



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 I півріччя 2019 року

Керуючись статтею 52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 114 Бюджетного кодексу України, рішенням ХХІІІ сесії міської ради VI скликання 11 липня 2014 року № 1354 «Про проведення внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода», розглянувши зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за I півріччя 2019 року, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгород за I 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 (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 покласти на міського голову.

Міський голова

Б. АНДРІЇВ

Зведений звіт про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за I 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. Проведено перевірку відшкодування коштів за перебування та лікування іногородніх пацієнтів у ЦМКЛ. Перевіркою встановлено, що за період з 01.02.2019 р. по 28.02.2019 р. на лікування у ЦМКЛ поступило 1055 осіб, з них 830 мешканці м. Ужгород (78,7%), 37 мешканців Ужгородського району (3,5%), м. Чоп – 25 (2,49%), Баранинська ОТГ – 46 (4,4%) та 117 (11,1%) мешканці інших районів Закарпатської області. У порівнянні з аналогічним періодом 2018 року скоротилась кількість поступлень мешканців з Ужгородського району , в основному мешканці Ужгородського району поступають за полісами, або за благодійні внески, за винятком ургентних випадків. Хворі доставляються бригадою швидкої медичної допомоги. В основному іногородні мешканці поступають з оформленими полісами, або вносять благодійні внески. Відмічається декілька хворих з інших територіальних одиниць, пільгової категорії населення (учасник ліквідації на Чорнобильській АЕС, ветеран війни), які поступили за резолюцією адміністрації закладу, але підтверджуючих документів про пільги в історії хвороби немає (копія посвідчення).</p> <p>Потрібно звернути увагу на поодинокі випадки поступлення іногородніх хворих, направлених з обласної інфекційної лікарні (пневмонія, стан після отруєння) та з обласного клінічного центру нейрохірургії та неврології (наслідки перенесеного інсульту). Відповідно до проведеної експертизи історій хвороби, ці хворі могли б пройти лікування у районних центральних лікарнях по місцю проживання. Продовжується поступлення у лікарню хворих із онкологічною патологією, значна більшість яких не є мешканцями м. Ужгород. Акти виконаних робіт медичного дослідження онкохворих, які надаються під час оплати наданих послуг не дають повну картину фактичного використання фінансових ресурсів. Оформлення історій хвороб не відповідають вимогам директивних документів та заявленим вимогам Програмного хворого (хворий Свистак, Свалява, знаходиться на</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>лікуванні 9 днів).</p> <p>По страхових полісах отримано коштів за лютий місяць 95,6 тис. грн. благодійні внески становлять 1,0 тис. грн.</p> <p>За результатами аудиту в центральній міській клінічній лікарні виявлено, що не дивлячись на госпіталізацію пацієнтів по страхових полісах та відшкодування по благодійних внесках, суми надходжень від іногородніх пацієнтів не покривають середню вартість перебування пацієнтів.</p> <p>2. Проведено перевірку відшкодування коштів за перебування та лікування іногородніх пацієнтів у міському пологовому будинку. Перевіркою встановлено, що за період з 01.02.2019 р. по 28.02.2019 р. у пологовий будинок поступило 745 жінок, із них мешканки м. Ужгород – 299 (40,1%), мешканок Ужгородського району – 141 (18,9%), мешканок м. Чоп – 11 (1,5), Баранинська ОТГ – 7 (0,9%) мешканок інших районів - 282 (37,9).</p> <p>У процесі перевірки проведено експертну оцінку 62 історій пацієнток.</p> <p>Встановлено наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3 жінок - іногородніх, які поступили у відділення патології вагітних і провели від 3 до 5 днів, пройшли лікування та обстеження без полісів та відповідного відшкодування благодійних внесків. Пояснення, отримані від медичного персоналу дають змогу зробити припущення, що у найближчий період жінки повинні бути госпіталізовані повторно у пологовий будинок для розродження з наступною оплатою. Жінки написали відповідні заяви. <p>Поступили за відповідний період 2-є жінок прописані в іншому районі, а фактично проживають у м. Ужгород без підтверджуючих документів.</p> <p>Також потрібно відмітити що оформлення направлень на госпіталізацію з районів значно покращилось і відповідають вимогам, але у 2-х історіях немає круглої печатки закладу та підпису головного лікаря, або заступника головного лікаря, районного акушер-гінеколога.</p> <p>По страхових полісах отримано коштів за лютий місяць 113,3 тис. грн., благодійних коштів 66,0 тис. грн.</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>3. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності ЦМКЛ за II 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 II 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.</p> <p>4. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності УМПБ за II 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 II 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 01.06.2019 року. Використання продуктів харчоблоком проводиться на підставі меню-розкладки. Відхилень від встановлених норм не виявлено.</p> <p>5. Проведено вибіркову перевірку фінансової діяльності МДКЛ за II 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 II 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</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>незахищених статтях не встановлені. Також проведено вибіркочну 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 вибіркочну 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	Виконавчий комітет	<p>1. Проведено перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду Ужгородської міської ради та виконавчого комітету Ужгородської міської ради. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань. В ході перевірки встановлено, що по Ужгородській міській раді було подано на затвердження кошторис та план асигнувань по КПК 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної у місті ради (у разі її створення) міської ради. Порушень не виявлено.</p> <p>По виконавчому комітету Ужгородської міської ради на затвердження були подані кошториси та плани асигнувань по КПК: 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному та спеціальному фонду; 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» по загальному та спеціальному фонду; 0217680 «Членські внески до асоціації органів місцевого самоврядування»; 0217630 «Реалізація програм і заходів у галузі зовнішньоекономічної діяльності».</p> <p>Кошториси та плани асигнувань складені з дотриманням вимог чинного законодавства. Порушень не виявлено.</p> <p>2. Проведено перевірку правильності оприбуткування та списання товаро-матеріальних цінностей у 2018 році. В ході перевірки встановлено, що формування</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		<p>інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи здійснюється відповідно до НП(С)БО 121 «Основні засоби» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору. Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору. До малоцінних необоротних матеріальних активів зараховуються предмети вартістю (без податку на додану вартість), що не перевищує 6000 гривень, та строк використання яких перевищує один рік. Необоротні активи, які були віднесені до складу основних засобів та нематеріальних активів до дати набрання чинності НП(С)БО 121 та НП(С)БО 122. Обліковуються у складі основних засобів та нематеріальних активів до їх вибуття (списання) з обліку установи. Амортизація на основні засоби (крім інших необоротних матеріальних активів), нематеріальні активи нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Вартість об'єкта основних засобів розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисного використання (експлуатації) шляхом нарахування амортизації на річну дату балансу. Нарухування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання там введений в експлуатацію. Для визначення строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів застосовуються. Оприбуткування запасів здійснюється через матеріально – відповідальних осіб. Операції з надходження, видачі та списання запасів оформлюються первинними документами.</p> <p>За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Проведено перевірку ефективності надання послуг Центром надання адміністративних послуг виконкому. Основним завданням перевірки ефективності та своєчасності надання послуг населенню міста Ужгорода. В ході перевірки встановлено, що станом на 01.07.2019 року ЦНАП було надано 20683 послуги. Загальна кількість послуг, що надаються – 267, із них обласної ради – 19; територіальних органів, центральних органів виконавчої влади – 112; структурних підрозділів УМР – 136. Середньомісячна кількість наданих послуг – 3447. Обслуговування ведеться за допомогою</p>

