

ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

26.12.2023 №382(о)

Про затвердження Стратегічного плану

діяльності відділу внутрішнього аудиту

Звягельської міської ради

на 2024-2026 роки

Керуючись підпунктом 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Регламентом Звягельської міської ради, Постановою КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту (зі змінами)»:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2024-2026 роки згідно додатку.

2.Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем’янюк О.Ю. забезпечити неухильне дотримання засад Стратегічного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2024-2026 роки.

3. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника міського голови Гудзь І. Л.

Міський голова Микола БОРОВЕЦЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО розпорядженням

міського голови

26.12.2023 № 382(о)

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ

відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради

на 2024-2026 роки

1. Мета (місія)

1.1.Підтримка та розбудова належного урядування в контексті посилення контролю за використанням бюджетних коштів згідно з вимогами статті 26 Бюджетного кодексу України, дотримання відповідних положень Указів Президента та Постанов Верховної Ради України, актів Кабінету Міністрів України у тому числі Бюджетного кодексу України, Постанови КМУ від 28.09.2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 в редакції від 01.01.2023 року, окремих тез Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» в редакції 19.08.2022 року.

1.2. Посилення фундаментальних засад компетентності і старанності при бюджетуванні та провадженні облікової політики бюджетних установ, підприємств та організацій комунальної власності Звягельської територіальної громади.

2. Огляд сфери діяльності

Діяльність відділу спрямовано на глибоку інтеграцію в систему внутрішнього контролю Звягельської міської ради, її структурних підрозділів, підприємств комунальної власності та підприємств, які отримують кошти з місцевого бюджету а також користуються об’єктами права власності територіальної громади.

Відділ внутрішнього аудиту Звягельської міської ради (далі –відділ) є структурним підрозділом Звягельської міської ради.

З метою забезпечення вимог щодо функціональної  
незалежності відділ є підконтрольним безпосередньо міському голові та підзвітним міській раді. Внутрішній аудит, як особлива форма контролю, здійснюється у вигляді незалежної оцінки діяльності суб’єктів господарювання комунальної форми власності для надання міському голові та іншим користувачам Звягельської міської ради достовірної інформації про використання фінансових ресурсів та цільового використання комунального майна міста. Діяльність відділу спрямовано також на оцінку ефективності внутрішнього контролю та надання рекомендацій щодо його вдосконалення.

Згідно останніх рекомендацій Міністерства фінансів України пріоритет від орієнтації на виявлення якомога більшої кількості фінансових порушень (аудити відповідності) зміщено до здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

Відповідно до зазначених рекомендацій **Стратегічною** ціллю № 1 є ***«Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень»***. В рамках виконання реалізації цілі № 1 заплановано значну частину аудитів провести перевіряючи фінансові документи, наявність кредиторської заборгованості (в т. ч. простроченої), наявність належних організаційно-розпорядчих документів (накази про облікову політику, тощо).

**Стратегічною** ціллю № 2 є ***«Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва й цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів»***. Поява такої цілі зумовлена наявністю на теренах громади об’єктів, які перебувають на стадії закінчення будівництва, але є проблеми з введенням в експлуатацію. Ціль передбачає проведення аудитів використання коштів бюджету розвитку та цільових субвенцій, що було спрямовано на такі будівництва, а також інших видатків.

Відповідно вимог статті 26 Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 кожен розпорядник бюджетних коштів зобов’язаний організувати та забезпечити функціонування внутрішнього контролю. Органам місцевого самоврядування також рекомендовано проводити таку діяльність. Одним із завдань відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради є стимулювання структурних підрозділів та комунальних підприємств громади для виконання реалістичних а не декларативних функцій з внутрішнього контролю, що буде імплементовано при досягненні **Стратегічної цілі № 3 «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»**.

**Стратегічною ціллю № 5** є **«Досягнення економії бюджетних коштів, їх цільове використання, ефективність і результативність в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень в умовах правового режиму воєнного стану»**.

