



УКРАЇНА
КОЛОМИЙСЬКА МІСЬКА РАДА
ВІДДІЛ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

від 06.01.2022р.

№ 01.8.-20/1

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами позапланового внутрішнього аудиту
ефективності використання бюджетних коштів на 2021 рік та
планування коштів на утримання установи на 2022 рік
фінансового управління Коломийської міської ради**



м. Коломия - 2022

ЗМІСТ

I. Вступ

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

II. Результати аудиторських процедур

III. Висновки

IV. Рекомендації

V. Джерела та додатки

I. Вступ

Фінансове управління Коломийської міської ради (далі управління) є структурним підрозділом Коломийської міської ради. Управління здійснює реалізацію державної фінансової політики на території Коломийської територіальної громади.

1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

Положення про фінансове управління у новій редакції затверджене рішенням міської ради від 29.09.2021р. № 1165-19/2021-19.

Відповідно до Положення управління у своїй діяльності керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Законами України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування», законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, департаменту фінансів обласної державної адміністрації, рішеннями Коломийської міської ради, її виконавчого комітету, розпорядженнями Коломийського міського голови та іншими нормативно-правовими актами.

Управління у своїй роботі підконтрольне та підзвітне Коломийській міській раді, її виконавчому комітету, Коломийському міському голові.

Посадові особи, що працюють в управлінні, є посадовими особами місцевого самоврядування, відповідно до Положення мають посадові повноваження щодо здійснення організаційно-розпорядчих та консультативно-дорадчих функцій і отримують заробітну плату за рахунок міського бюджету.

Управління утримується за рахунок коштів міського бюджету.

Управління є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки у Коломийському відділенні Державної казначейської служби України, свої бланки і штампи, круглу печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням.

Аудит проведено на підставі розпорядження міського голови від 04.01.2022р. № 1-р.

Основні завдання управління:

Завдання управління:

- реалізує державну бюджетну політику в межах Коломийської ТГ;
- здійснює організаційну роботу пов'язану із складанням проекту міського бюджету;
- здійснює загальну організацію та управління виконанням міського бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету;

- розробляє пропозиції щодо концепції фінансових ресурсів на пріоритетних напрямках розвитку економіки міста, фінансового забезпечення державних гарантій по соціальному захисту населення;
- накопичує інформацію про окремі показники економічного розвитку міста щодо надходження податків і зборів з метою використання інформації для прогнозування бюджету.

Загальні дані про фінансове управління міської ради

Повне найменування	Фінансове управління Коломийської міської ради
Скорочене найменування	-
Форма власності	бюджетна установа
Засновник	Коломийська міська рада
Код ЄДРПОУ	02314045
Юридична адреса	78200, Івано-Франківська обл., місто Коломия, пр. Грушевського, будинок 1.
Фактична адреса	78200, Івано-Франківська обл., місто Коломия, пр. Грушевського, будинок 1.
Керівник	начальник – Бакай Ганна Дмитрівна
Головний бухгалтер	Сопко Надія Іванівна

Згідно штатних розписів кількість штатних одиниць управління станом на 01.01.2021 становила 13,5 одиниць, 01.01.2022 – 10 одиниць.

Структура фінансового управління: начальник управління, бюджетний відділ (4 штатні одиниці), відділ доходів і фінансів (3 штатні одиниці), відділ обліку та звітності (2 штатні одиниці).

Аудит здійснено з метою оцінки законного, ефективного використання бюджетних коштів на утримання установи та раціонального, ефективного планування видатків на 2022 рік.

Період дослідження: з 01 січня по 31 грудня 2021 року

Аудит проведено: з 04.01.2022 по 06.01.2022

II. Результати аудиторських процедур

Фінансовому управлінню міської ради на 2021 рік за КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у сфері фінансів» затверджено по загальному фонду коштів в сумі 3 904 460,00 грн., з урахуванням уточнень протягом року скоригований план склав – 3 848 580,00 грн., профінансовано та

касові видатки протягом року склали 3 839 279 грн. (або 99.76 %). Невикористані залишки асигнувань на 31.12.2021 року склали 9 301,00 грн.

По спеціальному фонду на 2021 рік затверджено коштів в сумі 45 000,00 грн., скоригований план на рік – 57 000,00 грн., профінансовано та касові видатки протягом року склали 54 000,00 грн. (або 95 %). Залишки асигнувань на 31.12.2021 року склали 3 000,00 грн.