№ з/п	Назва установи, організації, підприємства	Звіт про проведення внутрішнього аудиту
		електронної черги. Про виконання послуги запитувачі повідомляються в автоматичному режимі за допомогою смс повідомлень. Порушень не виявлено.

1. Перевірка фінансово-господарського стану КП «Архітектурно-планувальне бюро».
Під час аудиту проведено аналіз фінансово-господарського стану підприємства, дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, законність та достовірність витрачання бюджетних коштів.

За 2018 рік у порівнянні з 2017 роком відбулося фактичне зменшення доходів та збільшення витрат підприємства. Результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2017 рік є 58,4 тис. грн. прибутку та 2018 рік – 315,6 тис. грн. збитку.

Проведеним аналізом структури власних доходів встановлено, що КП «АПБ» отримало доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тобто від статутної діяльності, у 2017 році 1 876,3 тис. грн., що на 33% більше ніж за 2018 рік (1 266,3 тис. грн.).

Аналізуючи загальний обсяг витрат підприємства за період дослідження встановлено, що у зв'язку з помилками, що були допущені попереднім бухгалтером, в балансі спостерігається різке зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – з 1 735,1 тис. грн. до 608,3 тис. грн. (на 65%) та збільшення інших операційних витрат – з 70,0 тис. грн. до 973,9 тис. грн.

Негативною є динаміка зростання дебіторської заборгованості на 101% (163,1 тис. грн.) в порівнянні з 2017 роком. Додатковий капітал зменшився на 16%, статутний капітал залишився незмінним, непокритий збиток зріс на 155%.

За результатами перевірки встановлені порушення:

- В ході проведення аналізу надано копію наказу від 19.12.2017 року №30 «Про уповноважену особу» згідно якого уповноваженою особою визначено Вдовину О. А. На веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель уповноваженою особою є Павук О.А., відповідно є розбіжність у накладених електронних цифрових підписах при внесенні у річний план, оголошеннях процедур закупівель та публікаціях звітів про укладені договори.

Зауваження: необхідно провести зміни уповноваженої особи на веб-порталі Уповноваженого органу.

У 2018 році КП «Архітектурно-планувальне бюро» було заплановано ряд заходів для оновлення основних засобів підприємства, про що свідчать опубліковані на веб порталі Уповноваженого органу з питань закупівель річні плани закупівель на суму 167 153,60 грн.

Відповідно до наданого звіту про використання бюджетних коштів КП «Архітектурно-планувальне бюро» у 2018 році було закуплено:

- програмне забезпечення на суму 7 200,00 грн.
- тонер, принтер та контейнери для чорнил на суму 17 669,60 грн.
- привід DVD на суму 684,00 грн.