З метою контролю за законністю та ефективністю використання бюджетних коштів та комунальних ресурсів Звягельської міської територіальної громади під час здійснення закупівель підпорядкованими підприємствами, установами та організаціями, - відділом внутрішнього аудиту буде проводитись моніторинг перебігу закупівель. Відділ безперервно працюватиме над забезпеченням належного рівня ефективності моніторингу закупівель та його вдосконалення.

Ключовим чинником, що впливає на ефективність моніторингу є постійні нормативні та технічні зміни системи публічних закупівель:

- зміни до Закону України «Про публічні закупівлі»;

- впровадження та розвиток електронної системи закупівель Prozorro;

- накази ДП «Прозорро»;

- роз’яснення МЕРТ тощо.

У зв’язку з цим виникає потреба в оновленні та актуалізації нормативної документації щодо моніторингу закупівель. Для підвищення ефективності моніторингу існує потреба в мінімізації суб’єктивного підходу та упередженості під час проведення вибіркового моніторингу закупівель шляхом розробки критеріїв ризиковості закупівель та автоматизації їх обчислення.

Зазначені заходи включено до **Стратегічної цілі № 4 «Підвищення ефективності закупівель через їх моніторинг»**

3. Технічні завдання та показники результатів їх виконання

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника результату виконання завдання | Од. виміру | Джерело інформації | Плановий період | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | |
| 2024 | | 2025 | |
| ***Стратегічна ціль № 1. Перевірка ефективності , результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень*** | | | | | | |
| Завдання 1.1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності виконання міських цільових програм; актуальність планування задля досягнення цілей | | | | | | |
| Кількість | аудит | Звіт про проведений аудит | 5 | | 7 | |
| Частка прийнятих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 80 | | 90 | |
| Завдання 1.2. Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів; оцінка контролю за справлянням орендної плати за землю, законного, цільового, ефективного використання фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів | | | | | | |
| Частка таких аудитів у залежності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів | % | Звіт про проведений аудит | 40 | | 40 | |
| Частка прийнятих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 80 | | 90 | |
| Завдання 1.3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту. | | | | | | |
| Частка врахованих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 90 | | 90 | |
| Завдання 1.4. Проведення оцінки якості внутрішнього контролю | | | | | | |
| Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту | бали | результати оцінки якості внутрішнього аудиту | 9 | | Не менше10 балів | |
| ***Стратегічна ціль № 2. Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного***, ***~~та~~ капітального*** *ремонтів**та* ***будівництва, цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів*** | | | | | | |
| *Завдання 2.1.* *Проведення внутрішніх аудитів ефективності використання капітальних вкладень (в т.ч коштів бюджету розвитку), спрямованих на капітальний ~~та поточний~~ ремонт і нове будівництво* | | | | | | |
| Кількість | аудит | Звіт про проведений аудит | 4 | | 8 | |
| Частка прийнятих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 80 | | 80 | |
| *Завдання 2.2. Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю проведенням фінансування поточного та капітального ремонтів, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів* | | | | | | |
| Частка таких аудитів відповідності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів | % | Звіт про проведений аудит | 30 | | 40 | |
| Частка прийнятих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 80 | | 90 | |