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз фінансування фінансового управління по кодах економічної класифікації видатків за 2021 рік, зокрема:

КЕКВ	Назва	План на рік	Скоригований план	Касові видатки	грн. Залишки асигнувань
2111	Заробітна плата	3 109 090,00	3 033 350,00	3 032 866,43	483,57
2120	Нарахування на оплату праці	578 385,00	564 225,00	563 945,83	279,17
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	100 000,00	98 825,00	98 820,16	4,84
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	46 500,00	87 595,00	87 594,59	0,41
2250	Видатки на відрядження	5 500,00	1 500,00	1 444,30	55,70
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	2 510,00	2 510,00	2 196,06	313,94
2273	Оплата електроенергії	15 400,00	15 400,00	14 398,23	1 001,77
2274	Оплата природного газу	46 925,00	44 425,00	37 268,60	7 156,40
2800	Інші поточні видатки	150,00	750,00	744,80	5,20
Всього по загальному фонду:		3 904 460,00	3 848 580,00	3 839 279,00	9 301,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	45 000,00	57 000,00	54 000,00	3 000,00

Проведеним аналізом видатків фінансового управління за 2021 рік, встановлено, що із загальної суми видатків питому вагу складають видатки на оплату праці, а саме 80% від загальної суми видатків.

Аудиторським дослідженням використання коштів на виплату заробітної плати, правильності нарахування відпускних та оплати листків непрацездатності порушень не виявлено.

Середня заробітна плата по управлінню за 2021 рік становить 21 977,29 грн.

Премії начальнику управління виплачувалися на підставі розпоряджень міського голови, працівникам – на підставі наказів керівника. Розмір премій не фіксований, становив від 10 до 100 відсотків посадових окладів з урахуванням усіх надбавок та доплат.

Детальний аналіз нарахованої та виплаченої заробітної плати працівникам фінансового управління наведено в таблиці 1.

Планування видатків по коду 2111 «Заробітна плата» по фінансовому управлінню на 2022 рік по кожному працівнику зокрема наведено в додатку 1 до звіту.

Аудиторським дослідженням використання коштів на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю встановлено, що касові видатки за 2021 рік склали 98 820,16 грн., фактичні – 105 334,98 грн. Перевищення фактичних видатків над касовими пояснюється зміною залишків запасів на початок та кінець року та сумою нарахованої амортизації на введені в експлуатацію малоцінних необоротних активів та амортизації основних засобів за 2021 рік.

За рік придбано:

- 245 пачок паперу на загальну суму 25 758,78 грн.;
- офісних меблів на суму 35 600,00 грн.,
- канцтоварів та офісного приладдя та господарств на суму 31 648,00 грн.,
- підписка періодичних видань – 5 813,38 грн.

Всі канцтовари та папір роздані працівникам управління під підпис та списані відповідно до актів.

Касові та фактичні видатки на оплату послуг (крім комунальних) за 2021 рік склали в сумі 87 594,59 грн. Із загальної суми кошти витрачено:

- на технічне обслуговування картриджів та принтерів в сумі 16 420,00 грн.
- послуги з встановлення та супроводу програмного забезпечення «ДебетПлюс» 36 543,00 грн.,
- на страхування орендованого майна 7 550,86 грн. та інші видатки: оплата інтернету, телекомунікаційні послуги, обслуговування газового обладнання та ін.

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалася на підставі укладених договорів, виставлених актів та доведених лімітів. Так, касові та фактичні видатки за 2021 склали 53 862,89 грн., з них:

- оплата водопостачання та водовідведення – касові та фактичні в сумі 2 196,06 грн.
- оплата електроенергії – касові та фактичні в сумі 14 398,23 грн.;
- оплата природного газу – касові та фактичні в сумі 37 268,60 грн.

Порушень з даного питання аудиторським дослідженням не виявлено.

По КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» при скоригованому плані 57 000,00 грн., касові та фактичні видатки склали 54 000,00 грн., а саме було придбано:

- комп'ютери в кількості 2 шт. вартістю 18 400,00 грн. на суму 36 800,00 грн.
- принтер Canon i-Sensys MF445DW в кількості 1 шт. на суму 17 200,00 грн.

На 2022 рік фінансовим управлінням заплановано видатків по загальному фонду в сумі 3 736 610,0 грн. та по спеціальному в сумі 57 000,00 грн., зокрема:

КЕКВ	Назва	План на рік
2111	Заробітна плата	2 821 381,00
2120	Нарахування на оплату праці	620 704,00
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	100 000,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	60 000,00
2250	Видатки на відрядження	5 000,00
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	3 825,00
2273	Оплата електроенергії	125 000,00
2800	Інші поточні видатки	700,00
Всього по загальному фонду:		3 736 610,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	57 000,00

На 2022 рік фінансовому управлінню затверджено штатний розпис в кількості 10 штатних одиниць, скорочено 3,5 штатні одиниці.

Проведеним аналізом планування коштів на заробітну плату 10 працівникам фінансового управління виявлено, що на 2022 рік заплановано:

- премію начальнику управління в розмірі 100% посадового окладу з урахуванням усіх надбавок та доплат;
- премію заступнику начальника управління в розмірі 50% посадового окладу з урахуванням усіх надбавок та доплат;
- премію працівникам управління в розмірі 30% посадового окладу з урахуванням усіх надбавок та доплат;
- індексацію заробітної плати в сумі 18 000,00 грн. (по 150 грн. на 1 працівника);
- допомогу на оздоровлення в сумі 208 050,00 грн. (фактичні видатки на виплату допомоги на оздоровлення на 10 працівників за 2021 рік склали 198 747,39 грн.);
- компенсацію за невикористану відпустку в сумі 116 725,00 грн.