- програмне забезпечення на суму 14 500,00 грн.
- ноутбук, системний блок на суму 111 200,00 грн.
- монітор, принтер на суму 15 900,00 грн.

Відповідно до наданого звіту про використання бюджетних коштів комунальне підприємство проводило закупівлі, пов'язані з поточною господарською діяльністю, такі як ремонт оргтехніки, закупівля канцелярського приладдя, обслуговування програмних продуктів та інші господарські витрати на суму 380,0 тис. грн., що проведено без застосування електронної системи, та визначених законодавством процедур закупівель.

Таким чином, незабезпечення уповноваженою особою КП «АПБ» Вдовиної О. А. належної організації роботи з проведених процедур закупівель товарів, робіт та послуг, призвело до недотримання вимог абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі».

Однак, слід зазначити, що у 2019 році уповноважена особа пройшла відповідне курс навчання з питань проведення публічних закупівель.

Зауваження: вищевказані закупівлі послуг проводились без відповідного внесення змін до річного плану.

За результатами перевірки керівнику підприємства рекомендовано усунути всі порушення виявлені під час проведення внутрішнього аудиту.

2. Перевірка цільового використання бюджетних коштів наданих згідно Програми фінансової підтримки комунальних підприємств на 2018-2022 роки КП «Ужгородліфт». Під час аудиту проведено аналіз фінансово-господарського стану підприємства, стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми перевітками, дотримання законодавства у сфері публічних закупівель, законність та достовірність витрачання бюджетних коштів.

За 2018 рік у порівнянні з 2017 роком відбулося фактичне зменшення доходів та витрат підприємства. Результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2017 рік є 329,4 тис. грн.. прибутку та 2018 рік-48,3 тис. грн. збитку. Проведеним аналізом структури власних доходів встановлено, що КП «Ужгородліфт» отримало доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тобто від статутної діяльності, у 2017 році 4257,8 тис.грн., що на 18,2% більше ніж за 2018 рік(3484,4 тис. грн..)

Негативною є динаміка зростання дебіторської заборгованості на 6,3% в порівнянні з 2017 роком, короткострокові кредити банків зросли на 100,2%, кредиторська заборгованість зросла на 104,6%. Заборгованість по розрахунках із заробітної плати збільшилась на 35,9%. Статутний та додатковий капітал залишився незмінним.

Перевіркою стану усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами встановлено, що Державною фінансовою інспекцією в Закарпатській області проведено державний фінансовий аудит КП «Ужгородліфт» за

		<p>період з 01.08.2011 по 01.06.2013 роки. Всі рекомендації Державної фінансової інспекції взято до уваги та виконано повністю.</p> <p>КП «Ужгородліфт» зареєстровано на порталі spending.gov.ua та надано роздруківку звіту про обсяг платежів за договором у розрізі товарів, робіт, послуг за 2018 рік. Згідно з наданим звітом, КП у 2018 році здійснило закупівель на суму: 514889,25 грн., в тому числі товари на суму 404439,03 грн., послуги на 102808,38 грн., інші на 7641,84 грн. Однак, провівши моніторинг portalу Prozorro, опубліковано 1 звіт про укладений договір на суму 61800,00 грн. Всі інші договори не опубліковано та не внесено до річного плану закупівель, що передбачено Законом. Таким чином, незабезпечення уповноваженою особою (Сорока С.Ю.) належної організації роботи з проведених процедур закупівель товарів, робіт та послуг, призвело до недотримання вимог абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі». У 2019 році уповноважена особа пройшла відповідний курс навчання з питань проведення публічних закупівель. Рекомендовано в подальшій роботі дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі».</p>
4	<p>Управління капітального будівництва</p>	<p>В рамках аудиту проведено перевірки:</p> <p>1. Дотримання термінів звітування про використані кошти за перераховані авансові платежі для придбання матеріалів для об'єктів будівництва за 2017-2018 роки. При дослідженні зазначеного питання встановлено, що за 2017 рік проведено фінансування за роботи, товари, послуги 54861,3 тис. грн., за 2018 рік проведено фінансування за роботи, товари, послуги 42579,2 тис. грн., прийнято та отримано робіт, товарів, послуг 45369,2 тис. грн., динаміка обсягу фінансування в порівнянні 2017 та 2018 років зменшилась на 15072,4 тис. грн. (-26%). Кредиторська заборгованість на початок 2017р., 2018р. та на кінець 2017р., 2018р. відсутня. Дебіторська заборгованість на початок 2017р. відсутня, на кінець 2017 р. становила 2790,3 тис. грн., яка утворилась за рахунок перерахованого авансового платежу в розмірі 100% вартості робіт, з строком погашення не більше одного року. В 2018 році відзвітовано за отриманий авансовий платіж у встановлені терміни, на кінець 2018 року дебіторська заборгованість – відсутня. Авансові платежі проводились з дотриманням розмірів авансових платежів та термінів їх використання. Перевіркою дотримання термінів звітування про використані авансові платежі за 2017-2018 роки проведено суцільним способом за весь період, порушень не виявлено.</p> <p>2. Правильності дотримання термінів надання відповідей на вхідну документацію управління за 2017-2018 роки проведено суцільним способом за весь період, що підлягав перевірці, порушень не встановлено.</p> <p>3. Проведено перевірку дотримання стану виконання робіт по об'єктах на відповідність проектно-кошторисній документації та термінів будівництва, реконструкції, капітального</p>