| *Завдання 2.3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту.* | | | | | | |
| Частка врахованих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 90 | | 40 | |
| *Завдання 2.4. Проведення оцінки якості внутрішнього контролю відділами, що є розпорядниками відповідних коштів* | | | | | | |
| Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту | бали | результати оцінки якості внутрішнього аудиту | 9 | | Не менше10 балів | |
| ***Стратегічна ціль № 3 «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»*** | | | | | | |
| *Завдання 3.1. Проведення внутрішніх аудитів наявності системи внутрішнього контролю та управління ризиками* | | | | | | |
| аудит | Звіт про проведений аудит |  | 5 | | 7 | |
| % | Звіт про проведений аудит |  | 80 | | 90 | |
| *Завдання 3.2. Оцінка якості здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками* | | | | | | |
| Частка таких аудитів відповідності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів | % | Звіт про проведений аудит | 30 | | 40 | |
| Частка прийнятих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 80 | | 90 | |
| Завдання 3.3.Проведення заходів самоврядного контролю | | | | | | |
| 1.3.1.Виконання річного плану проведення заходів самоврядного контролю в сфері житлово комунального господарства та благоустрою щодо функціональної діяльності суб’єктів господарювання комунальної форми власності, ефективності та якості наданих послуг, надання пропозицій щодо поліпшення діяльності - не рідше 2 рази на рік | | | | | | |
|  | | | | | | |
| 1.3.2.Самоврядний контроль щодо дотримання умов договорів виконавцями житлово-комунальних послуг із споживачами - постійно | | | | | | |
| *Завдання 3.4. Моніторинг втілення рекомендацій відповідно до заходів та врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту* | | | | | | |
| Частка врахованих рекомендацій | % | Звіт про проведений аудит | 90 | | 40 | |
| Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту | бали | результати оцінки якості внутрішнього аудиту | 9 | | Не менше10 балів | |
| ***Стратегічна ціль № 4 «Підвищення ефективності закупівель через їх моніторинг»*** | | | | | | |
| Завдання 4.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель | | | | | | |
| Актуалізація нормативної документації щодо закупівель  (оновлення методичних рекомендацій) | так/  ні/  (Х) | зміни до  нормативно правових  документів | Так/х | | Так/х | |
| Завдання 4.2.Розробка та актуалізація (у разі необхідності) критеріїв оцінки ризикованості закупівель для визначення їх пріоритетності для моніторингу | | | | | | |
| Проведення вибіркових заходів з метою належного відбору та дослідження динаміки укладення контрактів для подальшої аналітики | так/  ні/  (Х) | зміни до  нормативно правових  документів | Так/х | | Так/х | |
| ***Стратегічна ціль № 5 ««Досягнення економії бюджетних коштів, їх цільове використання, ефективність і результативність в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень в умовах правового режиму воєнного стану»*** | | | | | | |
| Завдання 4.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації прийняття обґрунтованих управлінських рішень в умовах правового режиму воєнного стану | | | | | | |
| Порівняння запланованих показників з фактичними даними (результативність бюджетних програм) | так/  ні/  (Х) | зміни до  нормативно правових  документів | Так/х | Так/х | |
| Завдання 4.2. Розробка та актуалізація (у разі необхідності) критеріїв ефективності управлінських рішень в умовах правового режиму воєнного стану | | | | | | |
| Проведення вибіркових заходів з метою визначення оптимального шляху досягнення цілей поряд із економією коштів задля забезпечення першочергових потреб користувачів послуг в умовах правового режиму воєнного стану | так/  ні/  (Х) | фактичні перевірки | Так/х | Так/х | |

