**Звіт про роботу**

**відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради за 2024 р.**

**Резюме**

За відповідний (звітний) період дотримано основні аспекти Стратегічного та Операційних планів на 2024 рік у т. ч. в частині:

- надання загальних висновків щодо оцінки системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками;

- віднайдення суттєвих проблемних питань, у тому числі виявлених за результатами виконання аудиторських завдань у попередні періоди, що потребували вжиття заходів, яких ужито не було;

- забезпечення незалежної діяльності внутрішнього аудиту через прийняття Програми забезпечення та підвищення якості здійснення внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради на 2023-2026 роки.

**1.У відповідний період часу здійснено:**

**1.1.Підтримку в актуалізованому стані та оновлення інституційної бази відділу внутрішнього аудиту:**

1.1.1.Неухильно дотримано положення Декларації з внутрішнього аудиту.

1.1.2.Раціонально використано Положення про відділ внутрішнього аудиту.

1.1.3.Напрацьовано та затверджено Стратегічний план діяльності відділу внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки.

1.1.4.Підготовано та затверджено Операційний план діяльності на 2025 рік.

1.1.5.Здійснено анкетування об’єктів аудиту з приводу якості його проведення.

**1.2.Проведення значимих в часі планових та позапланових перевірочних заходів (загалом 2 повних заходи з внутрішнього аудиту):**

**1.2.1.** За результатом позапланового внутрішнього аудиту комунального некомерційного підприємства «Звягельська багатопрофільна лікарня» виявлено недоліків та порушень на загальну суму понад 1134,9 тис. грн. у т. ч.:

- завищення потреби в обсязі цільового фінансування - понад 1029,9 тис. грн.;

- викривлення звітності –105,0 тис. грн.

**1.2.2.** За результатом інвентаризації договорів оренди комунального майна за наявними правочинами оренди, до приладу, управлінням освіти та науки не здійснено переоцінку вартості за тринадцятьма договорами оренди, залишкова вартість майна, що частину його передано в оренду складає нуль, або менше як 10% первісної вартості. В контексті згаданого недоотримання доходів загалом складає понад 300,0 тис. грн

Стосовно не усунутих або частково усунутих порушень, відповідальних осіб підприємств та установ громади повідомлено про наслідки (віднайдення таких порушень державними контролюючими органами та усунення їх з обов’язковим сплатою штрафів згідно норм чинного законодавства).

**1.3.Виконання інших доручень:**

За відповідний період часу було виконано 16 усних та письмових доручень, як от:

- участь у доопрацюванні методичних рекомендацій з проведення закупівель;

- участь у підготовці позовів, відповідей та відзивів на позови в частині завершення робіт з капітального будівництва окремих об’єктів бюджетної інфраструктури;

- підготовка моніторингової аналітики та презентацій щодо обсягів та переліків учасників закупівель, що їх проводять головні розпорядники коштів міського бюджету;

- впровадження алгоритмів користування регістром «Паспорт ступеня завершеності об’єкта» при втіленні заходів з капітального будівництва;

- підготовка аналітичних довідок, висновків, алгоритмів вирішення проблемних питань за проєктами з капітального будівництва, іншими проектами розпорядників та отримувачів коштів міського бюджету;

- участь у налагодженні контролю та загального нагляду в належному документуванні руху благодійної допомоги в період воєнного стану з врахуванням змін до законодавства;

- узагальнення показників діяльності робочої групи зі здійснення закупівель на виконання заходів програми з територіальної оборони (ведення реєстру та протоколів засідань робочої групи);

- прийняття активної участі у оцінці виконання робіт з капітального будівництва (в частині найпростіших укриттів тощо ), надання висновків щодо доцільності або недоцільності співпраці з відповідними підрядниками;

- напрацювання окремих тез договорів про закупівлю (щодо якості, гарантійних строків, умов оплати з врахуванням вимог правового режиму воєнного стану);

- тощо

**2.Результати впроваджених у звітному періоді рекомендацій**

2.1.Заплановано усунути недоліки, пов’язані із недостатнім контролем за надходженнями до бюджету - 300,0 тис. грн.;

2.2. Упереджено ризики неефективного витрачання бюджетних коштів та

приписок в частині використання бюджетних коштів при здійсненні

ремонтно-будівельних робіт -1029,9 тис. грн.

2.3.Упереджено окремі ризики недотримання умов виконання договорів учасниками публічних закупівель.

2.4.Надано численні усні та письмові рекомендації, розроблено антикризові алгоритми, здійснено листування з контрагентами.

Начальник відділу внутрішнього аудиту

міської ради Олена ДЕМЯНЮК