

## **Звіт про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради у 2024 році**

Відділ внутрішнього аудиту Слобожанської селищної ради (далі – Відділ) у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, Бюджетним кодексом України, Кодексом законів про працю України, актами Президента України, Верховної ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, рішеннями Слобожанської селищної ради, її виконавчого комітету, розпорядженнями та дорученнями Слобожанського селищного голови, Регламентами роботи селищної ради, її виконавчого комітету.



Відділ діє на підставі Положення про відділ внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради, затвердженого рішенням двадцять сьомої сесії восьмого скликання Слобожанської селищної ради № 2421-27/VIII від 29.06.2023 року, у відповідності до Порядку організації внутрішнього аудиту в Слобожанській територіальній громаді затвердженого рішенням тридцять восьмої сесії восьмого скликання Слобожанської селищної ради № 3761-38/VIII від 05.09.2024 року та Порядку здійснення внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради затвердженого рішенням тридцять восьмої сесії восьмого скликання Слобожанської селищної ради № 3762-38/VIII від 05.09.2024 року.

Основним напрямком роботи Відділу є надання селищному голові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління ресурсами територіальної громади; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного нецільового використання бюджетних коштів, земельних ресурсів та майна територіальної громади; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків попередження фінансових порушень у діяльності органу виконавчої влади та бюджетних установ.

У 2024 році з метою виконання покладених на Відділ повноважень, у відповідності до діючого законодавства, Порядку здійснення внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради та з урахуванням вимог стандартів внутрішнього аудиту складено та затверджено трирічний план роботи відділу, в тому числі створено базу об'єктів внутрішнього аудиту, проаналізовано стратегічні цілі громади та обсяги фінансування на їх досягнення та визначено ризики та фактори відбору об'єктів внутрішнього аудиту.

Упродовж звітнього періоду діяльність Відділу здійснювалася із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходів та була націлена сприяти удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками через надання незалежних й об'єктивних висновків та рекомендацій.

Об'єктом внутрішнього аудиту у звітному періоді була діяльність виконавчих органів Слобожанської селищної ради, та комунальних закладів, що належать до сфери її управління.

В ході проведення внутрішніх аудитів здійснювалася оцінка системи управління та внутрішнього контролю, а також досліджувалися питання ефективності управління

діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій.

Під час проведення фінансового аудиту виконання бюджетних програм відділом культури, туризму, молоді, спорту та інформаційної політики Слобожанської селищної ради за 2021 – 2023 роки та завершений звітний період 2024 року досліджувалися результати роботи 5-ти комунальних закладів громади, які підпорядковані відділу та є виконавцями 10-ти бюджетних програм. В тому числі:

КЗ «Слобожанський центр культурних послуг» ССР (до 2023 року КЗ «Центр культури та дозвілля «Слобожанський» ССР»);

КЗ «Слобожанська мистецька школа Слобожанської селищної ради»;

КЗ «Дитячо-юнацька спортивна школа Слобожанської селищної ради»;

КЗ «Слобожанський селищний центр фізичного здоров'я «Спорт для всіх»;

КЗ «Молодіжний центр «Смарт» ССР».

В ході дослідження виявлено проблеми застосування програмно-цільового методу управління в бюджетному процесі. Зокрема: неузгодженість стратегічного та бюджетного планування, не проведення моніторингу виконання бюджетних програм та досягнутого прогресу, невідповідність результативних показників, тощо.

З метою підвищення ефективності використання бюджетних ресурсів і комунального майна за результатами аудиту розроблено 15 пропозиції, 9 з яких впроваджено упродовж 2024 року.

Результати проведення позапланового внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності Комунального закладу «Дитячо-юнацька спортивна школа ССР» (далі – ДЮСШ) виявили недоліки, які вказують на необхідність удосконалення системи управління та посилення внутрішнього контролю. Зокрема виявлено порушення в частині обліку активів, нарахування заробітної плати. Крім того, через відсутність відповідності між витратами і цілями є ризик до надмірних або непродуктивних витрат.