**4.Очікувані результати**

**4.Очікувані результати**

|  |  |
| --- | --- |
| **Заходи** |  |
| Проведення внутрішніх аудитів ефективності виконання міських цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей | Розробка висновків і рекомендацій щодо систем обліку, контролю і  управління для прийняття управлінських рішень підконтрольним  суб’єктом і вдосконалення даних систем за критеріями економічності,  ефективності та результативності в контексті правового режиму воєнного стану |
| Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю за справлянням орендної плати за землю, законного, цільового, результативного  фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів | Розробка висновків і рекомендацій щодо запобігання та/або усунення  фактів незаконного використання ресурсів, помилок чи інших недоліків  у діяльності установи ( до прикладу - використання землі без правовстановлюючих документів) |
| Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту. | Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб’єкти розпочали  ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за  результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання  таких рекомендацій. |
| Проведення оцінки якості внутрішнього контролю | Забезпечення належного рівня якості внутрішнього аудиту та  коригування відхилень |
| Проведення внутрішніх аудитів ефективності використання капітальних вкладень (в т.ч коштів бюджету розвитку) спрямованих на капітальний та поточний ремонт і нове будівництво | Розробка висновків і рекомендацій щодо систем фінансування капітальних видатків та вдосконалення даних систем за критеріями економічності,  ефективності та результативності |
| Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю проведенням фінансування поточного та капітального ремонтів, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів | Розробка висновків і рекомендацій щодо запобігання та/або усунення  фактів незаконного використання ресурсів, помилок чи інших недоліків  у діяльності установи ( до прикладу - застосування невірних розцінок, недотримання вимог Закону України про публічні закупівлі») |
| Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту | Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб’єкти розпочали  ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за  результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання |
| Проведення внутрішніх аудитів наявності системи внутрішнього контролю та управління ризиками | Перевірка наявності у системах облік фінансів та закупівель внутрішнього контролю та звітності |
| Проведення оцінки якості внутрішнього контролю відділами, що є розпорядниками коштів | Методологічна підтримка та забезпечення належного рівня якості внутрішнього аудиту |
| Оцінка якості здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками | Напрацювання (поява) навичок персоналу стосовно бачення потреби у якісному урядуванні |
| Проведення заходів самоврядного контролю | Надання відомостей стосовно проведення внутрішніх аудитів використання коштів комунальними підприємствами, установами, отримувачами коштів |
| Моніторинг втілення рекомендацій відповідно до заходів та врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту | Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб’єкти розпочали  ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за  результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання |
| Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель | Перевірка наявності нормативних документів для організації роботи підрозділів у напрямку підтримки прозорих закупівель |
| Розробка та актуалізація (у разі необхідності) критеріїв оцінки ризикованості закупівель для визначення їх пріоритетності для моніторингу | Поява алгоритму визначення критеріїв ризикованості на стадії планування закупівлі (строки, персонал, фінансування) |

5.Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Простір аудиту | Прогнозний рівень ризиків | | | Основні фактори відбору для  аудитів | | |
| Низький | Середній | Високий | Можливість зловживань | Час від попереднього аудиту | Загальна політика внутрішнього контролю |
| 1 | Діяльність виконавчого комітету міської ради в контексті забезпечення виконання Закону України «Про правовий режим воєнного стану» |  |  | V |  | V | V |
| 2 | Діяльність управління житлово-комунального господарства та екології міської ради |  |  | V | V |  | V |
| 3 | Діяльність управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради |  | V |  |  | V | V |
| 4 | Діяльність управління освіти і науки міської ради |  |  | V | V | V | V |
| 5 | Діяльність управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради |  | V |  |  |  | V |
| 6 | Діяльність управління соціального захисту населення міської ради |  |  | V | V |  | V |
| 7 | Діяльність відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення міської ради | V |  |  |  |  | V |
| 8 | Діяльність управління культури і туризму міської ради |  | V |  |  |  | V |
| 9 | Діяльність фінансового управління, відділу бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради | V |  |  |  |  | V |

