



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

Ужгород

№ _____

Про результати проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2019 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 2019 року, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за II півріччя 2019 року 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 у бюджетному процесі, систематичний моніторинг ефективності використання бюджетних коштів.

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

4. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЙВ

ІНФОРМАЦІЯ

про результати внутрішнього контролю і аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2019 року

За підсумками результатів проведення внутрішнього контролю та аудиту головними розпорядниками коштів бюджету м. Ужгорода за II півріччя 2019 рік проведено 53 перевірку дотримання основ діючого законодавства, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів. Перевірками охоплено 43 установи та організації, з них 12 - головних розпорядників коштів бюджету м. Ужгорода, 5 закладів управління у справах культури спорту сім'ї та молоді, 4 закладів охорони здоров'я, 21 заклад загальної середньої освіти та 1 комунальному підприємстві м. Ужгорода.

За результатами досліджень виявлено наступні порушення вимог діючого законодавства.

1. Виявлено відповідальною особою управління архітектури та містобудування: за період жовтень-грудень 2019 року встановлено порушення нарахування допомоги по втраті працездатності на суму 92,45 грн., що призвело до заниження виплат допомоги по тимчасовій непрацездатності готівкових коштів на суму 74,43 грн.

2. Комісією з проведення внутрішнього контролю і аудиту використання бюджетних коштів Департаменту міського господарства встановлено недотримання положень Закону України «Про публічні закупівлі».

Комісією з проведення внутрішнього аудиту управління освіти виявлено порушення вимог чинного законодавства щодо замовлення, обліку та видачі документів про освіту, золотих та срібних медалей у ЗОШ №5, Гімназія №13 та Гімназія №14. Директорам закладів рекомендовано забезпечити безумовне дотримання чинного законодавства, з метою недопущення передруків документів про освіту посилити персональну відповідальність відповідальних за замовлення щодо перевірки правильності внесення даних випускників у підтвердження замовлення документів про освіту, посилити контроль за правильністю оформлення книг обліку і видачі свідоцтв про здобуття базової середньої та повної загальної середньої освіти, додатків до свідоцтв, золотих та срібних медалей, директору УСШ №5 - виявлені порушення усунути до 31.12.2019 року, директорам гімназій №13,14 при обліку та видачі документів про освіту суворо дотримуватися чинного законодавства щодо обліку та видачі документів про освіту та обліку навчальних досягнень учнів.

3. Робочою групою, створеною розпорядженням міського голови від 24.09.2019 року № 394 « Про проведення аудиту» встановлено порушення трудового законодавства, а саме підписання всіх фінансових документів директором КНП «Ужгородська міська поліклініка» під час перебування на лікарняному. Виявлено порушення при видачі сертифікатів про проходження профілактичного наркологічного огляду, а саме: видача сертифікатів лікарем-психіатром під час відпустки відповідального лікаря-нарколога, відсутність підписів 15 осіб про отримання сертифікату. відсутній наказ про

затвердження штатного розпису КНП “Ужгородська міська поліклініка” Ужгородської міської ради.

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.

На виконання рішення виконавчого комітету від 14.11.2016 року № 352 „ Про виконання пропозицій державного фінансового аудиту бюджету міста за 2014-2015 року та 1 квартал 2016 року” департаментом фінансів та бюджетної політики проводиться контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих державною фінансовою інспекцією в Закарпатській області.

Здійснювався контроль за виконанням рішення виконкому від 30.06.2016 року №206 «Про дотримання бюджетного законодавства у лікувально-профілактичних закладах міста» закладами охорони здоров'я м. Ужгород.

Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за II півріччя 2019 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	Управління охорони здоров'я	<p>1. На виконання розпорядження міського голови від 24.09.2019 року № 394 „ Про проведення аудиту”, беручи до уваги клопотання директора КНП “Ужгородська міська поліклініка” Ужгородської міської ради від 30.07.2019 № С-2078, з метою здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, спрямованого на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгорода, робочою групою проведено аудит в КНП “Ужгородська міська поліклініка” Ужгородської міської ради за період з 01.01.2019 року по 31.08.2019 року.</p> <ul style="list-style-type: none"> - на підставі бухгалтерсько - фінансових документів проведена перевірка правильності використання коштів по відшкодуванню за медикаменти отриманих пільговими категоріями населення міста. За 8 місяців 2019 року медичними працівниками було виписано амбулаторно хворим пацієнтам 5494 рецептів на підставі яких вони отримали безкоштовно медикаменти за що УМП відшкодувала аптечним закладам 3 841 259,64 грн. При перевірці порушень не виявлено, між аптечним закладом та поліклінікою укладені угоди на відшкодування за отримані безкоштовні медикаменти, до яких постачальник надає рахунки, накладні та реєстри пацієнтів згідно яких аптека відпустила медикаменти. - проведено вибірково перевірку фінансової діяльності медичних закладів міста по міським цільовим програмам за 8 місяців 2019 року, щодо порядку відшкодування та відпуску лікарських засобів. Кількість виписаних рецептів фіксується у звітах, реєстрах аптечних закладів та в актах виконаних робіт із зубопротезування та співпадає із даними амбулаторної картки пацієнта. За результатами аудиту в міській поліклініці порушень не виявлено. - проведено вибірково перевірку щодо видачі сертифікатів лікарем-наркологом. Відповідно до рішення виконавчого комітету Ужгородської міської ради від 26.07.2017 № 223 «Про тарифи на платні медичні послуги, що надаються Ужгородською міською поліклінікою» встановлено тарифи на платні медичні послуги, а саме обов'язковий попередній та періодичний наркологічний огляд в сумі 66,25 грн. За період з 01.01.2019 по 30.06.2019, надійшло коштів в сумі 49488,75 грн. за 747 штук сертифікатів, з них видано 612 штук (576001-567500, 916001-916112) на загальну суму 40545,00 грн. <p>Згідно наказу Ужгородської міської поліклініки від 28.01.2019 № 07-с “Про надання відпусток”, лікарю-наркологу кабінету по медичних оглядах, штату за спецкошти, зовнішньому суміснику, Устінову Олександрю Вікторовичу, з 28.01.2019 по 31.01.2019 надано відпустку без збереження заробітної плати, тривалістю чотири календарних днів. Не видано наказ на особу, яка мала виконувати обов'язки на період відпустки — Устінова О.В. (лікаря-нарколога), і в той же час</p>

видавалися сертифікати про проходження профілактичного наркологічного огляду. За вищевказаний період відпустки Устінова О.В. видано 14 сертифікатів на підставі медичної карти профілактичного наркологічного огляду за підписом Короля В.М. (лікар-психіатр психоневрологічного диспансерного відділення, денного стаціонару психоневрологічного відділення та кабінету обов'язкових попередніх та періодичних оглядів, штату за спецкошти), який не мав право підпису. Під час перевірки журналу реєстрації сертифікатів, виявлено відсутність підпису 15 осіб, що отримали сертифікат про проходження профілактичного наркологічного огляду.

