



176

Проект

Оприлюднено «19» 07 2024 р.

n.1

СУМСЬКА МІСЬКА РАДА

VIII СКЛИКАННЯ СЕСІЯ

РІШЕННЯ

від _____ 2024 року № 48 – МР
м. Суми

*Лорів. мод. - 181-187 стор.
Юрид. висн. - 188-191 стор.*

Про внесення змін до Положення про
Управління внутрішнього контролю та
аудиту Сумської міської ради,
затвердженого рішенням Сумської
міської ради від 10 квітня 2024 року
№ 4705 – МР

З метою вирішення організаційно-функціональних питань діяльності виконавчих органів Сумської міської ради, враховуючи рішення Сумської міської ради від 10 липня 2024 року № 4965 – МР «Про внесення змін до структури апарату та виконавчих органів Сумської міської ради, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 27 липня 2016 року № 1031 – МР «Про затвердження структури апарату та виконавчих органів Сумської міської ради, їх загальної чисельності» (зі змінами), керуючись статтею 25 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», **Сумська міська рада**

ВИРІШИЛА:

1. Внести зміни до Положення про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 10 квітня 2024 року № 4705 – МР, виклавши його у новій редакції (додається).
2. Рішення набирає чинності з моменту його прийняття.
3. Координацію за виконанням даного рішення залишаю за собою.

Секретар Сумської міської ради

Артем КОБЗАР

Виконавець:  Вадим АКПЕРОВ

Ініціатор розгляду питання – депутат Сумської міської ради Вадим АКПЕРОВ.
Проект рішення підготовлений депутат Сумської міської ради Вадим АКПЕРОВ.
Доповідач: Вадим АКПЕРОВ

Додаток

до рішення Сумської міської ради «Про внесення змін до Положення про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 10 квітня 2024 року № 4705 – МР» від _____ 2024 року № _____-МР

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ
СУМСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (НОВА РЕДАКЦІЯ)**

РОЗДІЛ I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради (далі – Управління) утворюється Сумською міською радою та є виконавчим органом Сумської міської ради (без статусу юридичної особи). Положення про Управління затверджується Сумською міською радою.

1.2. Управління підзвітне та підконтрольне Сумській міській раді, підпорядковане Виконавчому комітету Сумської міської ради та Сумському міському голові.

1.3. У своїй діяльності Управління керується Конституцією України, законами України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування», іншими законами України, указами і розпорядженнями Президента України, актами Кабінету Міністрів України, іншими нормативними актами, рішеннями Сумської міської ради та її Виконавчого комітету, розпорядженнями Сумського міського голови та цим Положенням.

1.4. Працівники Управління утримуються за рахунок бюджету Сумської міської територіальної громади. На працівників Управління поширюється дія Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування».

1.5. Управління під час виконання покладених на нього завдань взаємодіє з іншими виконавчими органами Сумської міської ради, органами місцевого самоврядування, депутатами, органами виконавчої влади, суб'єктами господарювання, громадськими організаціями і громадянами, підприємствами, установами та організаціями незалежно від форм власності та органами, що контролюють справляння надходжень податків, зборів, платежів та інших доходів до бюджету Сумської міської територіальної громади, органами Державної казначейської служби України та Державної аудиторської служби України, структурними підрозділами Сумської обласної державної адміністрації.

1.6. Фонд оплати праці працівників та видатки на утримання Управління затверджує Сумська міська рада, граничну чисельність, штати та штатний розпис - Сумський міський голова.

1.7. Управління забезпечує організацію здійснення повноважень визначених цим Положенням та чинним законодавством України.

РОЗДІЛ II. СТРУКТУРА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ УПРАВЛІННЯ

2.1. Структура Управління затверджується Сумською міською радою.

2.2. Управління очолює начальник, який призначається на посаду розпорядженням міського голови за рекомендацією конкурсної комісії Сумської міської ради чи за іншою процедурою, передбаченою чинним законодавством України, та звільняється з посади розпорядженням міського голови відповідно до вимог чинних нормативно-правових актів.

2.3. Начальник Управління:

2.3.1. Здійснює керівництво роботою Управління.

2.3.2. Несе відповідальність за виконання покладених на Управління завдань та функцій, відповідно до вимог чинних нормативно-правових актів та посадової інструкції.

2.3.3. Вживає заходів щодо заохочення працівників або притягнення їх, у разі необхідності, до дисциплінарної відповідальності у порядку, встановленому чинним законодавством.

2.3.4. Виступає ініціатором розгляду проектів рішень Виконавчого комітету Сумської міської ради та підготовки проектів розпоряджень міського голови з метою їх прийняття.

2.3.5. Планує роботу Управління та вживає заходи до удосконалення організації та підвищення ефективності роботи Управління.

2.3.6. Проводить особистий прийом громадян з питань, що відносяться до компетенції Управління, згідно з графіком, розміщеним на офіційному вебсайті Сумської міської ради, у своєму робочому кабінеті.

2.3.7. Подає міському голові в межах своїх повноважень пропозиції щодо призначення на посади, звільнення з посад та переміщення працівників Управління, своєчасного заміщення вакансій, заохочення та накладення стягнень.

2.3.8. Звітує перед міським головою та/або заступником міського голови, згідно з розподілом обов'язків, про виконання покладених на Управління завдань та затверджених планів роботи.

