

Звіт про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради у 2025 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 2025 році діяльність відділу внутрішнього аудиту була спрямована на забезпечення законності, ефективності та результативності використання бюджетних коштів Слобожанської територіальної громади, удосконалення системи внутрішнього контролю, управління ризиками, а також мінімізацію фінансових і репутаційних ризиків громади в умовах посиленого зовнішнього фінансового контролю та змін законодавства.

Робота здійснювалася відповідно до затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту, доручень керівництва селищної ради та з урахуванням стандартів внутрішнього аудиту.

Діяльність Відділу у звітному періоді здійснювалася із застосуванням ризик-орієнтованого підходу та була спрямована на вдосконалення системи управління, внутрішнього контролю й управління ризиками шляхом надання незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

Об'єктами внутрішнього аудиту були виконавчі органи Слобожанської селищної ради та комунальні заклади, що належать до сфери її управління; під час аудитів оцінювалися стан внутрішнього контролю, ефективність управління діяльністю та рівень досягнення визначених цілей.

Внутрішній аудит з окремих питань діяльності Відділу з питань житлово-комунального господарства, благоустрою, розвитку інфраструктури та транспорту Слобожанської селищної ради засвідчив переважно високий рівень досягнення стратегічних цілей та виконання покладених повноважень, у тому числі в умовах воєнного стану.



У періоді дослідження Відділ, як головний розпорядник бюджетних коштів фінансувався за загальним та спеціальним фондом місцевого бюджету за 21 програмою. Зважаючи на суттєвість фінансування та попередньо визначені ймовірні ризики під час аудиту досліджувалися три програми:

КПКВК 1210160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах;

КПКВ 1216030 Організація благоустрою населених пунктів;

КПКВ 1216011 Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду.

Проведеним аудитом виявлено недоліки у застосуванні програмно-цільового методу, зокрема недостатній моніторинг виконання бюджетних програм, формальний характер результативних показників та ризики неефективного використання бюджетних коштів. За результатами аудиту надано пропозиції, спрямовані на підвищення ефективності управління ресурсами та удосконалення системи внутрішнього контролю.



Внутрішній аудит з окремих питань діяльності Гуманітарного відділу Слобожанської селищної ради за період з 01.01.2022 по 30.06.2025 року засвідчив складність оцінки ступеня досягнення стратегічних цілей у сфері дошкільної освіти внаслідок воєнних дій, зміни пріоритетів, скорочення чисельності дітей та зростання частки соціально вразливих категорій. Водночас результати аудиту вказують на те, що громада загалом спроможна забезпечити доступ до дошкільної освіти для всіх бажаючих.

Під час проведення фінансового аудиту досліджувалися результати роботи 7-ми комунальних закладів громади, які підпорядковані відділу. В тому числі:

ЗДО «Червона шапочка»;

ЗДО «Берізка»;

ЗДО «Дивосвіт»;

Степнянський ліцей – робота дошкільного підрозділу ліцею;

Партизанський ліцей - робота дошкільного підрозділу ліцею;

Балівський ліцей - робота дошкільного підрозділу ліцею;

Олександрівський ліцей - робота дошкільного підрозділу ліцею.

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.

Аудитом встановлено, що організовані форми дошкільної освіти (короткотривале та дистанційне навчання) не забезпечують повноцінної реалізації освітніх функцій та не приведені у відповідність до чинних нормативних вимог. Незважаючи на високий професійний рівень педагогічних колективів, основна мета діяльності закладів дошкільної

освіти — повноцінний розвиток і перебування дітей — фактично не досягається через обмежене очне функціонування та відсутність захисних споруд.

Крім того, аудитом виявлено ознаки неефективного використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 0611010, зокрема високі питомі витрати, формальний підхід до планування та звітування, відсутність моніторингу результативних показників, а також недоліки в організації управління та системі внутрішнього контролю, що потребують удосконалення.

Внутрішній аудит відділу організації та проведення закупівель засвідчив, що діяльність уповноваженої особи та Відділу загалом відповідає вимогам законодавства у сфері публічних закупівель. Процеси планування, організації та проведення закупівель впорядковані, інформація своєчасно оприлюднюється, документація ведеться належним чином із дотриманням принципів відкритості, прозорості та ефективного використання бюджетних коштів.



Система внутрішнього контролю є функціональною та забезпечує належний рівень законності й підзвітності. Водночас виявлено ризики при закупівлі послуг поточного ремонту, пов'язані з недостатнім розмежуванням технічних, кошторисних і закупівельних функцій. Для усунення недоліків рекомендовано уніфікувати підходи до технічної документації, оновити внутрішні регламенти та посилити роль кваліфікованих фахівців.