**Ідентифікація та вплив ризиків**

**на реалізацію завдань та досягнення цілей**

**виконавчими органами міської ради,**

**установами та підприємствами громади**

(на основі досвіду діяльності за 2021-2023 рр.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Зміст**  **ідентифікованих ризиків** | **Суть**  **можливих / виявлених проблем;**  **негативні наслідки від дії вказаних ризиків** | **Вжиті заходи на попередження / усунення негативних наслідків** | **Суб’єкт господарювання, який**  **має найвищий рівень ризиків;**  **найменування об’єктів за якими встановлено порушення** |
| **А. Внутрішні ризики (які суб’єкт регулює та вживає заходів контролю)** | | | | |
| **I Нормативно-правові ризики** | | | | |
| 1 | Допущення настання негативних наслідків у зв’язку зі зміною окремих положень законодавства України  пов’язаною з підвищенням цін на матеріально-технічні ресурси та розміру заробітної плати | несвоєчасність та неналежним чином проведення коригувань кошторисної документації, перегляду договірних зобов’язань  збільшення тривалості будівництва  необхідність виділення додаткових асигнувань на вказані цілі | перегляд відповідних умов та пролонгація договорів підряду  вивчення всіх обставин та документів стосовно супутніх факторів впливу пов’язаних зі збільшенням термінів будівництва, безпосередньо виявлених аудиторською перевіркою | розпорядники  бюджетних коштів - управлі  ння освіти та науки (ЗОШ с.Наталівка);  «Добудова спортивного залу до приміщення Наталівської ЗОШ...», |
| **II Програмно-технічні ризики** | | | | |
| 1 | Відсутність розуміння ефективності використання коштів | напрацювання програмних документів, що за економічною суттю не є програмами а є заходами оперативного вирішення господарських проблем:  а)програма фінансування через надання субвенції до іншого бюджету  б)програма фінансування на такі ж цілі але вже з придбанням активів та передачі їх тим же бенефеціарам  формальне виконання програм:  а) прийняття програми;  б) передача коштів;  в)відсутність контролю за використанням г)відсутність напрацювання програми з врахуванням позитивних та негативних аспектів її виконання | проведення нарад  Надання консультацій  Формування робочих груп | виконавчий комітет міської ради в частині виконання функцій із забезпечення військових підрозділів |
| 2 | Відсутність чіткого розуміння суті окремих показників та визначених конкретних факторів, які негативно впливають на вирішення питань доцільності виділення бюджетних коштів в процесі проведення аналізу бюджетних запитів; головного показника - ефективності їх використання | реалізацію діяльності розпорядників бюджетних коштів по формуванню якісних, обґрунтованих бюджетних запитів необхідно організовувати з розумінням важливого взаємозв’язку таких основних елементів доцільності прийняття бюджетів як:  - економічності (тобто досягнення мінімізації затрат ресурсів); - ефективності (тобто досягнення максимальних результатів при визначеному обсязі ресурсів); - результативності (тобто максимальному досягненні мети діяльності, встановлених цілей чи запланованих результатів) | вивченняналежним чином вимог відповідних положень нормативно-правових актів та спеціальних наукових методичних рекомендацій з питань фінансового контролю  прийняття відповідних організаційно-розпорядчих документів керівництвом підприємств  налагодження системи внутрішнього контролю та моніторингу | розпорядники та отримувачі  бюджетних коштів,  виконавчі органи міської ради, комунальні підприємства (виконана та не втілена проєктно-кошторисна документація)  тощо |
| **III Фінансово-господарські ризики** | | | | |
| 1  2  3  4 | Ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок вчинення правопорушень, що мають ознаки кримінальних  Допущення настання негативних наслідків, в зв’язку з відображенням не в повній мірі та значенні всіх, в т.ч. істотних умов за договорами підряду на виконання ремонтно-будівельних робіт, внаслідок недобросовісного застосування відповідних законодавчих та нормативно правових актів  Допущення настання негативних наслідків від недобросовісного, непрофесійного виконання своїх посадових обов’язків в процесі замовлення та реалізації проектної документації на об’єкти будівництва двох та трьох стадійного проектування.  