		<p>ремонт за 2018 рік. Перевіркою встановлено, що протягом періоду, що підлягав перевірці, було розглянуто 54 об'єкти будівництва, реконструкції та капітального ремонту. Роботи виконувались відповідно до розробленої ПКД в межах затвердженої кошторисної вартості. Порушень не виявлено.</p> <p>4. Проведено перевірку правильності дотримання стану договорів підряду на відповідність ЗУ «Про публічні закупівлі» на відповідність термінів публікації, оформлення протоколів та звітів про виконання договорів за 2018 рік. Протягом періоду, який підлягав перевірці, було розглянуто 37 договорів підряду. Терміни публікації та оформлення протоколів та звітів дотримано. Так за 2018 рік було проведено по 1-му об'єкту відкриті торги, по 32-х об'єктах оформлено звіти про укладений договір, по 4-х об'єктах укладено договори по допорогових закупівлях. Стан виконання договорів відповідає термінам виконання робіт, встановленим в договорах підряду. За результатами перевірки, порушень не встановлено.</p>
5	Управління освіти	<p>В рамках аудиту проведено перевірку використання коштів виділених на організацію інклюзивного навчання у закладах освіти м. Ужгород.</p> <p>У I півріччі 2018 року в м. Ужгород функціонувало 8 інклюзивних класів, у яких навчалось 15 учнів з особливими освітніми потребами. У 2018/2019 навчальному році, відповідно до наказів керівників закладів освіти, у місті відкрито 17 інклюзивних класів, у яких навчається 26 учнів з особливими освітніми потребами. З 1 вересня 2015 року в УЗОШ № 8 функціонує один спеціальний клас, де навчаються 5 дітей з інтелектуальними порушеннями та комплексними вадами. Учні навчаються за програмою спеціальних закладів загальної середньої освіти з інтелектуальними порушеннями.</p> <p>Затверджений обсяг субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на 2018 рік складав 417 600,00 грн., із них:</p> <p>оплата праці за проведення корекційно-розвиткових занять – 223 000, 00 грн. нарахування на оплату праці – 49 060,00 грн. придбання спеціальних засобів для корекції психофізичного розвитку – 145 540,00 грн.</p> <p>За 2018 рік використано коштів субвенції (касові видатки) на суму 219 966,19 грн. :</p> <p>оплата праці за проведення корекційно - розвиткових занять – 87 215, 23 грн. нарахування на оплату праці – 19 210,06 грн. придбання спеціальних засобів для корекції психофізичного розвитку – 113 540,90 грн.</p> <p>Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в розрізі закладів освіти у 2019 році та її використання за I квартал 2019 року:</p> <p>УЗОШ № 2: виділено 12 536,00 грн. (видатки не здійснювались); УЗОШ № 6: виділено 16 806,00 грн. (видатки не здійснювались);</p>

		<p>УЗОШ № 8: виділено 92 542,00 грн. (використано на оплату праці 3 546,62 грн.); БПЛ «Інтелект» - ЗОШ № 11: виділено 22 174,00 (використано на оплату праці 3 187,17 грн.); УЗОШ № 16: виділено 22 723,00 (використано на оплату праці 1 115,49 грн.) НВК «Гармонія»: виділено 152 903,00 грн. (використано на оплату праці 13 730,89 грн.); УЗОШ № 20 – ліцей «Лідер»: виділено 146 879,00 (використано на оплату праці 8 286,49 грн.); НВК «Ялинка»: виділено 57 738,00 (використано на оплату праці 1 932,96 грн.).</p> <p>Придбання спеціальних засобів для корекції психофізичного розвитку закладами освіти міста Ужгород у I кварталі 2019 року не здійснювалось.</p> <p>У 2018 році за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами було придбано спеціальних засобів для корекції психофізичного розвитку на загальну суму 113 540,90 грн. З вересня 2016 року по травень 2018 року у ЗОШ № 20 – ліцеї «Лідер», відповідно до рішення виконкому Ужгородської міської ради, для корекційної роботи з дітьми з особливими освітніми потребами було введено у штатний розпис посаду вчителя-дефектолога.</p> <p>Всі інклюзивні класи, крім 3 класу УЗОШ № 15, забезпечені асистентами вчителя.</p> <p>За результатами проведеного внутрішнього аудиту рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Удосконалювати у закладах освіти створення умов для функціонування інклюзивних класів. - Керівникам закладів освіти забезпечити 100% використання коштів, виділених на проведення корекційних занять з дотриманням вимог ПКМУ № 88 від 21.02.2018 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами».
6	Департамент праці та соціального захисту населення	<p>1. Проведено вибіркову аудиторську перевірку правильності нарахування державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям по особовій справі одержувача соціальної допомоги за період з 01.01.2019 по 30.06.2019 року. Перевірку проведено по особовій справі Піменової О.О., як одержувача державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям. Сукупний дохід сім'ї за 6-ть місяців становить 35329,13 грн. Середньомісячний сукупний дохід сім'ї – 5888,19 грн. Провівши розрахунки встановлено допомогу в розмірі: з 01.01.2019 по 26.03.2019 – 5584,17 грн, з 27.03.2019р. по 30.06.2019 року – 5834,17 грн. Державна соціальна допомога малозабезпеченим сім'ям та розрахунок сукупного доходу сім'ї розраховано правильно.</p> <p>2. Проведено вибіркову аудиторську перевірку правильності призначення субсидій по особовій справі одержувача субсидій Булеца Г.А. згідно встановлених форм у відповідності з чинним законодавством за період з 01.05.2019р. по 30.06.2019р. Після</p>