- проведено перевірку перших та других підписів. Згідно з картками із зразками підписів та відбитки печатки надано перший підпис головному лікарю Ужгородської міської поліклініки Качановій В.В з 01.01.2019 по 19.07.2019, в.о. директору КНП "Ужгородська міська поліклініка" Ужгородської міської ради Качановій В.В. з 19.07.2019 по 07.08.2019 та директору КНП "Ужгородська міська поліклініка" Ужгородської міської ради Сіра А.Ю. з 07.08.2019 по теперішній час. Право другого підпису надано головному бухгалтеру Шталовські Е.К. Картками із зразками підпису та відбитка печатки не передбачено право першого підпису на час відсутності керівника закладу. Перевіркою встановлено, що Качанова В.В. з 30 липня 2019 по 23 вересня 2019 року перебувала на лікарняному відповідно до листків непрацездатності (серія АДМ № 786729, серія АДФ № 922319). Однак на всіх фінансових документах присутні підписи Качанової В.В., що суперечить трудовому законодавству.

2. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності ЦМКЛ за IV квартал 2019 року щодо правильності використання коштів по загальному фонду. Здійснено перевірку виконання заходів щодо економного та раціонального використання коштів бюджету м. Ужгорода. Встановлено, що за IV квартал 2019 року по загальному фонду бюджету незахищених статей видатків здійснювались раціонально та ефективно. Оплата інших поточних видатків здійснюються за рахунок спеціального фонду закладу. Порушення по незахищених статтях не встановлені. Також проведено вибіркову перевірку достовірності даних, що відображаються в щомісячному звіті про структуру фактично нарахованої заробітної плати установи та порівняння їх зі зведеними відомостями нарахування заробітної плати працівникам. Розбіжностей не виявлено.

3. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності УМПБ за IV квартал 2019 року щодо правильності використання коштів по загальному фонду. Здійснено перевірку виконання заходів щодо економного та раціонального використання коштів бюджету м. Ужгорода. Встановлено, що за IV квартал 2019 року по загальному фонду бюджету незахищених статей видатків здійснювались раціонально та ефективно. Оплата інших поточних видатків здійснюються за рахунок спеціального фонду закладу. Порушення по незахищених статтях не встановлені. Також проведено вибіркову перевірку достовірності даних, що відображаються в щомісячному звіті про структуру фактично нарахованої заробітної плати установи та порівняння їх зі зведеними відомостями нарахування заробітної плати працівникам. Розбіжностей не виявлено. Проведено зняття фактичних залишків продуктів харчування на продуктовому складі УМПБ станом на 01.01.2020 року. Використання продуктів харчоблоком проводиться на підставі меню-розкладки. Відхилень від встановлених норм не виявлено.

4. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності МДКЛ за IV квартал 2019 року щодо

		<p>правильності використання коштів по загальному фонду. Здійснено перевірку виконання заходів щодо економного та раціонального використання коштів бюджету м. Ужгорода. Встановлено, що за IV квартал 2019 року по загальному фонду бюджету незахищених статей видатків здійснювались раціонально та ефективно. Оплата інших поточних видатків здійснюються за рахунок спеціального фонду закладу. Порушення по незахищених статтях не встановлені. Також проведено вибіркочу перевірку достовірності даних, що відображаються в щомісячному звіті про структуру фактично нарахованої заробітної плати установи та порівняння їх зі зведеними відомостями нарахування заробітної плати працівникам. Розбіжностей не виявлено. Проведено вибіркочу перевірку відповідно до п.8 Інструкції по обліку медикаментів, перев'язувальних засобів та виробів медичного призначення в лікувально-профілактичних закладах охорони здоров'я. Медикаментів, по яких закінчився термін придатності, не виявлено. В ході перевірки організації фактичного контролю за збереження спирту та психотропних речовин встановлено, що облік спирту ведеться у відділеннях старшими медичними сестрами в спеціальних журналах предметно-кількісного обліку. Порушень не встановлено.</p>
2	<p>Виконавчий комітет</p>	<p>1. Проведено перевірку дотримання норм використання автотранспорту у виконавчому комітеті Ужгородської міської ради, своєчасності та правильності оприбуткування та списання паливно-мастильних матеріалів. В ході перевірки встановлено, що у виконкомі Ужгородської міської ради використовується чотири автомобілі для обслуговування господарської діяльності міської ради та міського голови. Для забезпечення економії бюджетних коштів прийнято розпорядження міського голови, яким встановлені ліміти граничного пробігу автомобілів. Оприбуткування паливно-мастильних матеріалів проводиться своєчасно у повному обсязі. Списання проводиться регулярно щомісяця. Ведеться журнал видачі карток на отримання бензину.</p> <p>За результатами перевірки порушень не виявлено.</p> <p>2. Проведено перевірку своєчасності та правильності висвітлення інформації про закупівлі в Є-Дата за 9 місяців 2019 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.</p> <p>3. Проведено перевірку правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності та складання протоколів з 01.05.2019 по 20.12.2019 року. В ході перевірки встановлено, що комісією із соціального страхування прийнято рішення про оплату 198 листка по тимчасовій втраті працездатності, в т.ч. 2 листка непрацездатності по невиробничому травматизму. Комісією відбираються пояснення застрахованої особи, акти невиробничого травматизму не складались. Скарг на роботу комісії за перевірений період не поступало. Вибірковою перевіркою нарахування та оформлення по листках непрацездатності порушень не виявлено.</p> <p>4. Проведено перевірку ефективності надання послуг Центром надання адміністративних послуг виконкому. В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2020 року ЦНАП було надано 20683 послуги. Загальна кількість послуг, що надаються-228, із них обласної адміністрації – 19; територіальних органів, центральних органів виконавчої влади – 90; структурних підрозділів Ужгородської міської ради – 119. Середньомісячна кількість наданих послуг - 3674, за весь 2019</p>