За результатами аудиторського дослідження розроблено 10 пропозиції, станом на 01.01.2025 впроваджено 7.

Перевіркою окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального закладу «Слобожанський центр культурних послуг» Слобожанської селищної ради за 2021 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року встановлено порушення, в частині, обліку та використання основних засобів, виконання умов договору на поставку сценічного освітлення. А також, виявлено проблеми в частині організації надання платних послуг та дотримання Державного стандарту надання безоплатних послуг клубними та бібліотечними закладами культури.

Для ефективного функціонування і подальшого розвитку закладу розроблено 15 пропозицій, 9 з яких впроваджено упродовж 2024 року.



Під час організації та планування аудитів, в умовах обмеженого кадрового ресурсу, для дослідження обралися найбільш ризикові об'єкти аудиту, виходячи із загальних обсягів фінансування, рекомендації керівництва та власного судження про ризики в діяльності підприємств та закладів.

Відділом забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів та підтримку інформації у базі даних в актуальному стані. Загалом за результатами проведення у 2024 році внутрішніх аудитів розроблено 40 пропозиції, з яких станом на 01.01.2025 впроваджено 25, або

63%, впровадження ще десяти пропозицій заплановано на 2025 рік. Такі показники свідчать про необхідність посилення комунікації з керівниками об'єктів внутрішнього аудиту та проведення додаткових роз'яснювальних заходів щодо важливості внутрішнього аудиту для забезпечення ефективного управління ризиками.

З метою підвищення особистої кваліфікації задля досягнення очікуваного рівня якості роботи відділу систематично приймалася участь у семінарах, навчаннях та тренінгах, таких як:

- програмно-цільовий метод на рівні бюджетів ОТГ;
- застосування законодавства у сфері закупівель;
- розвиток організаційних та управлінських навичок представників громад та управлінців охорони здоров'я та інш.

Для належного виконання аудиторських завдань та підвищення рівня професійної компетентності упродовж звітного року відстежувалися зміни нормативної бази у сфері аудиту та вивчали результати аудиторських досліджень Держаудитслужби України, Рахункової палати, в тому числі результати аудиторських досліджень щодо ефективності використання коштів прямої бюджетної підтримки Уряду США та інших донорів.

У свою чергу, задля обміну інформацією та запобігання помилок і порушень у роботі, Відділом готовилися презентації та проводилися семінари, наради і обговорення з керівними фахівцями закладів та підприємств громади. В тому числі з питань:

- запровадження внутрішнього контролю;
- застосування програмно-цільового методу;
- організації надання платних послуг та інш.

За окремими дорученнями керівництва виконавчого комітету селищної ради виконувалися інші функції відповідно до компетенції Відділу, в тому числі проводився супровід органів виконавчої влади та комунальних закладів і підприємств громади, стосовно яких здійснювалися заходи зовнішнього контролю.

Виявлені недоліки аналізувалися та обговорювалися. У разі підтвердження - приймалися невідкладні заходи, щодо їх усунення та виконання рекомендацій контролюючого органу. У випадках, коли висновки контролюючих органів були необґрунтованими та неправомірними проводилася робота щодо їх оскарження.

З метою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, на виконання норм затвердженого порядку та з урахуванням стандартів внутрішнього аудиту, проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту. Результати такої оцінки свідчать про загальну відповідність діяльності підрозділу затвердженим стандартам та внутрішнім вимогам громади. Разом із тим існує ряд напрямів для вдосконалення, зокрема підвищення рівня охоплення аудиторськими процедурами всіх ризикових сфер діяльності.

В умовах війни Відділ внутрішнього аудиту адаптує свою діяльність до нових викликів, докладаючи максимум зусиль для виконання ключових функцій, визначених внутрішніми нормативними документами. Незважаючи на обмежену кількість персоналу, підрозділ концентрується на пріоритетних завданнях і ключових ризикових зонах, що дозволяє забезпечити базовий рівень контролю та аудиту.

Начальник відділу

Антоніна КАМИШЕВА

Погоджено:

Заступник селищного голови  
з питань діяльності виконавчих  
органів селищної ради

\_\_\_\_\_ Світлана ВУСИК