		<p>прийняття заяви та декларації про доходи для призначення проведено перевірку відділом персоніфікованого обліку отримувача пільг, гарантій та компенсацій на наявність пільг у заявника та членів його сім'ї та передана сектору субсидій. Спеціалістами сектору субсидій зроблено запити до житлово-комунальних підприємств – надавачів послуг і сформовані запити до Державної фіскальної служби України та Пенсійного фонду України щодо доходів заявника. Після отримання відповідей на запити було призначено з 01.05.2019р. по 30.04.2020 року. В ході проведення перевірки порушення правильності призначення субсидії не виявлено, субсидія призначена згідно норм чинного законодавства та в передбачені терміни.</p>
7	<p>Управління у справах культури, молоді та спорту</p>	<p>1. Проведено перевірку складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік по Дитячо – юнацькій спортивній школі № 1. Перевіркою обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за видатками на заробітну плату встановлено, що під час розрахунку розміру бюджетних асигнувань на здійснення вищезазначених видатків ураховано всі витрати на виплату основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат. Відповідність асигнувань, визначених в кошторисах і планах асигнувань, затверджені річним розписом призначень місцевого бюджету та помісячним розписом. Кошториси ДЮСШ №1 складені відповідно до лімітних довідок про бюджетні асигнування на 2019 р. План асигнувань загального фонду бюджету на 2019 рік відповідають помісячним обсягам фінансування по загальному фонду бюджету. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати.</p> <p>На підтвердження обґрунтованості бюджетного запиту до кошторису додаються відповідними розрахунками, які затверджені директором установи.</p> <p>Порушень при складанні кошторисів не встановлено</p> <p>2. Проведено перевірку складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік по Ужгородській дитячій школі мистецтв. У ході перевірки правильності визначення потреби в бюджетних коштах на 2019 рік встановлено, що індивідуальні кошториси по загальному та спеціальному фонду, складено та затверджено по кожному коду функціональної класифікації видатків з дотримання вимог Порядку складання, розгляду, затвердження кошторисів. Кошторисні призначення по ДШМ відповідають розмірам, доведеним лімітною довідкою. План асигнувань загального фонду бюджету на 2019 рік та спеціального фонду на 2019 рік відповідають помісячним обсягам фінансування по загальному та спеціальному фондам бюджету. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати. Порушень при складанні кошторисів не встановлено.</p>

3. Проведено перевірку складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік по Ужгородський дитячій музичній школі №1 ім. П.І. Чайковського.

Ужгородська дитяча музична школа №1 фінансується з місцевого бюджету загального та спеціальних фондів. Кошторис складається з двох частин: перший – загальний фонд, що містить обсяг надходжень із загального фонду бюджету та розподіл видатків за повною економічною класифікацією на виконання бюджетною установою основних функцій; другий – спеціальний фонд, що містить обсяг надходжень зі спеціального фонду бюджету на конкретну мету та їх розподіл за повною економічною класифікацією на здійснення відповідних видатків згідно із законодавством. Розглянуто показники щодо законності та правильності розрахунків, доцільності запланованих видатків, правильності їх розподілу за економічною класифікацією, повноти врахування доходів, додержання діючих ставок (посадових окладів), норм, цін, лімітів та інших показників відповідно до законодавства та складають проекти зведених кошторисів. Кошторисні призначення по ДМШ №1 відповідають розмірам, доведеним лімітною довідкою. План асигнувань загального фонду бюджету на 2019 рік та спеціального фонду на 2019 рік відповідають помісячним обсягам фінансування по загальному та спеціальному фондам бюджету. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати. Порушень при складанні кошторисів не встановлено.

4. Проведено перевірку правильності складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік по Ужгородському міському центрі дозвілля – будинку культури.

Ужгородській МЦД-БК фінансується з місцевого бюджету загального фонду.

У ході перевірки правильності визначення потреби в бюджетних коштах на 2019 рік встановлено, що враховані об'єктивні потреби в коштах, виходячи з їх основних виробничих показників, обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності, необхідності реалізації окремих програм.

Кошторисні призначення відповідають розмірам, доведеним лімітною довідкою. План асигнувань загального фонду бюджету на 2019 рік відповідають помісячним обсягам фінансування. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати.