		<p>рік – 44093. Обслуговування ведеться за допомогою електронної черги. Про виконання послуги запитувачі повідомляються в автоматичному режимі за допомогою смс повідомлень. Порухень в роботі ЦНАП не виявлено.</p>
3	<p>Департамент міського господарства</p>	<p>Проведено перевірку Комунального підприємства «Ужгородський муніципальний транспорт». Комунальне підприємство «Ужгородський муніципальний транспорт» Ужгородської міської ради (далі по тексту – КП «УМТ» УМР, Підприємство), створене з метою забезпечення стабільного функціонування і подальшого розвитку міського пасажирського транспорту, підвищення якості перевезень пасажирів на міських автобусних маршрутах загального користування м. Ужгорода. Для проведення аналізу фінансово-господарського стану КП «УМТ» УМР використано дані балансу (форма 1) та звіту про фінансові результати (форма 2) за 2017 та 2018 рік. За 2018 рік у порівнянні з 2017 роком відбулося фактичне збільшення доходів та витрат підприємства. Результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2017 рік є 51,8 тис. грн. прибутку та 2018 рік –342,3 тис. грн. збитку. Проведеним аналізом структури власних доходів встановлено, що у 2017 році КП «УМТ» УМР не отримувало доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у зв'язку із тим, що не було сформовано автопарк і підприємство знаходилося на стадії розвитку. У 2018 році закуплено перші 10 автобусів, укладено договори на обслуговування міських маршрутів, що і принесло доходи у сумі 625,0 тис. грн. Негативною є динаміка зростання дебіторської заборгованості на 390,3 тис. грн. та кредиторської заборгованості на 39,9 тис. грн. в порівнянні з 2017 роком. Статутний капітал зріс за рахунок внесків Уповноваженого Власника (Ужгородської міської ради) для закупівлі автобусів.</p> <p>Комунальне підприємство «Ужгородський муніципальний транспорт» є новоствореним підприємством Ужгородською міською радою та є власністю територіальної громади міста Ужгород, метою діяльності якого є забезпечення стабільного функціонування і подальшого розвитку міського пасажирського транспорту, підвищення якості перевезень пасажирів на міських автобусних маршрутах загального користування, оновлення рухомого складу та збільшення кількості транспорту пристосованого для перевезень, у тому числі, осіб з обмеженими фізичними можливостями.</p> <p>Фінансова допомога надана КП «Ужгородський муніципальний транспорт» у 2018 році в сумі 29 491,000 тис. грн., а саме 2 500,0 тис. грн. 29.05.2018 року та 26 991,0 тис. грн. 11.09.2018 року.</p> <p>Відповідно до звіту про використання бюджетних коштів, комунальним підприємством було придбано</p> <ul style="list-style-type: none"> - комп'ютерну техніку та програмне забезпечення на суму 87 638 грн., - евакуатор з краном-маніпулятором та евакуаторною платформою з лебідкою на суму 2 397 540 грн. - автобуси міського сполучення 53 991 000 грн. <p>Відповідно до ст. 11 Закону України «Про публічні закупівлі» для організації та проведення процедур закупівель замовник утворює тендерний комітет (комітети) або визначає уповноважену особу (осіб).</p> <p>Уповноваженою особою комунального підприємства на порталі є Шлезінгер Олена Євгенівна.</p> <p>У 2018 році КП «УМТ» УМР опубліковано річний план на суму 60 499 142 грн. Провівши</p>

		<p>аналіз плану та проведених процедур можна зробити наступні зауваження:</p> <p>-Процедура закупівлі з ідентифікатором UA-P-2018-04-24-000305-b придбання бездротовий маршрутизатор TP-Link-WR940N 300 Мбіт на суму 900,00 грн. опубліковано в річному плані як допорогову закупівлю, однак на офіційному веб-порталі відсутні дані щодо проведення закупівлі за цією процедурою, а саме оголошення про проведення допорогової закупівлі, тендерної документації, результатів проведеного аукціону, укладеного договору тощо;</p> <p>-При внесенні даних до річного плану щодо проведення закупівель на Послуги з передачі даних (UA-P-2018-09-07-002003-а на суму 6 400,00 грн. та UA-P-2018-09-14-003270-с на суму 6250,00 грн.) та комп'ютерне обладнання (UA-P-2018-08-14-001432-б на суму 29 904,00 грн. та UA-P-2018-11-06-001277-а на суму 12 382,00 грн.) замовник ділить предмет закупівлі, виходячи зі змісту статті 2 Закону замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.</p> <p>Зауваження: вищевказані закупівлі товарів та послуг проводились без дотримання положень Закону України «Про публічні закупівлі».</p>
4	Управління капітального будівництва	<p>В рамках аудиту проведено перевірки:</p> <p>1. Дотримання правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм за 2018 рік. Перевірку проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці. Встановлено, що протягом періоду, що підлягав перевірці було складено та затверджено 70 паспортів бюджетних програм у встановлені терміни та з дотриманням чинного законодавства. Всі зміни вносились на підставі рішень сесій та затверджені наказами за погодженням департаменту фінансів та бюджетної політики. За результатами перевірки порушень не виявлено.</p> <p>2. Правильності складання і затвердження кошторисів та змін до них за 2018 рік. Перевірку проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці. Встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці було складено 21 кошторис та 67 довідок про зміни до кошторису. Всі документи розроблені та затверджені і встановлені терміни з дотриманням норм Постанови КМУ №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду. Затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ». Порушень не виявлено.</p> <p>3. Дотримання стану передачі об'єктів комунальної власності міста після їх будівництва, реконструкції та капітального ремонту за 2018 рік. Протягом періоду, який підлягав перевірці, було передано 47 завершених об'єктів комунальної власності міста на загальну суму 28 143 321,87 грн. Передача здійснювалась на підставі рішень виконавчого комітету, належним чином оформлена та передана експлуатуючим організаціям. Порушень не виявлено.</p> <p>4. Правильності дотримання оформлення дозвільних документів на початок та завершення виконання робіт по об'єктах будівництва, реконструкції, капітального ремонту за 2018 рік. Протягом періоду, що підлягав перевірці, отримано повідомлень/дозволів на початок робіт по 20 об'єктах та декларацій /сертифікатів по 8 об'єктам. Всі дані внесені у повідомлення (декларації, сертифікати) та до єдиного державного реєстру документів, що дають право на виконання підготовчих та будівельних робіт і засвідчують прийняття в експлуатацію закінчених об'єктів. За результатами внутрішнього аудиту порушень не виявлено.</p>
5	Управління освіти	<p>1. В рамках аудиту проведено перевірку правильності нарахування допомоги по</p>

тимчасовій втраті працездатності закладами дошкільної освіти за 2017-2019р.

Для виплати допомоги по тимчасовій втраті працездатності нараховано та виплачено за 2017-2019р. коштів за рахунок фонду соціального страхування 2 764 269,03грн.. в тому числі :

- тимчасовою втратою працездатності 2 399 418,61грн. ;
- допомогу по вагітності та пологах 364 850,42грн

За рахунок коштів міського бюджету (роботодавця) 935,25грн.

Первинні документи, використані для нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності оформлені належним чином, призначення та виплати матеріального забезпечення застрахованим особам здійснювався відповідно до ст. 31 Закону № 1105 , Порядку №12.

Обчислення розміру середньоденної заробітної плати, з якої обраховуються суми матеріального забезпечення застрахованим особам, бухгалтерський облік, складання звітності, своєчасність її надання до органів Фонду здійснювалося відповідно до чинного законодавства.

