



**ЛУБЕНСЬКА МІСЬКА РАДА
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
(сорок третя сесія восьмого скликання)**

Р І Ш Е Н Н Я

15 серпня 2024 року

**Про результати аудиторських перевірок,
проведених у 2023 році**

Відповідно до пункту 4.11 Положення про Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, затвердженого рішенням Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області від 14.01.2021 року, керуючись статтею 26 Бюджетного кодексу України, статтями 26, 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні»,

міська рада вирішила:

1. Взяти до уваги інформацію відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області «Про результати аудиторських перевірок, проведених у 2023 році» (додається).

2. Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області продовжити роботу згідно затверджених планів роботи у відповідності до чинного законодавства, враховуючи вимоги внутрішніх порядків та положень у сфері здійснення внутрішнього аудиту громади.

3. Контроль за виконанням рішення покласти на постійну депутатську комісію з питань планування бюджету та фінансів.

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

Додаток
до рішення Лубенської міської ради
Лубенського району Полтавської області від
15.08.2024 року

Про результати аудиторських перевірок, проведених у 2023 році.

При здійсненні внутрішнього аудиту підрозділом за 2023 рік загалом проведено 8 контрольних заходів, з яких: 6 (шість) планових аудитів діяльності юридичних осіб, що фінансуються з місцевого та інших бюджетів і знаходяться у структурі територіальної громади, а саме: 5 (п'ять) бюджетних установ у сфері освіти, зокрема, аудити діяльності Ісківської ЗОШ I-III ступенів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Березотіцької ЗОШ I-III ступенів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Закладу дошкільної освіти №11 «Ластівка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Закладу дошкільної освіти № 3 «Смородинка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Гімназії імені Володимира Малика Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області та 1 (одне) комунальне некомерційне підприємство, а саме: Комунальне підприємство «Комунальне некомерційне підприємство Лубенський міський центр ПМСД». Вказаними плановими контрольними заходами охоплено період 2021-2022 років та завершені звітні періоди 2023 року. Із загальної кількості проведених аудитів Відділом здійснено 2 (два) позапланових аудити окремих питань комунальних підприємств громади, зокрема: Комунального підприємства «Лубни-водоканал» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (в частині відповідності законодавства проведеної процедури закупівлі електроенергії на 2023 рік) та Комунального підприємства «Сяйво» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (в частині проведення аналізу обсягів споживання води абонентами за січень-травень 2023 року)..

За результатами проведених планових та позапланових аудитів діяльності установ та підприємств Відділом внутрішнього аудиту в результаті не дотримання об'єктами контролю вимог норм чинного законодавства, виявлено фінансових порушень в розмірі близько 1 мільйона гривень (818,51 тис. грн.). Рівень допущених фінансових порушень порівняно з 2022 роком зменшився на 88 %, що підтверджує позитивну тенденцію правильності використання фінансових ресурсів та комунального майна юридичними особами територіальної громади.

Крім того, встановлено проведення фінансових та господарських операцій, що мають ризиковий та застережливий характер, попереджено незаконних видатків та встановлено випадки неефективного (нераціонального) витрачання коштів громади та інших бюджетів у сумі близько 5 мільйонів гривень (4965,66 тис. грн.), що в порівнянні з 2022 роком менше на 50,6 %. Вказане свідчить про позитивну тенденцію в частині прийняття керівниками управлінських рішень в процесі господарювання та забезпечення своєчасного контролю за веденням бухгалтерського обліку та фінансових операцій.

Із загальної суми встановлених фінансових порушень найбільшу питому вагу складають:

- порушення ведення касових операцій, стану розрахункової дисципліни, виконання господарських угод, організації фактичного контролю за обсягами спожитих комунальних послуг (енергоносіїв) – 421,15 тис. грн., або 51,5 % від загальної суми встановлених порушень;
- нецільове використання коштів міського бюджету та інші бюджетні правопорушення (покриття витрат тощо) – 139,27 тис. грн. (17 %) ;
- недоотримання коштів бюджетом громади – 69,04 тис. грн. (8,4 %);
- недостачі та лишки матеріальних цінностей у ході проведених інвентаризацій у загальній сумі 65,3 тис. грн. (8 %) ;
- порушення при складанні, затвердженні та стану виконання кошторису – 61,86 тис. грн. (7,5 %);
- порушення з оплати праці та видатків на відрядження – 39,06 тис. грн. (4,8 %);
- порушення у сфері капітального будівництва та ремонтів, в т.ч. при обліку проектних документацій – 13,2 тис. грн. (1,6 %) ;
- інші порушення (використання ПММ, продуктів харчування, тощо) – 9,63 тис. грн. (1,2 %).

Середній показник виявлених фінансових порушень на 1 об'єкт аудиту складає 102,31 тис. грн. За наслідками проведених аудитів відсоток усунених порушень, які були рекомендовані до відшкодування, становить 98%.

Надійшло коштів до місцевого бюджету за результатами проведених аудитів у сумі 66,67 тис. грн.

З загальної суми попереджених незаконних видатків та встановлених випадків неефективного (нераціонального) витрачання коштів громади, найбільшу питому вагу мають: видатки у сфері закупівель - 2204,26 тис. грн. (44,4%) та видатки у сфері оплати праці і відряджень – 1345,6 тис. грн. (27,1%).

Середній показник виявлених порушень, що мають ризиковий характер (попереджено незаконних видатків) та фактів неефективного (нераціонального) витрачання коштів громади на 1 об'єкт аудиту складає 620,70 тис. грн.

За наслідками проведених Відділом внутрішнього аудиту контрольних заходів, матеріали завершених аудитів у 2023 році до правоохоронних органів не передавались. Враховуючи воєнний стан, посадові особи за наслідками проведених аудитів (порівняно до попередніх років) до дисциплінарної відповідальності не притягались, звільнень посадових осіб із займаних посад не було.

Протягом 2023 року працівниками Відділу надавалась методологічна допомога керівникам структурних підрозділів та спеціалістам виконавчого комітету та громади в цілому в частині роз'яснень стосовно кадрових питань та ведення обліку, в тому числі - в умовах воєнного стану.

Крім того, Відділом протягом року проведено семінар-навчання для бухгалтерів та керівників установ, підприємств та організацій громади.

У 2023 році Відділом, з метою знаходження резервів для збільшення доходів місцевого бюджету та мінімізації втрат коштів громади, сформовано і доведено до головних розпорядників коштів та структурних підрозділів

Лубенської територіальної громади основні напрямки покращення роботи та перспективи отримання очікуваного результату.

Начальник відділу

Валерій ЮРЧЕНКО