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 забезпечується ведення та постійне оновлення бази даних щодо стану впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів. За підсумками внутрішніх аудитів, здійснених у 2025 році, розроблено 54 пропозиції, з яких станом на 01.01.2026 впроваджено 35, що становить 65 відсотків. Впровадження решти рекомендацій заплановано на 2026 рік.

Низький відсоток впровадження пропозицій зумовлене, зокрема, дією правового режиму воєнного стану, що призводить до зміни пріоритетів діяльності виконавчих органів та концентрації ресурсів на першочергових завданнях забезпечення безперервності функціонування громади. Зазначені показники також свідчать про необхідність посилення комунікації з керівниками об'єктів внутрішнього аудиту та проведення додаткових роз'яснювальних заходів щодо ролі внутрішнього аудиту як інструменту підвищення ефективності управління ризиками.

У звітному році діяльність Відділу була спрямована також на захист репутаційних та правових інтересів Слобожанської селищної територіальної громади. У межах наданих повноважень забезпечувалася підготовка правових позицій та участь у судових процесах щодо оскарження неправомірних вимог і висновків органів державного фінансового контролю, зокрема Державної аудиторської служби України.

Відділом здійснювався аналіз матеріалів перевірок і моніторингів, надавалися обґрунтовані заперечення та висновки, а також забезпечувався супровід судових справ з метою підтвердження правомірності управлінських рішень, прийнятих виконавчими органами громади та підпорядкованими закладами.

Реалізація зазначених заходів сприяла захисту ділової репутації громади, мінімізації фінансових та правових ризиків, а також формуванню сталої практики відстоювання законних інтересів органу місцевого самоврядування у взаємодії з контролюючими органами.

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

- «Особливості державного фінансового аудиту місцевих бюджетів»;
- «Здійснення фінансового контролю Державною аудиторською службою України»;
- «Ukraine Facility - механізм фінансування України ЄС. Особливості здійснення закупівель та звітування в рамках виконання заходів Плану України»;
- «Міжнародна практика впровадження внутрішнього контролю та аудиту на місцевому рівні»;

Інші семінари що стосуються сфери застосування норм закупівельного та бюджетного законодавства.

На платформах навчальних інтерактивних тренінгів пройшла курси та успішно склала тести з навчання щодо підвищення рівня цифрових компетентностей, в тому числі:

- «Кіберграм»;
- «ICDL_український цифровий громадянин»;
- «Штучний інтелект для муніципалітетів».

Одночасно здійснювався постійний моніторинг змін у законодавстві щодо фінансового контролю, бюджетного процесу, публічних закупівель та бухгалтерського обліку, що забезпечувало своєчасне врахування нових вимог у роботі Відділу.

Для вдосконалення нормативно-правового забезпечення внутрішнього аудиту та управління фінансами громади підготовлено звернення до Державної аудиторської служби, Міністерства фінансів та Міністерства економіки України з пропозиціями щодо покращення регулювання відповідних сфер.

Для обміну інформацією та запобігання порушенням у діяльності розпорядників бюджетних коштів Відділом організувалися презентації, семінари та робочі наради з керівниками і відповідальними фахівцями закладів та підприємств громади, зокрема з питань запровадження системи внутрішнього контролю, застосування законодавства у сфері публічних закупівель, застосування економічної класифікації видатків бюджету та застосування програмно-цільового методу.

Упродовж 2025 року було актуалізовано внутрішні документи та бази даних об'єктів аудиту, що дозволило підтримувати повну та достовірну інформацію про стан впровадження аудиторських процедур.

За окремими дорученнями керівництва Відділ забезпечував супровід діяльності виконавчих органів та комунальних закладів громади під час проведення заходів зовнішнього контролю. Виявлені порушення аналізувалися, і у разі підтвердження приймалися оперативні заходи для їх усунення та виконання рекомендацій контролюючих органів, а за наявності необґрунтованих висновків – здійснювалося їх оскарження у встановленому порядку.

В цілому діяльність Відділу сприяла підвищенню фінансової дисципліни у структурних підрозділах, посиленню системи внутрішнього контролю, зниженню ризиків накладення фінансових санкцій та формуванню управлінських рішень, спрямованих на ефективне використання ресурсів громади. Відділ адаптує свої підходи до нових викликів, зосереджуючи зусилля на пріоритетних завданнях та критичних ризикових сферах, що дозволяє підтримувати належний рівень контролю та забезпечує прозорість, підзвітність та фінансову стабільність органів місцевого самоврядування.

Начальник відділу

Антоніна КАМИШЕВА

ПОГОДЖЕНО:

Заступник селищного голови з питань діяльності виконавчих органів селищної ради

Світлана ВУСИК