту проведено дослідження щодо відповідності планування фактичним потребам в коштах на виплату заробітної плати, відрахувань, комунальних послуг та інших витрат. Порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної звітності за 2018 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>4. Стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету за 2018 рік. За результатами порушень та недоліків не встановлено.</p> <p>5. Правильності ведення обліку матеріальних цінностей за 2018 рік. 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. За результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</p>

Директор департаменту фінансів та
бюджетної політики

Л.ГАХ