

**Інформація**  
**по виконанню розпорядження міського голови від 19.05.2014 року № 86-р**  
**"Про функціонування внутрішнього контролю у сфері використання**  
**бюджетних коштів"**

На виконання розпорядження міського голови від 19.05.2014 року № 86-р "Про функціонування внутрішнього контролю у сфері використання бюджетних коштів" управліннями та відділами міської ради за 2024 рік проведена певна робота.

Щомісячно проводиться аналіз споживання енергоносіїв бюджетними установами. Споживання енергоносіїв бюджетними установами здійснюється в межах встановлених лімітів.

Усі бюджетні установи, що фінансуються за рахунок бюджету міської територіальної громади, забезпечені лічильниками води, електричної енергії, природного газу. Оплата проводиться за показниками лічильників.

На підставі ст.26 Бюджетного кодексу України спеціалістами, що здійснюють внутрішній фінансовий контроль, за 2024 рік проведено 401 перевірку, за результатами попереджено порушень на суму 107,8 тис.грн, усунено порушень в повному обсязі на суму 34,4 тис.грн.

За інформацією виконавчого комітету міської ради проведено перевірки: правильності оприбуткування благодійної допомоги, правильності нарахування виплат по листкам тимчасової непрацездатності, правильності та своєчасності складання регістрів бухгалтерського обліку, правильності обліку грошових документів, їх видачі та списання, правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, правильності заповнення подорожніх листів та правильності списання паливно-мастильних матеріалів на службовий автомобіль, порушень не встановлено.

За інформацією управління праці та соціального захисту населення проведені перевірки: відповідності даних реєстрів щоденного обліку перевезення пасажирів пільгової категорії до фактичних даних обліку ТОВ «АТП-11215», пасажиропотоку на міських автобусних маршрутах загального користування у звичайному режимі руху, нарахувань заробітної плати по управлінню праці та соціального захисту населення і в територіальному центрі соціального обслуговування, порушень не виявлено.

В результаті перевірки списків пільгових категорій громадян, перевезених залізничним транспортом, попереджено порушень на суму 107,8 тис.грн.

В результаті перевірки нарахування заробітної плати в міському центрі соціальних служб виявлено переплату в сумі 0,9 тис. грн, порушення усунені в повному обсязі.

Міським фінансовим управлінням проведено перевірки:

- правильності складання кошторису на 2024 рік по міському фінансовому управлінню, порушень не встановлено;

- правильності нарахування та виплати заробітної плати згідно чинного законодавства за I квартал 2024 року та за II квартал 2024 року в міському фінансовому управлінні, порушень не встановлено;

- перевірка правильності нарахування та виплати відпускних в міському фінансовому управлінні, порушень не встановлено;

- правильності складання кошторисів на 2024 рік по виконавчому комітету міської ради, управлінню праці та соціального захисту населення, відділу освіти, відділу культури та туризму, управлінню житлово-комунального господарства та комунальної власності, порушень не встановлено;

- перевірка обліку та збереження майна в міському фінансовому управлінні;

- дотримання вимог бюджетного законодавства управлінням житлово-комунального господарства та комунальної власності в частині реєстрації фінансових зобов'язань по загальному фонду. В результаті проведеної перевірки складено акт на суму 14,2 тис.грн. Порушення усунено.

За інформацією відділу освіти проведені перевірки:

- відпрацювання робочого часу молодшим обслуговуючим персоналом, відпрацювання робочого часу сторожів в дошкільних навчальних закладах, кількості готових страв та випічки згідно меню-вимоги, журналу бракеражу готової продукції, наповненості груп, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, калькуляційних карт, норма харчування в дошкільних навчальних закладах, показників лічильників, порушень не виявлено;

- при перевірці правильності нарахування та виплати заробітної плати виявлено порушень на суму 12,2 тис. грн, в тому числі переплата на суму 2,7 тис.грн, недоплата в сумі 9,5 тис.грн, порушення усунені в повному обсязі;

- при перевірці харчування учнів перших класів та пільгової категорії виявлені порушення в сумі 5,9 тис.грн, порушення усунені в повному обсязі;

- при перевірці спортивних секцій виявлені порушення в дитячій юнацькій спортивній школі на суму 1,0 тис.грн, відшкодовано в повному обсязі;

- при перевірці залишків продуктів харчування виявлено порушення на суму 0,2 тис.грн, відшкодовано в повному обсязі.