Допущення встановлення неналежним чином організованої та неефективно діючої в установі / на підприємстві системи внутрішнього контролю | неправильне відображення в фінансовій звітності освоєних обсягів капіталовкладень на придбання основного технологічного обладнання та введення в експлуатацію основних засобів, внаслідок допущеного правопорушення, -ст.209ККУ «Легалізація (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом»  збільшення вартості об’єктів будівництва за рахунок виконання непередбачених видів та обсягів робіт, необхідність проведення коригувань кошторисної документації або проектів в цілому, а як наслідок - необхідність проведення експертизи кошторисної частини проектів або комплексної їх експертизи  та поява проблем, пов’язаних з своєчасним введенням, згідно вимог чинного законодавства , завершених будівництвом об’єктів в експлуатацію  потреба вирішення проблем врегулювання відповідних правовідносин замовників та підрядників в судах  прийняття виготовленої проектної продукції з порушенням вимог відповідних ПСБО (стандартів бухгалтерського обліку), ДБН і ДСТУ (будівельних нормативів) а саме, стосовно її складу і обсягу та організації подальшого розміщення, зберігання і використання даної документації, а відтак, створення передумов та можливостей для настання негативних наслідків від дії ідентифікованих ризиків відображених вище (п.2 даного підрозділу)  неактуальність прийнятої облікової політики, відсутність повного комплексу вжитих заходів направлених на підвищення ефективності  системи внутрішнього контролю  нераціональне витрачання людських, матеріальних та фінансових ресурсів | вивчення всіх обставин та документів стосовно виявлених аудиторською перевіркою фактів порушень відповідних положень / стандартів ведення бухгалтерського обліку та звітності  прийняття відповідних організаційно-розпорядчих документів керівництвом підприємств  вивчення всіх обставин та документів стосовно виявлених аудиторською перевіркою порушень законодавства в галузі будівництва.  Прийняття керівництвом відповідних організаційно-розпорядчих документів  вивчення всіх обставин та документів стосовно виявлених аудиторською перевіркою порушень законодавства  прийняття керівництвом відповідних організаційно-розпорядчих документів  вивчення всіх обставин та документів стосовно виявлених аудиторською перевіркою порушень співвідносно відповідних проблем | комунальні підприємства територіальної громади  (КП ВУВКГ);  «Модернізація систем центрального водопостачання та водовідведення…» тощо  розпорядники  бюджетних коштів  (управління соціального захисту);  «Реконструкція … забезпечення функціонування центру надання адміністративних послуг у форматі «Прозорий офіс»  тощо  розпорядники  бюджетних коштів  (Управління молоді і спорту);  «Ремонтно-реставраційні роботи пам’ятки архітектури місцевого значення будівлі кінотеатру…»  комунальні підприємства територіальної громади (  КП «Аптека 217» Звягельської міської ради) тощо |
| **IV Операційно-технологічні ризики** | | | | |
| 1  2  3  4  а | Ризики здійснення замовлень та проведення оплати робіт за проектно-кошторисну документацію,  яка в подальшому, тривалий  час, не буде використовуватись (тобто ймовірність реалізації проектних рішень не є великою)  Ризики втрати економічних можливостей та настання юридичних негативних наслідків в зв’язку з відсутністю розуміння  суті та мети  діяльності підприємства, що надає комунальні та інші послуги  Ризики настання негативних наслідків через відсутність належної організації та здійснення контролю за всіма статтями витрат бюджетних коштів та протягом всього періоду  проведення ремонтів та будівництва об’єктів  Відсутність розуміння : -нецільового використання бюджетних коштів; | не раціональне витрачання грошових (бюджетних) коштів, та  не ефективне їх використання (т.т. без досягнення належних результатів та кінцевих цілей замовником)  зниження конкурентної спроможності підприємств в результаті неналежного ставлення відповідальних посадових осіб до своїх професійних обов’язків в процесі реалізації закупівель на ринку робіт та послуг, а як наслідок, допущення економічних втрат, в т.ч. доходів підприємствами; в цілому, ризики появи недопустимих питань щодо доцільності здійснення ними відповідної господарської діяльності  недобросовісне формування і встановлення  договірних умов з основними учасниками здійснення контролю від Замовника за виконанням ремонтно-будівельних робіт підрядником, а саме: представниками технічного і авторського нагляду, а також, виконання посадових обов’язків безпосередньо інженерною та бухгалтерською службами Замовника, щодо проведення повноцінного контролю обсягів, вартості та якості таких робіт    їх витрачання на цілі, що не відповідають: бюджетним призначенням, що встановлені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет) | вжиття відповідних заходів впливу у відношенні винних осіб  корегування змісту та суті прийнятої на підприємстві облікової політики  вивчення всіх обставин та документів стосовно виявлених аудиторською перевіркою порушень співвідносно відповідних проблем  залучення всіх учасників та проведення в повній мірі контрольних