Відповідно до представлених лімітних довідок, кошторисів про виконання загального фонду кошторису порушень не встановлено.

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

5. Проведено перевірку правильності складання, затвердження та виконання

кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік по Ужгородській централізованій бібліотечній системі. Ужгородська ЦБС фінансується з місцевого бюджету загального та спеціальних фондів.

У ході перевірки правильності складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін на 2019 рік встановлено, що враховані об'єктивні потреби в коштах, виходячи з їх основних виробничих показників, обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності, необхідності реалізації окремих програм. Оскільки діяльність бібліотек спрямована на надання послуг населенню, основними показниками обсягу роботи закладу є чисельність читачів, кількість книговидач і відвідувань.

Кошторисні призначення по ЦБС відповідають розмірам, доведеним лімітною довідкою. План асигнувань загального фонду бюджету та спеціального фонду на 2019 рік відповідають помісячним обсягам фінансування по загальному та спеціальному фондам бюджету. Перевіркою обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях за загальним фондом кошторису за вказаний період встановлено, що враховані усі витрати.

Відповідно до представлених лімітних довідок, кошторисів про виконання загального фонду кошторису встановлено, що за період з 01.01.2019 р. по 31.03.2019 р.- затверджено асигнувань: на суму 1 356 600 грн. 00 коп.

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

6. Проведено оцінку ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм по Ужгородській централізованій бібліотечній системі. За бюджетною програмою КПКВК 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек» затверджені бюджетні призначення за загальним фондом міського бюджету на 2018 рік в обсязі 4833,4 тис. грн. та спеціальним фондом 28,0 тис. грн., спільним наказом управління та департаментом фінансів та бюджетної політики. Метою бюджетної програми є забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

Фактично за загальним фондом міського бюджету надійшло коштів у 2018 році в сумі 4820,9 тис. грн., що становить 99,74% від затверджених призначень на звітний період. Крім того, протягом періоду, що підлягав дослідженню до спеціального фонду Центральної бібліотечної системи коштів не надходило. Тобто, проведений аналіз засвідчує, що Центральна бібліотечна система за загальним фондом бюджетної програми профінансовано на достатньому рівні. Проведений аналіз засвідчив, що загалом показники затрат виконувались на рівні 100%, разом з тим за окремими результативними показниками не досягнуто запланованого рівня виконання у зв'язку із проведенням капітального ремонту зменшилась кількість читачів. Списання застарілої, зношеної

літератури яка поповнюється більш дорожчою в меншій кількості, призвело до зменшення примірників бібліотечного фонду та подорожання книг привело до зменшення кількості поповнення фонду. Поповнення бібліотечного фонду в сумі 42,09 тис.грн. у зв'язку з незапланованими благодійними надходженнями книг. Загальний результат показників ефективності та якості 215 балів (висока). Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів не має., ефективно та раціональне використання бюджетних коштів. Бюджетна програма актуальна, сприяє залученню додаткових користувачів до бібліотек міста. Забезпечує оновлення та збереження інформаційного потенціалу бібліотек.

7. Проведено перевірку відображення в бухгалтерському обліку основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації) в наступних закладах: ДЮСШ №1, МЦД-БК, УДЦМ №1, ЦБС, ДМШ №1 ім. Чайковського. Проведеним аудитом встановлено, що за результатами річних інвентаризацій лишків та нестач не встановлено. Надані первинні документи про надходження, інвентаризацію, нарахування амортизації (зносу) об'єктів основних засобів і нематеріальних активів всі необоротні активи закріплено за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання аудитом не встановлено. Операції по придбанню та списанню основних засобів відображались вірно та своєчасно. Проведеним аудитом встановлено, що всі матеріальні цінності закріплено за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

8. Проведена оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм по ДЮСШ №1. З метою створення необхідних умов для гармонійного виховання, самореалізації, набуття навичок здорового способу життя, підготовки спортсменів для резервного спорту, спільним наказом Управління у справах культури, молоді та спорту та Департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради, затверджено Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету за КПКВК 1015030 «Розвиток дитячо – юнацького та резервного спорту» на 2018 рік. Паспорт бюджетної програми, затверджений із дотримання термінів, встановлених частиною 8 ст.20 Бюджетного кодексу України. Відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання ДЮСШ №1 використовувались Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання. Виконання результативних показників проаналізовано за 2018 рік відповідно до затвердженого Паспорту. Кошти виділені у 2018 році дозволили виконати завдання, передбачені бюджетною програмою у 2018 році. Завдання по навчально-тренувальній роботі покладені на ДЮСШ №1, зокрема забезпечення розвитку дитячо-юнацького спорту для гармонійного виховання дітей у цілому виконано на 99,98%. Загальний результат показників ефективності та якості 215 балів (висока).