За інформацією відділу культури та туризму проведені перевірки: правильність та своєчасність формування та надання бюджетних запитів на 2024 рік дитячою бібліотекою, школою мистецтв, відпрацювання робочого часу та трудової дисципліни працівниками школи мистецтв, відвідування учнями уроків у змішаному режимі в школі мистецтв, первинних документів по нарахуванню заробітної плати в установах культури, своєчасності та повноти оприбуткування товарно-матеріальних цінностей, порядку та правильності їх списання та відображення в бухгалтерському обліку,

правильності нарахування відпускних педагогічним працівникам, відпрацювання робочого часу та трудової дисципліни працівниками дитячої бібліотеки, достовірності та ефективності списання бібліотечного фонду, законності надання пільг по оплаті за навчання в школі мистецтв, показників лічильників обліку енергоносіїв. Порухень не виявлено.

За інформацією управління житлово-комунального господарства та комунальної власності здійснювались перевірки відповідності виконаних об'ємів робіт комунальним підприємством Синельниківської міської ради «Ритуальна служба» по утриманню кладовищ, порушень не встановлено.

За результатами виконаних робіт комунальним підприємством Синельниківської міської ради «Благоустрій» зауважень не виявлено. При перевірці ведення особових карток по заробітній платі працівників підприємства є зауваження, які станом на 1 жовтня 2024 року не усунуті.

Стан проведення перевірок з внутрішнього фінансового контролю та усунення порушень розглядається на засіданнях робочої групи щодо забезпечення ефективного функціонування внутрішнього фінансового контролю, усунення порушень чинного законодавства та запобігання проявам корупції у сфері використання бюджетних коштів.

За 2024 рік проведено чотири планових засідання робочої групи, на яких були розглянуті наступні питання:

- звіт про стан проведення внутрішнього контролю за 2023 рік та станом на 1 березня 2024 року у виконавчому комітеті міської ради, в управлінні житлово-комунального господарства та комунальної власності, в комунальному підприємстві «Благоустрій». Комунальному підприємству «Благоустрій» доручено усунути зауваження з питань ведення особових карток по заробітній платі працівників підприємства.

- звіт про стан проведення внутрішнього контролю станом на 1 червня 2024 року в установах освіти, культури і в управлінні праці та соціального захисту населення. Доручено привести у відповідність паспорта бюджетних програм згідно наказу міністерства освіти і науки України №521 від 16.04.2024 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Освіта» та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства освіти і науки України від 10 липня 2017 року №992», забезпечити освоєння коштів, в тому числі коштів освітньої субвенції, відповідно до затверджених помісячних планів асигнування, відділу освіти невідкладно укласти угоду оренди приміщення з виконавчим комітетом міської ради для упорядкування розрахунків за енергоносії. Управлінню праці та соціального захисту населення направити лист Синельниківському ТОВ «АТП-11215» з помісячним планом асигнувань з метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів по пільговому перевезенню автомобільним транспортом, у зв'язку зі збільшенням кількості відвідувачів в управлінні праці та соціального захисту населення провести аналіз

використання енергоносіїв та в разі необхідності надати пропозиції на перерозподіл коштів.

- звіт про стан проведення внутрішнього контролю станом на 1 вересня 2024 року у виконавчому комітеті міської ради і в управлінні житлово-комунального господарства та комунальної власності. Доручити управлінню житлово-комунального господарства та комунальної власності забезпечити надходження заборгованості за серпень та поточних платежів за вересень від орендної плати по договорах оренди комунального майна Синельниківського міського комунального підприємства «ЖЕК-2» до бюджету громади. В місячний термін після завершення процедури ліквідації СМКП «ЖЕК-2» забезпечити переоформлення договорів оренди комунального майна на СМКП «ЖЕК-1». Комунальному підприємству «Благоустрій» забезпечити усунення зауважень з питань ведення особових карток по заробітній платі працівників підприємства у термін до 25 грудня 2024 року.

- звіт про стан проведення внутрішнього контролю станом на 1 грудня 2024 року в установах освіти, культури і в управлінні праці та соціального захисту населення. Управлінню праці та соціального захисту населення проводити звіряння заборгованості шляхом підписання актів-звіряння для своєчасного списання заборгованості в фінансовій звітності, копії актів-звіряння надавати до міського фінансового управління.

Начальник міського  
фінансового управління міської ради

Лариса КІРПІЧОВА