Після проведення аудиту рекомендовано керівникам закладів звернути увагу на дотримання п.п.7,9.10 ПКМУ №1266.(обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням.

2. Проведено моніторинг з дотримання нормативно-правових актів щодо обліку та видачі документів про освіту, достовірності внесення відомостей про навчальні досягнення випускників у книги обліку та видачі документів про освіту закладами освіти міста Ужгорода.

Проведено аналіз щодо замовлення та видачі документів про освіту закладам освіти, про повернення документів на передрук у зв'язку з допущеними помилками, а також повернення документів учнів, які не з'явилися на Державну підсумкову атестацію, або не пройшли річного оцінювання та дублікати документів за три останні роки.

У 2016 – 2017 навчальному році для учнів 9-х класів усього було замовлено 1152 свідоцтв про базову загальну середню освіту, з них – 1050 – загального зразка та 102 – з відзнакою. З них видано 1043 свідоцтв про базову середню освіту, 9 повернуто.

У 2017 – 2018 навчальному році для учнів 9-х класів усього було замовлено 1242 свідоцтв про базову загальну середню освіту, з них – 1140 – загального зразка, 99 – з відзнакою та 3 свідоцтва для учнів, які навчалися за спеціальною програмою на індивідуальній формі. З них видано 1043 свідоцтв про базову середню освіту, 8 повернуто.

У 2018 – 2019 навчальному році для учнів 9-х класів усього було замовлено 1352 свідоцтв про здобуття базової загальної середньої освіти, з них – 1227 – загального зразка, 124 – з відзнакою та 1 свідоцтво для учня, який навчався за спеціальною програмою. З них видано 1349 свідоцтв про базову середню освіту, 3 повернуто.

У 2016-2017н.р. за результатами державної підсумкової атестації підтвердили свідоцтва з відзнакою 95 учнів 9-х класів, 10 випускників не підтвердили свідоцтв з відзнакою, замовлено та видано 1152 додатки до свідоцтв про базову загальну середню освіту, 33 додатки повернуто до управління освіти, як такі, що зіпсовані, взамін видано нові.

У 2017 -2018 за результатами ДПА підтвердили свідоцтва з відзнакою 93 учнів 9-х класів, взамін шести свідоцтв з відзнакою було отримано 6 звичайних, замовлено та видано 1242 додатки до свідоцтв про базову загальну середню освіту, 11 додатків повернуто до управління освіти, як такі, що зіпсовані, взамін видано нові.

У 2018-2019 за результатами ДПА підтвердили свідоцтва відзнакою 120 учнів 9-х класів, 8 випускників замість свідоцтв з відзнакою отримали свідоцтва звичайного зразка, а 4 свідоцтва навпаки із звичайних відправлено на передрук свідоцтв з відзнакою, , замовлено та видано 1352 додатки до свідоцтв про базову загальну середню освіту, не зіпсовано жодного додатка до свідоцтва.

Внаслідок моніторингу було встановлено, що учням, які закінчили 9-ті та 11-ті класи і пройшли державну підсумкову атестацію, зовнішнє незалежне оцінювання, згідно з рішеннями педагогічних рад закладів та наказів керівників закладів освіти було видано свідоцтва про здобуття базової середню освіту та атестати/свідоцтва про здобуття повної загальної середньої освіти відповідно.

В ході проведення моніторингу встановлено, що більшість керівників приділяє належну увагу веденню вказаної документації, керуючись відповідними нормативними документами, вказаними вище.

Це зокрема: УСШ №3, СЗОШ №4, УЗОШ №9, УЗОШ №15 гімназія №16, НВК «Гармонія», Класична гімназія, Лінгвістична гімназія .Це заклади, в яких не має жодного зауваження щодо ведення документації та достовірності обліку навчальних досягнень випускників у зведених даних. У вказаних закладах наявні накази на призначення відповідальних за замовлення документів про освіту, а також згоди на обробку персональних даних випускників.

Незначні недоліки, які виправлено в ході моніторингу, виявлено в УСЗОШ №2 УЗОШ №6, УЗОШ №7, УЗОШ №8, УЗОШ №10, ліцей «Інтелект», УЗОШ №12, УЗОШ №19, ліцей «Лідер» НВК «ЗОШ Іст.-угорськомовна гімназія»

В УСШ №5, гімназія №13, та гімназія №14 виявлено ряд порушень.

- УСШ №5: книга обліку та видачі атестатів на сьогодні свідоцтв про здобуття повної загальної середньої освіти розпочато в 2017 році. Не прошнурована, не скріплена печаткою школи. Також не зареєстрована в управлінні освіти, відповідно відсутній підпис начальника та посадової особи управління освіти відповідальної за даний напрямок роботи, заповнена не повністю або взагалі не заповнена, відсутні підписи учнів, після видачі документів про освіту випускникам 2019 року сторінка не закрита, відсутні підписи класних керівників та директора.

- Гімназія №13: Книга обліку і видачі свідоцтв про здобуття базової середньої освіти та додатків до них у 2017, 2018 роках велася ся з порушеннями, а саме:

І частина: колонки про кількість одержаних та виданих документів про освіту заповнена, але відсутній № накладної; свідоцтва та бланки додатків із зазначеними номерами, які повертаються до управління освіти, як такі, що невидані не записуються в книгу; не записується дата і номер рішення педагогічної ради та наказ директора закладу, які є підставою для отримання та видачі документів про освіту; у Книзі часто прослідковуються підтирання.

II частина: дані про випускників, навчальні досягнення заносяться до початку проведення Державної підсумкової атестації; Потім виявляється, що певна кількість учнів не з'явилася на державну підсумкову атестацію і під прізвисьом кожного учня через усю книгу робиться запис: «Не з'явився на Державну підсумкову атестацію, документ повернуто до управління освіти», при перевірці перенесення навчальних досягнень учнів із класних журналів у II частину Книги було виявлено, що у 2018 році переплутано річне оцінювання та результати ДПА двох учениць. Невідомо, які оцінки занесено у додатки до свідоцтв. Відсутні результати державної підсумкової