		<p>9. Проведена оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм по Ужгородській музичній школі №1 ім. П.І.Чайковського, Ужгородській ДШМ та Ужгородському міському центру дозвілля – будинку культури.. Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм визначалась на основі порівняння сум набраних балів за кожним з параметрів оцінки за шкалою. Загальний результат показників ефективності та якості 215 балів (висока). Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів не має., ефективне та раціональне використання бюджетних коштів. Бюджетна програма актуальна, сприяє духовному та естетичному вихованню дітей та молоді. Дотримання правових вимог і порядку щодо використання бюджетних коштів. Довгострокові наслідки бюджетної програми – забезпечення своєчасного надання освіти у школах естетичного виховання.</p> <p>10. Проведена перевірка здійснення публічних закупівель та укладених за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства по Ужгородській ДЮСШ №1, дитячій школі мистецтв,музичній школі №1 ім. П.І. Чайковського, Ужгородському міському центру дозвілля – будинку культури, Ужгородській централізованій бібліотечній системі за 2018 рік. Усі організації зареєстровані в системі електронних державних закупівель ProZorro на майданчику zakupki.prom.ua. Персональний склад комітетів з конкурсних торгів/тендерного комітету затверджений відповідними наказами. Усі річні плани затверджені рішенням комітету та опубліковані. Загальна кількість закупівель на 2018 рік склала: - центральна бібліотечна система: 54 закупівлі на суму 651,3 тис.грн.; - Ужгородська музична школа №1 ім. П.І.Чайковського: 74 закупівлі на суму 805,4 тис.грн. - Ужгородській ДШМ: 90 закупівель на суму 1006,8 тис. грн.; - ДЮСШ №1:93 закупівлі на суму 877,7 тис. грн.; - міському центру дозвілля-будинку культури: 44 закупівлі на суму 364,0 тис. грн. Тендерні процедури закупівель не проводились, тому що вартість предмета закупівлі не перевищувала межу на яку поширюється дія Закону України «Про публічні закупівлі». За результатами перевірки порушень не встановлено.</p>
8	Департамент фінансів та бюджетної політики	<p>Проведено перевірки:</p> <p>1. Правильності ведення обліку матеріальних цінностей за 2018 рік.</p> <p>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.</p> <p>За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p>

		<p>2. Достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2018 рік та проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Департаменті міського господарства. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Проведено перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів на 2019 рік в управлінні охорони здоров'я. Перевіркою охоплено 11 паспортів бюджетних програм. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>4. Проведено перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів на 2019 рік в департаменті фінансів та бюджетної політики. Перевіркою охоплено 2 паспорти бюджетних програм. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>5. Проведено перевірку правильності складання і затвердження паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів на 2019 рік в управлінні у справах культури, молоді та спорту. Перевіркою охоплено 11 паспортів бюджетних програм. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</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>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.</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 внутрішній аудит:</p> <p>1. Проведено перевірку правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального фонду по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань. В ході перевірки встановлено, що по управлінню економічного розвитку міста на затвердження були подані кошториси та плани асигнувань по КПК: 2710160 «Керівництво</p>

		<p>і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному фонду; 2717622 «Реалізація програм і заходів в галузі туризму та курортів по загальному фонду; 2717640 «Заходи з енергозбереження» по загальному фонду.</p> <p>Кошториси та плани асигнувань складені з дотриманням вимог чинного законодавства. Порушень не виявлено.</p> <p>2. Повноти, достовірності та своєчасності подання звітності в УДКСУ у м. Ужгород за 2018 р. та I квартал 2019 року по управлінню економічного розвитку міста Ужгородської міської ради. В ході перевірки встановлено, що по управлінню за 2018 рік та I квартал 2019 року було подано в установлений строк та в повному обсязі на виконання вимог Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі фінансову та бюджетну звітність в УДКСУ у м. Ужгороді.</p> <p>За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Правильності нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності штатним працівникам виконкому за період з 01.01.2019 року по 31.03.2019 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>4. Проведено внутрішній аудит правильності оплати праці та нарахувань на заробітну плату по управлінню. Перевіркою охоплено II квартал 2019 року. Основним завданням перевірки є правильність здійснення відрахувань податків та нарахування на заробітну плату єдиного внеску. В результаті перевірки порушень не виявлено.</p> <p>5. Проведено внутрішній аудит стану дебіторської та кредиторської заборгованості, причини її утворення по управлінню за період з 01 січня по 31 травня 2019 року. В ході перевірки встановлено, що по управлінню дебіторської та кредиторської заборгованості не було.</p>
10	Управління архітектури та містобудування	<p>Проведено внутрішній аудит:</p> <p>1. Правильності розрахунків допомоги по тимчасовій втраті працездатності за січень-червень 2019 року було проведено аналіз розрахунку середньоденної заробітної плати для оплати по листкам непрацездатності.</p> <p>За результатами дослідження порушень не встановлено.</p> <p>2. Правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань за I квартал 2019 року.</p> <p>В рамках аудиту проведено дослідження щодо відповідності планування фактичним потребам в коштах на виплату заробітної плати, відрахувань, комунальних послуг та інших витрат. Щодо планування коштів на оплату послуг сторонніх осіб – кошти були</p>