функцій від Замовника  організація ведення (у відповідності до вимог законодавства в галузі будівництва) необхідної договірної та виконавчо-технічної і бухгалтерської документації  часті посилання окремими виконавцями бюджетних програми на відповідну трактовку (нецільове використання) при плануванні досі не планованих видатків при тому, що відповідні бюджетні призначення (асигнування) створено належним чином | комунальні підприємства територіальної громади (КП ВУВКГ;  «Заміна водопровідно-каналізаційних мереж та очищення ложа водосховища…»  комунальні підприємства територіальної громади  (КП  «Шляхрембуд»)  виконавці відповідних бюджетних програм (реконструкція будівлі під «Прозорий офіс», ремонтно-реставраційні роботи по об’єкту –Молодіжний центр)  тощо  надання допомоги збройним формуванням на виконання окремих місцевих розвиткових програм |
| б | - «розумного зростання» | нерозуміння доцільності участі у програмах кредитування закладів з метою досягнення енергоефективності | обговорення пересторог при прийнятті управлінських рішень щодо отримання кредитних ресурсів та участі у грантових програмах задля досягнення соціального та енергетичного зростання а відтак –загального економічного зростання | виконавчий органи міської ради  комунальні некомерційні підприємства міської ради |
| в | -«приросту активів» | нерозуміння чіткого трактування межі визначення активів основними засобами або іншими необоротними активами, відсутність нормування інших термінів у облікових політиках юридичних осіб розпорядників та отримувачів бюджетних коштів | вивчення невірної оцінки активів на викривлення (зниження, завищення ) собівартості товарів та послуг | Комунальні некомерційні підприємства, комунальні підприємства |
| г | - принципу «фінансової доцільності» | нерозуміння доцільності співмірності фінансових витрат до очікуваного результату від таких витрат | оцінка та вивчення невірних управлінських рішень на нераціональне використання бюджетних коштів | оновлення склопакетів у закладах бюджетної сфери, які згодом ліквідуються як юридичні особи в цілому |
| д | - «додаткової вартості» | нерозуміння створення додаткової вартості послуг комунальними підприємствами  декларативні «інвестиційні програми» | напрацювання навичок що якісні та вірно вартісно оцінені послуги повинні призвести до зростання матеріально-технічної бази комунальних підприємств та принаймні відповідати витратам на їх надання (тарифи на послуги, що не відповідають їх собівартості) | комунальні підприємства та комунальні некомерційні підприємства |
| е | - принципів формування справедливої вартості товарів, робіт, послуг | тарифна політика комунальних підприємств та комунальних некомерційних підприємств, що згодом призводить до банкрутства таких підприємств через відсутність розуміння справедливої вартості товарів та послуг | пропагування детального вивчення стандартів бухгалтерського обліку з метою напрацювання відповідних алгоритмів визначення беззбиткової діяльності | комунальні підприємства та комунальні некомерційні підприємства |
| є | - корисності базових (інституційних) документів відділів бухгалтерського обліку | відсутність реалістичних (не декларативних) інституційних документів у звичайній практиці роботи відділів бухгалтерського обліку | пропагування через приклади напрацювання вірних за формою та суттю інституційних документів що слугують якісній обліковій політиці | головні розпорядники бюджетних коштів, отримувачі бюджетних коштів |
| **Б. Зовнішні ризики ( пов’язані із зовнішніми подіями або загрозами)** | | | | |
| 1 | Військова агресія російської федерації | встановлення правового режиму воєнного стану в Україні  внесення ряду змін до законодавчих та нормативних актів | вчинення дій та прийняття конкретних рішень на місцевому рівні, відповідно до внесених конкретних змін в положеннях законодавства | розпорядники  бюджетних коштів,  комунальні підприємства, інші суб’єкти господарювання |
| **В. Стратегічні ризики (виникнення яких може мати негативний вплив)** | | | | |
| 1 | Потенційні ризики негативного впливу природніх факторів на об’єкти будівництва, на яких будівельно-монтажні роботи виконуються або завершені, але не прийняті у визначений законодавством спосіб | неналежна реалізація  управлінських рішень  несумісність визначених  цілей з ресурсами,  необхідними для їх  досягнення  порушення вимог окремих положень законодавства в галузі будівництва | необхідність вжиття заходів реагування з метою  запобігання виникненню та/або мінімізації можливих факторів негативного  впливу . | розпорядники  бюджетних коштів,  комунальні підприємства, інші суб’єкти господарювання |

Керуючий справами

виконавчого комітету міської ради Олександр ДОЛЯ