

УКРАЇНА

НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКА МІСЬКА РАДА

ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РІШЕННЯ

двадцять четверта сесія восьмого скликання

від №

Про результати роботи

відділу внутрішнього аудиту міської ради за період часу з 03.06.2021 року по 01.09.2022 року

Керуючись статтею 25 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», заслухавши інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем’янюк О.Ю. щодо результатів роботи відділу внутрішнього аудиту міської ради за період часу з 03.06.2021 року по 01.09.2022 року, міська рада

**ВИРІШИЛА:**

1. Звіт начальника відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем’янюк О.Ю. про результати роботи відділу внутрішнього аудиту міської ради за період часу з 03.06.2021 року по 01.09.2022 року взяти до уваги (додається).

2. Відділу внутрішнього аудиту міської ради (Дем’янюк О.Ю.) забезпечити подальше виконання завдань з дотриманням заходів безперервного розвитку та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в міські раді відповідно до вимог чинного законодавства.

3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію міської ради з питань бюджету територіальної громади, комунальної власності та економічного розвитку (Сухих А.Ю.) й заступника міського голови (Гудзь І.Л.).

Міський голова Микола БОРОВЕЦЬ

**Звіт про результати роботи**

**Відділу внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради станом за період часу з 03.06.2021 року по 01.09.2022 року**

**Резюме**

Упродовж терміну часу з 03.06.2021 по 01.09.2022 року дотримано основні аспекти Декларації, Стратегічного та Операційних планів на 2021- 2023 роки у т. ч. в частині:

- надання загальних висновків щодо оцінки системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками;

- віднайдення суттєвих проблемні питань, у тому числі виявлених за результатами виконання аудиторських завдань у попередні періоди, що потребували вжиття заходів, яких ужито не було;

- забезпечення незалежності діяльності внутрішнього аудиту через прийняття Програми забезпечення та підвищення якості здійснення внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради на 2022-2023 роки.

**1.У відповідний період часу здійснено:**

**1.1.Напрацювання інституційної бази відділу внутрішнього аудиту:**

1.1.1Підписано Декларацію з внутрішнього аудиту;

1.1.2.Опрацьовано та прийнято Положення про відділ внутрішнього аудиту;

1.1.3.Напрацьовано та затверджено Стратегічний план діяльності відділу внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки;

1.1.4.Підготовано та затверджено Операційні плани діяльності на 2021 - 2022 роки;

1.1.5.Напрацьовано та затверджено Програму підвищення якості внутрішнього аудиту;

1.1.6.Здійснено анкетування об’єктів аудиту з приводу якості його проведення.

**1.2.Проведення значимих в часі планових та позапланових перевірочних заходів (загалом 7 внутрішніх аудитів):**

**1.2.1.**Стосовно внутрішнього аудиту КТП «Міський ринок», окрім порушень законодавства в частині укладення договорів з продажу електроенергії, надання послуг за вивезення сміття з особами, які не є орендарями землі громади та інших недоліків, зокрема відсутності системи внутрішнього контролю, - виявлено порушень на загальну суму 755,2 тис. грн. у т. ч. :

* порушень Закону України «Про публічні закупівлі» в Україні в частині закупівлі електроенергії без застосування належної процедури закупівель на суму 606,9 тис. грн.;
* порушень, пов’язаних із недостатнім контролем за дохідною частиною КТП «Міський ринок» у т. ч. через відсутність укладених договорів та укладення договорів із заниженням орендної плати на суму 38,6 тис. грн.;
* порушень порядку ведення касових операцій в національній валюті на суму 0,1 тис. грн;
* порушень пов’язаних з відсутністю контролю за збереженням товарно-матеріальних цінностей на суму 67,1 тис. грн (лишки, нестачі, відсутність інвентарних номерів, інше);
* порушень законодавства про працю ( відсутність наказу про простій не з вини працівників, зниження рівня оплати праці без попередження, відсутність обов’язкових доплат) - 42,5 тис. грн.

**1.2.2.**Стосовно внутрішнього аудиту КП «Новоград-Волинськжитлосервіс» виявлено неналежне виконання повноважень органом, який здійснює контроль в галузі розміщення зовнішньої реклами (Управління), в тому числі перебирання на себе функцій робочого органу при тому, що Управління повинно виконувати функції контролю за діяльністю такого робочого органу а також недоотримання доходів як місцевим бюджетом так доходів КП НВЖС (бюджетні втрати) на загальну суму понад 462,9 тис. грн. через нерентабельні розцінки на послуги;

**1.2.3.** Стосовно внутрішнього аудиту Управління містобудування, архітектури та земельних відносин порушень виявлено на загальну суму 824,6 тис. грн.:

* недоліків, пов’язаних із недостатнім контролем за надходженнями до бюджету в частині орендної плати за землю ( заборгованість з плати за землю) на суму 399,1 тис. грн.;
* недоліків в частині встановлення занижених ставок орендної плати за землю в центральній частині міста Новоград-Волинський - 265,5 тис. грн.
* неефективне використання бюджетних коштів та недоліків в частині відсутності контролю за виконанням умов договорів на суму 160,0 тис. грн.