		<p>заплановані у достатньому розмірі, однак враховуючи специфіку фінансування редакції газети «Ужгород» у 2019 році кошти, заплановані на оплату послуг за прибирання були спрямовані на оплату інформаційних оголошень.</p> <p>За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>3. Правильності проведення нарахування заробітної плати працівникам та нарахувань на заробітну плату.</p> <p>Протягом січня 2019 року проведено аналіз нарахування заробітної плати працівникам та виявлено недоплату готівкових коштів працівнику управління в сумі 1568,23 грн. Доплата проведена в січні 2019 року, що вплинуло на зменшення результату виконання кошторису за 2018 рік на відповідну суму. Також було встановлено, що при призначенні начальника управління з 01.06.2017 року в розпорядженні невірно було встановлено ранг (занижено). У січні 2019 року було встановлено відповідний ранг та доручено провести перерахунок з 01.01.2017 по 31.12.2018 року.</p> <p>4. Повноти, достовірності та своєчасності подання квартальної звітності. В рамках аудиту досліджено дотримання вимог положень та рекомендацій бухгалтерського обліку в державному секторі.</p> <p>За результатами дослідження порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>5. Стану виконання цільових програм та заходів, реалізація яких здійснюється за рахунок місцевого бюджету.</p> <p>На реалізацію «Програми комплексного забезпечення містобудівною документацією м. Ужгород» планом асигнувань на I півріччя 2019 року було передбачено 1020,0 тис. грн. У результаті проведення переговорної процедури закупівлі управління укладено договір на виконання проектно-вишукувальних робіт по внесенню змін у генеральний план міста Ужгород на суму 497,272 тис. грн., на решту суми призначень планується проведення процедури відкритих торгів на виготовлення детальних планів території по двом лотам. Наразі формується технічне завдання з графічними матеріалами для можливості виконання даних робіт.</p> <p>За результатами аудиту порушень та недоліків не виявлено.</p> <p>6. Правильність ведення обліку матеріальних цінностей.</p> <p>Перевіркою порушень не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно.</p>
11	Управління муніципальної варті	<p>Проведено внутрішній аудит:</p> <p>1. Правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань по коду 2210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному та спеціальному фонду. В результаті</p>

		<p>перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів за I півріччя 2019 року не виявлено. В II кварталі 2019 року було виділено додаткові кошти на оплату праці та нарахування на заробітну плату у сумі 393,4 тис. грн., з них на КЕКВ 2111-322,4 тис. грн.; КЕКВ 2120 – 71,0 тис. грн.</p> <p>2. Правильності оплати праці та нарахування на заробітну плату працівників управління. Штатний розпис станом на 01.03.2019р. затверджено в кількості 20 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці за посадовими окладами – 101.447 тис. грн.; зміни до штатного розпису станом на 25.06.2019 р. затверджено в кількості 20 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці 108,402 тис. грн. Порушень щодо встановлення рангів, надбавки за вислугу років не встановлено, порушень щодо нарахування працівникам стимулюючих надбавок та премій не виявлено. Порушень щодо нарахування та виплати допомоги по листку тимчасової непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів управління та коштів соціального страхування не виявлено.</p> <p>3. Достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню порушень не виявлено.</p> <p>4. Порушень щодо правильності оприбуткування матеріальних цінностей та відображення в бухгалтерському обліку не встановлено, матеріальні цінності оприбутковуються вчасно з дотриманням вимог чинного законодавства.</p> <p>5. Стану дебіторської та кредиторської заборгованості, причин її утворення, дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти. Станом на 01.07.2019 р. дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному фонду немає.; порушень діючого законодавства при укладанні угод про закупівлю 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.</p>
12	Управління міжнародного співробітництва та інновацій	<p>Проведено внутрішній аудит:</p> <p>1. Правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів. Основним завданням перевірки є своєчасність складання та подання на затвердження кошторисів та планів асигнувань по кодам: 2510160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» по загальному та спеціальному фонду та 2517630 «Реалізація програм і заходів в галузі зовнішньоекономічної діяльності» по загальному фонду. В результаті перевірки порушень щодо складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фондів за I півріччя 2019 року не виявлено.</p>

		<p>2. Правильності оплати праці та нарахування на заробітну плату працівників управління. Штатний розпис станом на 01.03.2019р. затверджено в кількості 5 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці за посадовими окладами – 30,39 тис. грн.; зміни до штатного розпису станом на 25.06.2019 р. затверджено в кількості 5 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці 32,48 тис. грн. Порушень щодо встановлення рангів, надбавки за вислугу років не встановлено, порушень щодо нарахування працівникам стимулюючих надбавок та премій не виявлено.</p> <p>3. Достовірності та своєчасності подання квартальної бюджетної, фінансової та статистичної звітності по управлінню порушень не виявлено.</p> <p>4. Стану дебіторської та кредиторської заборгованості, причин її утворення, дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти. Станом на 01.07.2019 р. дебіторської та кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному фонду немає.; порушень діючого законодавства при укладанні угод про закупівлю за державні кошти не встановлено. Закупівлі проведено з використанням системи електронних закупівель «Держакупівлі, онлайн».</p>
--	--	--

В.о. директора департаменту фінансів та бюджетної політики

О. КЕНС