		<p>атестації з інформатики у одного випускника.</p> <p>У 2019 році ситуація з веденням І частини Книги обліку покращилася, однак в ІІ частині так само записані учні, які не з'явилися на ДПА. Книга ведеться неохайно, багато виправлень а також підтирань.</p> <p>- <i>Гімназія №14</i>: книгу розпочато у 2007 році, однак не зареєстрована в управлінні освіти, До І частини Книги обліку та видачі документів зауважень немає. ІІ частина книги: дані про випускників записано в одну стрічку. Ім'я та по батькові випускника записано скорочено, відсутня підстава для видачі документів про освіту проти кожного випускника. Прослідковуються виправлення маркером. Мають місце неточності у перенесенні оцінок із зведеного обліку журналу у Книгу обліку та видачі свідоцтв.</p> <p>Після проведення аудиту моніторингу керівникам закладів рекомендовано:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Забезпечити безумовне виконання вимог чинного законодавства щодо замовлення, обліку та видачі документів про освіту, золотих та срібних медалей. 2. Записи у книгах обліку та видачі свідоцтв про здобуття базової середню освіту та свідоцтв про здобуття повної загальної середню освіту здійснювати згідно з вказівками до ведення відповідної документації. 3. З метою недопущення передруків документів про освіту посилити персональну відповідальність відповідальних за замовлення щодо перевірки правильності внесення даних випускників у підтвердження замовлення документів про освіту. 4. Посилити контроль за правильністю оформлення книг обліку і видачі свідоцтв про здобуття базової середньої та повної загальної середньої освіти, додатків до свідоцтв, золотих та срібних медалей. 5. У разі повернення додатків на знищення, або документів на передрук робити відмітки у відповідних графах книг обліку і видачі свідоцтв про здобуття базової середньої та повної загальної середньої освіти. 6. У ІІ частині книги на кожного учня відводити дві лінії для чіткої реєстрації серії та № документа про освіту та серії № додатку до документа. 7. Проводити відповідну роботу з вчителями - предметниками щодо дотримання Критеріїв оцінювання навчальних досягнень учнів у системі загальної середньої освіти та об'єктивності навчальних досягнень претендентів на нагородження Золотими та Срібними медалями з метою підтвердження випускниками на державній підсумковій атестації у формі зовнішнього незалежного оцінювання результатів річного оцінювання. 8. Директорам Ужгородської спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів №5 з поглибленим вивченням іноземних мов, гімназії №13, гімназії №14: <ol style="list-style-type: none"> 8.1 Вказати на недоліки виявлені під час моніторингу. 8.2. Директору УСШ №5 - виявлені порушення усунути до 31.12.2019 року. 8.3. Директорам гімназій №13,14 при обліку та видачі документів про освіту суворо дотримуватися чинного законодавства щодо обліку та видачі документів про освіту та обліку навчальних досягнень учнів.
6	Департамент праці та соціального захисту	1.Проведено вибіркву перевірку правильності нарахування пільг з урахуванням

населення

середньомісячного сукупного доходу сім'ї по особовій справі одержувача пільг згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством за період з 01.09.2019 р. по 30.09.2019 р. Була проведена вибіркова аудиторська перевірка правильності прийняття заяв та декларацій для надання пільг окремим категоріям громадян з урахуванням середньомісячного сукупного доходу сім'ї по особовій справі «багатодітної сім'ї» Льопко В. В. згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством. Основне завдання перевірки – встановлення правильності прийняття заяв про надання пільг на житлово-комунальні послуги та декларацію про доходи сім'ї пільговика у відповідності до чинного законодавства. У ході перевірки встановлено: у вересні 2019 року була прийнята заява та декларація про доходи сім'ї пільговика для надання пільг окремим категоріям громадян з урахуванням середньомісячного сукупного доходу «багатодітній сім'ї». Заява та декларація заповнена відповідно до вимог чинного законодавства. Заявниця просить продовжити право на отримання пільг в Єдиному державному автоматизованому реєстрі осіб, які мають право на пільги. У складі сім'ї заявника задекларовано п'ятеро осіб. Усі особисті дані зазначені правильно. У розділі про доходи були вказані види доходів Льопко В.В., інші члени сім'ї доходів не мали. Але для Льопка Р.М., чоловіка заявниці, працездатної особи, у якого відсутні доходи (крім осіб, які навчаються за денною формою навчання у загальноосвітніх, вищих навчальних закладах, осіб, призваних на строкову військову службу), до сукупного доходу за кожний місяць рахувався дохід на рівні прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на відповідний місяць. Середньомісячний дохід вищевказаної сім'ї в розрахунку на одну особу становить – 2146,38 грн, що не перевищував величину доходу, який дає право на податкову соціальну пільгу у порядку, визначену Кабінетом Міністрів України – з 1 січня 2019 року - 2690 грн.

Отже пільговик мала право на отримання пільг протягом дванадцяти місяців з місяця визначення відповідного права.

2.Проведена вибіркова перевірка своєчасності зняття з обліку та оформлення особових справ для збереження в архіві по особовій справі № 13440 одержувача субсидії Шестівської В.А. згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством. В жовтні 2019 року відділом прийому та видачі документів «Єдине вікно» була прийнята заява на припинення житлової субсидії з наступного місяця, у зв'язку з переїздом в інше житлове приміщення, після чого дана заява була передана відділу субсидій. Спеціалісти даного відділу проаналізували заяву на припинення субсидії та особову справу отримувача, після чого було зроблено відміну житлової субсидії. Після зняття з обліку отримувача субсидії, особову справу оформлено для зберігання в архіві. В ході перевірки порушення своєчасності зняття з обліку та оформлення справ для збереження в архіві не виявлено.

3.Проведена вибіркова перевірка правильності нарахування державної соціальної допомоги на дітей одиноким матерям по особовій справі Горват С.С. У жовтні дана громадянка звернулася за державною соціальною допомогою на дітей одиноким матерям. Склад сім'ї: заявниця та семеро малолітніх дітей. Сукупний дохід сім'ї за останні 6 місяців складає 67319,19 грн. Середньомісячний сукупний дохід складає 11219,87грн, середньомісячний дохід на одного члена сім'ї – 1402,48 грн. Врахувавши розмір прожиткового мінімуму на діте до 6 років у сумі 1699,00 грн та на дітей від 6 до 18 років – 2118,00грн. Спеціалістами призначено допомогу з 1 жовтня 2019