**1.2.4.**За результатом внутрішнього аудиту КПНВ ВУВКГ виявлено загалом порушень фінансово-господарської діяльності на 17207,3 тис. грн., зокрема:

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни, пов’язаних із неналежним контролем за збереженням і використанням майна (лишки / нестачі) - 9294,2/12682,3 тис. грн.;

- операційних збитків через недоотримання доходів - 3893,6 тис. грн.;

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни в частині недотримання вимог законодавства про оплату праці - 635,2 тис. грн.;

- неефективного використання бюджетних коштів, нерезультативного використання активів, збитків через не введення в експлуатацію обладнання (невідповідність тарифів фактичній собівартості через ненараховану амортизацію) - 9290,4 тис. грн.

**1.2.5**. За результатом внутрішнього аудиту КП Шляхрембуд виявлено порушень на загальну суму 8701,8 тис. грн.:

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни, пов’язаних із неналежним контролем за збереженням і використанням майна (лишки / нестачі) - без вартості оскільки інвентаризацію не проведено;

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни в частині недотримання вимог законодавства про оплату праці - понад 211,4 тис. грн.

- нецільового використання бюджетних коштів – 179,3 тис. грн.

- приписок в частині використання бюджетних коштів при здійсненні ремонтно-будівельних робіт - 1392,6 тис. грн.

- значимого викривлення фінансової звітності через невідповідність вартості активів - 6918,5 тис. грн. (зелені насадження, частина зливової каналізації - не на балансі КП Шляхрембуд, натомість значно завищено вартість активів через неправомірне віднесення до активів частини ПДВ тощо).

**1.2.6.** За результатом внутрішнього аудиту КНП «Новоград-Волинське міськрайонне стоматологічне об’єднання» виявлено недоліків та порушень на загальну суму 279,4 тис. грн. у т. ч.:

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни, пов’язаних із неналежним контролем за збереженням і використанням майна та викривлення фінансової звітності через невідповідність вартості активів - 223,9 тис. грн. ( фактично передане але не зняте з балансу обладнання, незаконні операції в частині позики);

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни в частині недотримання вимог законодавства про оплату праці - щонайменше 15,5 тис. грн.;

- неефективного витрачання бюджетних коштів – понад 40,0 тис. грн. (консультаційні послуги з розробки колдоговору).

**1.2.7.**За результатом планового внутрішнього аудиту Новоград-Волинського міського земельно-кадастрового бюро виявлено недоліків та порушень на загальну суму 221,7 тис. грн. у т. ч.:

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни, пов’язаних із неналежним контролем за виконанням договорів ( безоплатне виконання, наявність заборгованості за якою може бути втрачено термін давності) - 3,0 тис. грн.;

- порушень фінансово-бюджетної дисципліни в частині недотримання вимог законодавства про оплату праці - 105,4 тис. грн.;

- порушення законодавства про закупівлі - 113,3 тис. грн.

**1.2.8.**Порушень при втіленні заходів проєкту «Реконструкція зі збільшенням розмірів будівлі на вул. Шевченка, 20 у місті Новограді-Волинському для створення і забезпечення функціонування центру надання адміністративних послуг у форматі «Прозорий офіс» - 6184,8 тис. грн.

**Загальна сума віднайдених порушень законодавства у вартісному виразі складає 34637,7 тис. грн. Відповідно до повідомлень від об’єктів щодо усунення порушень, їх усунуто загалом на суму 13184,7 тис. грн.**

Стосовно не усунутих або частково усунутих порушень, відповідальних осіб підприємств та установ громади повідомлено про наслідки (віднайдення таких порушень державними контролюючими органами та усунення їх з обов’язковим сплатою штрафів згідно норм чинного законодавства).

**1.3.Виконання інших доручень:**

За відповідний період часу було виконано 15 усних та письмових доручень, як от:

- участь у напрацюванні методичних рекомендацій з проведення закупівель;

- підготовка аналітичних довідок, висновків, алгоритмів вирішення проблемних питань за проєктом «Прозорий офіс», іншими проектами розпорядників та отримувачів коштів міського бюджету;

- участь у налагодженні контролю та загального нагляду у постачанні належною благодійною допомогою у період воєнного стану.

**2.Результати впроваджених у звітному періоді рекомендацій**

2.1. Усунуто недоліків, пов’язаних із недостатнім контролем за надходженнями до бюджету в частині орендної плати за землю ( заборгованість з плати за землю) на суму понад 399,1 тис. грн.

2.2.Усунуто порушення касової дисципліни, напрацьовано відповідні установчі документи.

2. 3. Визнано активами та враховано у собівартості послуг не введене в

експлуатацію обладнання - 9290,4 тис. грн. Нараховано амортизаційні

відрахування. На відповідну суму відкориговано фінансову звітність.

2.4. Упереджено ризики неефективного витрачання бюджетних коштів та

приписок в частині використання бюджетних коштів при здійсненні

ремонтно-будівельних робіт -1771,9 тис. грн.

2.5.Усунуто порушень в частині дотримання вимог законодавства про оплату

праці 1003,1 тис. грн.

2.6.Вжито заходів щодо упередження порушень законодавства з закупівель - 720,2 тис. грн.

Начальник відділу внутрішнього аудиту

міської ради Олена ДЕМЯНЮК