Однак, згідно поданого у відділ кадрів міської ради графіку надання щорічних відпусток (у тому числі невикористаних щорічних відпусток) на 2022 рік, невикористані відпустки є у начальника фінансового управління в кількості 54 календарних дні, яка зобов'язалася їх використати протягом березня-квітня та заступника начальника управління в кількості 11 календарних днів, зобов'язалася використати в травні 2022 року.

Таким чином, на думку працівників відділу внутрішнього аудиту, фінансовим управлінням при плануванні коштів на заробітну плату на 2022 рік зайво включено до розрахунків коштів в сумі 116 725,00 грн.

Проведеним аналізом планування коштів на нарахування на заробітну плату на 2022 рік виявлено, що працівниками фінансового управління закладено виплату ЄСВ в розмірі 22%, що становить 620 704,00 грн.

Однак, в ході аудиторського дослідження встановлено, що серед працівників управління є 2 працівники, які є особами з інвалідністю на сплата ЄСВ на їх заробітну плату становить 8,41%. Тобто, при плануванні видатків по

коду 2120 «Нарахування на заробітну плату» потрібно було зменшити відсоток по даних працівниках.

Таким чином, при плануванні видатків на нарахування на заробітну плату на 2022 рік фінансовим управлінням завищено видатки приблизно на суму 135 705,21 грн.

При плануванні видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв фінансовим управлінням враховано, що з листопада 2021 року змінилося їх фактичне місцезнаходження. Так, згідно представлених розрахунків на 2022 рік заплановано кошти на оплату водопостачання та водовідведення та оплату електроенергії. Видатки на оплату природного газу не планувалися.

Щодо планування інших видатків, зауважень немає.

III. Висновки

В ході проведення аудиторського дослідження встановлено ряд причин (факторів), які перешкоджали здійсненню ефективного використання коштів міського бюджету при плануванні видатків на 2022 рік.

Внутрішні фактори ризику:

- дослідженням питання планування коштів на 2022 рік по КЕКВ 2111 «Заробітна плата», на думку працівників відділу внутрішнього аудиту, фінансовим управлінням зайво заплановано коштів на виплату компенсації за невикористані дні відпусток в сумі 116 725,00 грн.

- дослідженням питання планування коштів на 2022 рік по КЕКВ 2120 «Нарахування та заробітну плату», фінансовим управлінням при розрахунку видатків не враховано ЄСВ по працівниках-особах з інвалідністю. Сплата ЄСВ по яких становить 8.41% а не 22%, що призвело до завищення видатків приблизно на суму 135 705,21 грн.

IV. Рекомендації

На рівні об'єкту аудиту – фінансового управління міської ради

- 1) вжити невідкладних заходів щодо укладення договору оренди між фінансовим управлінням та Коломийською міською радою;
- 2) розглянути можливість встановлення окремого лічильника на електроенергію;
- 3) при використанні коштів на виплату заробітної плати дотримуватися режиму економії;
- 4) планування коштів на виплату заробітної плати дотримуватися принципів економії та раціональності.
- 5) при плануванні коштів по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» враховувати ставку ЄСВ для працівників, які є особами з інвалідністю.

V. Додатки

5.1 Джерела інформації.

Начальник відділу внутрішнього
аудиту Коломийської міської ради



Ольга ДЕНИСЮК

Джерела інформації

1. Конституція України
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами).
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами).
4. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» 21 травня 1997 року № 280/97-ВР (із змінами).
5. Закон України «Про службу в органах місцевого самоврядування» від 07.06.2001 №2493-III.
6. Закон України «Про оплату праці» 24 березня 1995 року № 108/95-ВР (із змінами).
7. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291.
9. Розпорядчі документи, дані аналітичного та синтетичного обліку, фінансова звітність фінансового управління міської ради.
10. Положення про фінансове управління Коломийської міської ради.

Аудиторський звіт складено одному примірнику на 12-ти аркушах.

Копію аудиторського звіту отримала _____



Ольга ЦИГАНЧУК

ПРОТОКОЛ

узгодження звіту про результати позапланового внутрішнього аудиту
ефективності використання бюджетних коштів на 2021 рік та планування
коштів на утримання установи на 2022 рік фінансового управління
Коломийської міської ради

Заступник начальника управління – начальник бюджетного відділу фінансового управління міської ради Циганчук Ольга Павлівна, з однієї сторони, та начальник відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради Денисюк Ольга Миколаївна з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати позапланового внутрішнього аудиту ефективності використання бюджетних коштів на 2021 рік та планування коштів на утримання установи на 2022 рік фінансового управління Коломийської міської ради.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

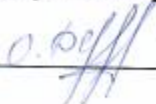
без коментарів



із коментарями (у формі, що додається)



Начальник відділу внутрішнього
аудиту міської ради



Ольга ДЕНИСЮК

Заступник начальника управління –
начальник бюджетного відділу
фінансового управління міської ради



Ольга ЦИГАНЧУК