		року по 30 листопада 2019 року в розмірі 2250,64 грн. Державна соціальна допомога на дітей одиноким матерям та розрахунок сукупного доходу сім'ї розраховано правильно.
7	Управління у справах культури, молоді та спорту	<p>1. Проведено перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування та виплати заробітної плати витрат на заробітну плату та нарахувань на неї в Ужгородській Централізованій бібліотечній системі вибірково методом за період з 01.01.2019 по 30.09.2019р. шляхом аналізу наступних документів: колективний договір, наказів по ЦБС, табелів обліку робочого часу, кошторисів та змін до них, штатних розписів та змін до них, відомостей з нарахування заробітної плати, меморіального ордеру № 5, книги «Головна книга», звітних даних. Штатні розписи підписані директором установи, бухгалтером та затверджені начальником управління у справах культури, молоді та спорту. Перевіркою дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, відповідності фактичної чисельності працівників кількості ставок затверджених у штатному розписі в межах передбаченого фонду заробітної плати станом на 30.09.2019 року порушень не встановлено.</p> <p>Перевіркою правильності встановлення посадових окладів окремих працівників УМЦБС, проведено вибірково методом по штатним розписам з 01.01.2019 р. по 30.09.2019 р., порушень не встановлено.</p> <p>Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, проведено вибірково методом за період з 01.01.2019 р. по 30.09.2019 р. шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів робочого часу, розрахунково-платіжних відомостей порушень не встановлено. Встановлено, що виплата надбавок за особливі умови роботи виплачуються на підставі ПКМУ № 89 від 25.03.2014 р., доплати за вислугу років працівникам Бібліотеки, відповідно до Порядку виплати доплати за вислугу років працівникам державних і комунальних підприємств, затвердженою постановою КМУ №84 від 22.01.2005 р Надбавка за вислугу років нараховується у розмірі від посадового окладу. Порушень не встановлено.</p> <p>Перевіркою правильності встановлення та виплати премій працівникам бібліотеки. Проведено вибірково методом по окремим працівникам за період 01.01.2019 р. по 30.09.2019 р. шляхом співставлення розпорядчих документів про їх призначення та преміювання, розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу порушень не виявлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.</p> <p>2. Проведено перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних, проведення індексації заробітної плати за 9 місяців 2019 року по Ужгородському міському центрі дозвілля – будинку культури. Розрахунки із заробітної плати з працівниками, розрахунку податків та обов'язкових внесків, формування звітів, друку відомостей та довідок проводилися із застосуванням комп'ютерної програми «БухЕксперт - Зарплата». Нарахування заробітної плати проводилось в розрахунково-платіжних відомостях, на підставі яких формувалися меморіальні ордери №5. Штатні розписи на 2019 рік підписані директором та бухгалтером, затверджені начальником управління у справах культури, молоді та спорту. Фактична кількість ставок, згідно з затвердженим штатним розписом по МЦД-БК склала: 2019 рік – 22 штатних одиниці. Річний фонд заробітної плати затверджено в сумі 1 523 200 грн. Відповідно до представлених кошторисів про виконання загального фонду</p>

кошторису встановлено, що за період з 01.01.2019 р. по 30.09.2019 р.- затверджено асигнувань на заробітну плату – 1 135 200 грн. Перевищень касових видатків над кошторисними призначеннями за вказаний період та статей видатків перевіркою не встановлено. Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам за фактично відпрацьований час, порушень не встановлено. Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам за фактично відпрацьований час, порушень не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплати працівникам надбавок та доплат, передбачених Постановою КМУ від 09.12.2015 р. № 1026, надбавок та доплат, передбачених ПКМУ № 1298, проведено вибірково за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, табелів обліку робочого часу, відомостей нарахування заробітної плати, Колективного договору порушень не встановлено.Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток порушень не встановлено. Виплати по заробітній платі здійснюються першочергово разом з перерахуванням до фондів обов'язкових платежів. Підтверджено достовірність нарахувань та виплат працівникам заробітної плати, з'ясовано законність та повнота утримань із заробітної плати та інших виплат .

3.Проведено 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 01.01.2019 р. по 30.11.2019 р. Фінансування закладу здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету та плати за навчання учнів. Кошти місцевого бюджету на утримання закладу, батьківська плата за навчання учнів перераховуються та зберігаються на рахунках установи та спрямовуються на оплату праці, збереження і зміцнення матеріально-технічної бази та енергоносії. Розрахунок навчальних годин по ДМШ №1 складається на плановий контингент учнів у відповідності до типових навчальних планів та навчальних планів установи. Основою розрахунку фонду заробітної плати є штатний розпис, середня педагогічна ставка з урахуванням надбавок та підвищень за тарифікацією, кількість педагогічних ставок за розрахунком навчальних годин. Дотримання порядку складання штатних розписів та тарифікаційних списків порушень не встановлено. Штатні розписи та тарифікаційні списки затверджені начальником управління у справах культури, спорту, сім'ї та молоді. Фонд оплати праці працівників ДМШ №1 на 2019 рік складає 11 205 000,00 грн. Порушень по нарахуванню та виплаті заробітної плати не встановлено. Перевіркою відповідності фактичної чисельності працівників кількості ставок затверджених у тарифікаційних списках та штатному розкладі в межах передбаченого фонду заробітної плати станом на 30.11.2019 року порушень не встановлено. Перевіркою правильності встановлення посадових окладів окремих працівників школи, проведено вибірково методом по штатним розписам та тарифікаційним спискам з 01.01.2019 по 30.11.2019 р. У ході аудиту було проведено вибіркoву перевірку правильності встановлення посадових окладів та виплату надбавок Перевірка проведена на підставі трудових книжок, атестаційних листів, наказів по школі. Порушень щодо нарахування та виплати заробітної плати та інших заохочувальних виплат не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у сумі не більше ніж один посадовий оклад на рік, проведено вибірково методом, порушень не встановлено. Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та

виплати щорічних відпусток за період з 01.01.2019 по 30.11.2019 порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

4. Проведено перевірку правильності встановлення посадових окладів, надбавок та доплат, нарахування заробітної плати, виплати премій в Ужгородській дитячій школі мистецтв за період з 01.01.2019 р. по 30.11.2019. Перевірка правильності видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено за період з 01.01.2019 по 30.11.2019 р. вибіркоким методом шляхом співставлення колективного договору, штатних розписів, тарифікаційних списків, табелів обліку використання робочого часу, меморіальних ордерів № 5, даних книги «Журнал – Головна», розрахунків відпускних, фінансової звітності. На 2019 рік затверджено планових призначень по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі складають -10 145 400 грн. та нарахування на заробітну плату по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» – 2 232 000 грн. Видатки на оплату праці працівникам школи в ревізійному періоді проводилися згідно штатних розписів, розрахунків до кошторисів, за рахунок коштів загального та спеціального фонду міського бюджету. Індивідуальні кошториси по загальному та спеціальному фонду, складено та затверджено окремо по кожному коду функціональної класифікації видатків, розрахунки до кошторису по загальному та спеціальному фондах по видатках на оплату праці та нарахуваннями на неї проведено у відповідності до затверджених штатних розписів та тарифікаційних списків з місячними фондами заробітної плати з врахуванням надбавок, доплат, матеріальної допомоги на оздоровлення та для вирішення соціально-побутових питань. Фінансування закладу здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету та плати за навчання учнів. Кошти місцевого бюджету на утримання закладу, батьківська плата за навчання учнів перераховуються та зберігаються на рахунках установи та спрямовуються на оплату праці, збереження і зміцнення матеріально-технічної бази та енергоносії. Перевіркою відповідності фактичної чисельності працівників кількості ставок затверджених у тарифікаційних списках та штатному розкладі в межах передбаченого фонду заробітної плати станом на 30.11.2019 року порушень не встановлено. Перевіркою правильності встановлення посадових окладів окремих працівників школи, проведено вибіркоким методом по штатним розписам та тарифікаційним спискам з 01.01.2019 по 30.11.2019р. Порушень щодо нарахування та виплати заробітної плати та інших заохочувальних виплат за 11 місяців 2019 року не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у сумі не більше ніж один посадовий оклад на рік, проведено вибіркоким методом, порушень не встановлено. Матеріальні допомоги на вирішення соціально – побутових питань не виплачуються педагогічним працівникам. Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток за період з 01.01.2019 по 30.11.2019 порушень не встановлено. Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.

5. Проведено перевірку правильності встановлення посадових окладів, премій, надбавок та доплат, правильності розрахунку відпускних, проведення індексації заробітної плати по Дитячо – юнацькій спортивній школі №1 м. Ужгород (ДЮСШ№1). ДЮСШ №1 фінансується з місцевого бюджету загального фонду.

На 2019 рік затверджено планових призначень по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 3 803 100

грн. Перевірку витрат на заробітну плату та нарахувань на неї проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 30.11.2019.

Перевіркою було охоплено:

Наявність колективної угоди, Положення про преміювання та надання матеріальної допомоги працівникам ДЮСШ №1, затвердженого штатного розпису та тарифікаційні списки тренерів – викладачів. Колективний договір між роботодавцем та первинною профспілковою організацією ДЮСШ №1 на 2017 – 2021 роки схвалено загальними зборами трудового колективу працівників ДЮСШ №1, зареєстрований виконкомом Ужгородської міської ради . Умови оплати праці працівникам дитячо – юнацької спортивної школи №1 визначені Постановою КМУ 30.08.2002 р. № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки ». Штатні розписи підписані директором установи, бухгалтером та затверджені начальником управління у справах культури, молоді та спорту. У ДЮСШ №1 станом на 01.12.2019 р. штатний розпис затверджений в кількості 48 штатних одиниць , а фактична кількість зайнятих ставок складає 39 одиниць. Дотримання порядку складання штатних розписів порушень не встановлено. Аудитом наявності фактів утримання понадштатних посад не встановлено.

6.Наявність первинних документів з обліку робочого часу та оплати праці, правильність нарахування заробітної плати за фактично відпрацьований час, надання щорічних відпусток, премій та матеріальних допомог. Для контролю за трудовою дисципліною та аналізу використання робочого часу ведуть облік використання робочого часу. У таблиці проставлено за датами відпрацьований час, неявки на роботу із зазначенням їх причин. Табелі підписаний директором ДЮСШ №1. Нарахування заробітної плати проводилось в розрахунково-платіжних відомостях, на підставі яких формувалися меморіальні ордери №5. У періоді, що підлягав аудиту, обороти по меморіальному ордеру № 5 відповідають даним книги «Журнал-Головна» та звітним даним. Загальні показники видатків, пов'язаних з оплатою праці у періоді, що підлягав аудиту, проведені в межах затверджених кошторисних асигнувань. Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі за період з 01.01.2019 по 30.11.2019 здійснювалося за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету за КПКВК 1015031 «Утримання та навчально – тренувальна робота комунальних дитячо – юнацьких спортивних шкіл». Відповідно до представлених кошторисів про виконання загального фонду кошторису встановлено, що за період з 01.01.2019 р. по 30.11.2019 р.- затверджено асигнувань на оплату праці –3 491 100 грн. Перевищень касових видатків над кошторисними призначеннями за вказаний період та статей видатків перевіркою не встановлено. Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам за фактично відпрацьований час, порушень не встановлено. Вибірковою перевіркою встановлено, що за період, який підлягає перевірці працівники ДЮСШ №1 отримують заробітну плату в безготівковому порядку через відкриті карткові рахунки. Вибірковою перевіркою відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати фактично виплаченій (зазначеній у відомостях на перерахування коштів на карткові рахунки в установах банку) за період 01.01.2019 по 30.11.2019 р., порушень не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок та доплат, передбачених Постановою КМУ № 1298, проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 30.11.2019 шляхом співставлення штатних розписів, наказів, відомостей нарахування заробітної плати, Колективного договору

		<p>порушень не встановлено. Перевіркою правильності встановлення та виплати премії працівникам ДЮОШ №1, проведено вибірково методом за період з 01.01.2019 по 30.11.2019р. шляхом співставлення Колективного договору, в якому визначено умови та розміри преміювання працівників та наказів по ДЮОШ №1. Порушень не встановлено. Вибірковою перевіркою правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування та виплати щорічних відпусток технічному персоналу школи порушень не встановлено. Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення та на вирішення соціально-побутових питань порушень не встановлено.</p> <p>7.Повнота та своєчасність перерахування утриманих і нарахованих податків та зборі. Виплати по заробітній платі здійснюються першочергово разом з перерахуванням до фондів обов'язкових платежів. Підтверджено достовірність нарахувань та виплат працівникам заробітної плати, з'ясовано законність та повнота утримань із заробітної плати та інших виплат . Видатки по заробітній платі здійснені відповідно до їх цільового призначення.</p>
8	<p>Департамент фінансів та бюджетної політики</p>	<p>Проведено перевірки правильності обліку основних засобів, стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів за 2018 рік, своєчасності висвітлення інформації про закупівлі, стану дебіторської та кредиторської заборгованості, правильності розрахунків допомоги по тимчасовій втраті працездатності, повноти та достовірності подання квартальної бюджетної звітності департаментом фінансів та бюджетної політики. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>Проведено перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів на 2019 рік в департаменті праці та соціального захисту населення. Перевіркою охоплено 10 паспортів бюджетних програм. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>Проведено перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів на 2019 рік у виконкомі Ужгородської міської ради. Перевіркою охоплено 10 паспортів бюджетних програм. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>У складі комісій та робочих груп представником департаменту фінансів та бюджетної політики проведено дослідження:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фінансово-господарської діяльності та дотримання вимог бюджетного законодавства України в КНП «Ужгородська міська поліклініка» Ужгородської міської ради за період з 01.01.2019 р. по 31.08.2019 р. <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>Здійснювався контроль за виконанням рішення виконкому від 30.06.2016 року №206 «Про дотримання бюджетного законодавства у лікувально-профілактичних закладах міста» закладами охорони здоров'я м. Ужгород. Готується зведена інформація по витратах міського бюджету на лікування мешканців інших міст.</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 економічного розвитку міста	<p>Проведено внутрішній аудит:</p> <ol style="list-style-type: none"> повноти, достовірності та своєчасності подання звітності за II квартал 2019 року по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. Основним завданням перевірки є своєчасність подання в повному обсязі фінансової та бюджетної звітності за II квартал 2019 рік в Управління Державної казначейської служби України у м. Ужгород Закарпатської області . В ході перевірки встановлено, що по управлінню за II квартал 2019 рік було подано в установлений строк та в повному обсязі на виконання вимог Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 року №307 фінансову та бюджетну звітність в Управління Державної казначейської служби України у м. Ужгороді Закарпатської області. В результаті перевірки порушення термінів подання фінансової та бюджетної звітності за II квартал 2019 рік не виявлено. правильності розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності та подання лікарняних листів у міське відділення дирекції Фонду соціального страхування по управлінню економічного розвитку міста за період з 01 квітня по 30 вересня 2019 року. В ході перевірки встановлено, що по управлінню за квітень - вересень 2019 рік було нараховано і подано лікарняних листів на суму 35118 грн. 26 коп. за 40 днів. В результаті перевірки порушення термінів нарахування та подання лікарняних листів у міське відділення дирекції Фонду за III квартал 2019 року не виявлено.
10	Управління архітектури та містобудування	<p>Проведено внутрішній аудит:</p> <ol style="list-style-type: none"> правильності розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності. За період липень — вересень 2019 року було проведено аналіз розрахунку середньоденної заробітної плати для оплати по листкам непрацездатності. Перевіркою не було встановлено порушень нарахування допомоги по втраті працездатності. За жовтень-грудень 2019 встановлено порушення нарахування допомоги по втраті працездатності на суму 92,45 грн., що призвело до заниження виплат допомоги по тимчасовій непрацездатності готівкових коштів на суму 74,43 грн. правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду. За результатами виконання кошторисів за III квартал 2019 року щодо нарахування заробітної плати кошти заплановані були у повному обсязі, з відповідно пропорційним планом асигнувань графіку відпусток. Додаткових коштів у II півріччі отримано не було. За результатами виконання договорів на відшкодування комунальних послуг було встановлено, що потреба коштів значно завищена. Внаслідок цього управлінням було внесено зміни у кошторисні призначення шляхом зменшення призначень на оплату за енергоносії та збільшення призначень на оплату послуг (крім комунальних) на суму 13900,00 грн. повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної звітності. Перевіркою порушень не виявлено. стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок

		<p>місцевого бюджету. Кошти, які були у залишках призначень за період II-III кварталу 2019 року в сумі 605,0 тис. грн., які були виділені на реалізацію «Програми комплексного забезпечення містобудівною документацією м. Ужгород» не були використані в повному обсязі, оскільки не був виконаний останній розділ внесення змін до Генерального плану міста Ужгород вартістю 132,3 тис. грн., та не завершена процедура відкритих торгів по наданню послуг на розробку детальних планів території міста Ужгород (вартість закупівлі — 472,3 тис. грн.). У IV кварталі кошторисні призначення використані у повному обсязі, сума вивільнених коштів 10200,00 грн., яка вивільнилась у результаті проведення процедур відкритих торгів була перерозподілена на оплату послуг (крім комунальних) по КПКВК 1610160 (Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах)</p> <p>5. Внутрішній аудит правильності ведення обліку матеріальних цінностей. Перевіркою порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно.</p>
11	Управління муніципальної варті	<p>1. Проведено внутрішній аудит правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду по управлінню. Перевірку проводила головний бухгалтер управління Давидів Н.В. за період з липня по вересень поточного року. Перевіркою охоплено III квартал 2019 року. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань по кодам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2210160 « Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному фонду; - 2210160 « Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по спеціальному фонду; <p>В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду за II півріччя 2019 року не виявлено.</p> <p>2. Проведено внутрішній аудит правильності оплати праці та нарахування на заробітну плату по управлінню:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порушень щодо встановлення рангів, надбавки за вислугу років не встановлено; - порушень щодо нарахування працівникам стимулюючих надбавок та премій з 01.07.2019 по 30.09.2019р. не виявлено; - матеріальні допомоги працівникам на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань виплачувались в розмірі середньомісячної заробітної плати відповідно до витягу з розпорядження міського голови. <p>3. В результаті проведення внутрішнього аудиту достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню порушень не виявлено. Квартальна бюджетна, фінансова та статистична звітність за II півріччя 2019 року подається вчасно.</p> <p>4. Порушень щодо правильності оприбуткування матеріальних цінностей та відображення в бухгалтерському обліку управління не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно з дотриманням вимог чинного законодавства.</p> <p>5. Проведено внутрішній аудит стану дебіторської та кредиторської заборгованості</p>

		<p>причини її утворення, дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти по управлінню.</p> <ul style="list-style-type: none"> - станом на 01.01.2020 року дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному 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.
12	<p>Управління міжнародного співробітництва та інновацій</p>	<p>1. Проведено внутрішній аудит правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів, внесення до нього змін по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій.</p> <p>Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань, внесенням до нього змін по кодам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2510160 « Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному фонду; - 2510160 « Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по спеціальному фонду; - 2517630 « Реалізація програм і заходів в галузі зовнішньоекономічної діяльності» по загальному фонду. <p>В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду за II півріччя 2019 року не виявлено.</p> <p>2. Проведено внутрішній аудит правильності оплати праці на нарахувань на заробітну плату по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - штатний розпис на 2019 рік станом на 01.03.2019р. затверджено в кількості 5 штатних одиниць з фондом оплати праці - 30,39 тис. грн.; - штатний розпис на 2019 рік станом на 25.06.2019 р. затверджено в кількості 5 штатних одиниць з фондом оплати праці - 32,48тис.грн.; - встановлення посадових окладів та рангів порушень не встановлено; - нарахування та виплати працівникам надбавок та премій порушень не встановлено; - правильність здійснення відрахувань податків та зборів із заробітної плати порушень не встановлено. - матеріальні допомоги працівникам на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань виплачувались в розмірі середньомісячної заробітної плати відповідно до витягу з розпорядження міського голови. <p>В результаті перевірки правильності оплати праці та нарахувань на заробітну плату по управлінню за II півріччя 2019 року не виявлено.</p> <p>3. Проведено внутрішній аудит достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної звітності, фінансової та статистичної по управлінню міжнародного співробітництва та інновацій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - квартальна бюджетна, фінансова та статистична звітність за II півріччя 2019 року

		<p>подавалася вчасно.</p> <p>В результаті перевірки достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної звітності, фінансової та статистичної по управлінню за II півріччя 2019 року не виявлено.</p> <p>4. Проведено внутрішній аудит стану збереження та використання придбаних нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.</p> <p>Перевіркою порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно.</p> <p>5. Проведено 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 міжнародного співробітництва та інновацій;</p> <ul style="list-style-type: none">- станом на 01.01.2020 року дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному фонді немає.- дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти із використанням системи електронних за купівель «ДЕРЖЗАКУПІВЛІ, ОНЛАЙН»- оцінкою стану відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідність кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів порушень не виявлено.
--	--	---

**Заступник директора департаменту фінансів та
бюджетної політики, начальник бюджетного відділу**

Галина ГРАБ