2.3.9. Організовує роботу з підвищення рівня професійної компетенції працівників Управління та забезпечує дотримання ними правил внутрішнього трудового розпорядку та виконавської дисципліни.

2.3.10. За дорученням міського голови в межах повноважень Управління представляє інтереси Сумської міської ради, Виконавчого комітету Сумської міської ради та міського голови в місцевих, апеляційних, вищих спеціалізованих судах та у Верховному Суді України, у взаємовідносинах з державними органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності.

2.3.11. Підписує аудиторські звіти, інші документи, листи з питань

віднесених до повноважень Управління.

2.3.12. Здійснює інші повноваження, відповідно до чинних нормативно-правових актів та посадової інструкції.

2.4. Посадова інструкція начальника Управління погоджується заступником міського голови, який координує діяльність Управління, та затверджується Сумським міським головою.

2.5. На період відсутності начальника Управління його обов'язки виконує заступник начальника Управління або інша особа, визначена розпорядженням міського голови.

2.6. Посадові особи Управління призначаються на посаду розпорядженням міського голови за рекомендацією конкурсної комісії Сумської міської ради чи за іншою процедурою, передбаченою чинним законодавством України, та звільняються з посади розпорядженням міського голови відповідно до вимог чинних нормативно-правових актів.

2.7. Посадові особи Управління діють в межах повноважень, визначених посадовими інструкціями, що затверджуються начальником Управління.

РОЗДІЛ ІІІ. ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ УПРАВЛІННЯ

3.1. Основними завданнями Управління є:

3.1.1. Здійснення контролю спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження комунальних ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів та контролю за правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, які здійснюються виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.

3.1.2. Контроль за достовірністю, повнотою, об'єктивністю та своєчасністю надання інформації виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада, до Управління для прийняття відповідних рішень.

3.1.3. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, внесення пропозицій щодо їх діяльності та умов і розмірів оплати праці керівників цих підприємств, установ, закладів.

3.1.4. Проведення муніципального контролю на об'єктах комунальної власності Сумської міської територіальної громади, в порядку встановленому Сумською міською радою.

3.1.5. Надання консультативної допомоги підприємствам, установам, закладам, засновником яких є Сумська міська рада при здійсненні фінансово-господарської діяльності.

3.1.6. Аналіз та контроль за складанням та виконанням фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська

рада.

3.1.7. Погодження проєктів фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, в установленому порядку.

3.2. Управління, відповідно до покладених на нього завдань здійснює наступні функції:

3.2.1. Отримує квартальну та річну бухгалтерську звітність та іншу інформацію від підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, яка необхідна для здійснення якісного економічного та господарського аналізу їх діяльності.

3.2.2. Здійснює узагальнення фінансової звітності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, аналізує її, формує зведені показники.

3.2.3. Готує зведені показники по прибутку та відрахуванню частини чистого прибутку підприємств, який підлягає зарахуванню до бюджету Сумської міської територіальної громади.

3.2.4. Здійснює аналіз діяльності виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, надає відповідні висновки та пропозиції щодо перспектив їх розвитку та подальшої діяльності.

3.2.5. Веде супровід документів, які готуються Управлінням.

3.2.6. За дорученням міського голови бере участь у розробленні пропозицій з удосконалення структури виконавчих органів Сумської міської ради та щодо загальної чисельності апарату та виконавчих органів Сумської міської ради.

3.2.7. Погоджує в установленому порядку розрахунок посадового окладу керівників підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, при укладанні контрактів з ними.

3.2.8. Здійснює перевірки виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, відповідно до завдань і функцій визначених цим Положенням.

3.2.9. Забезпечує реалізацію тарифної політики у сфері надання побутових, комунальних послуг; здійснює перевірку тарифів, поданих підприємствами - надавачами комунальних послуг; забезпечує підготовку проєктів рішень виконавчого комітету Сумської міської ради щодо встановлення в порядку і в межах, визначених законодавством, тарифів на побутові, комунальні (крім тарифів, які встановлюються національною комісією регулювання ринку комунальних послуг України) послуги.

3.2.10. Забезпечує реалізацію тарифної політики у сфері надання транспортних послуг та інших послуг у межах, визначених законодавством.

3.2.11. Забезпечує підготовку проєктів рішень виконавчого комітету Сумської міської ради щодо встановлення в порядку і в межах, визначених законодавством, тарифів на транспортні та інші послуги.

3.2.12. Опрацьовує запити (в т.ч. на публічну інформацію) і звернення громадян, підприємств, установ, організацій, закладів, громадських організацій, тощо (у межах повноважень Управління та в установлені терміни).

3.2.13. Бере участь в межах компетенції у погодженні (шляхом проставляння візи начальника Управління або особи, яка виконує його обов'язки, на листі погодження до проекту акту) проектів розпоряджень міського голови, рішень виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі нормативно-правових актів, розроблених іншими виконавчими органами Сумської міської ради, проводить в межах повноважень аналіз проектів таких актів та готує у разі необхідності зауваження і пропозиції до них.

3.2.14. Бере участь у службових розслідуваннях, засіданнях дорадчих і колегіальних органів, нарадах, які проводяться, у разі розгляду питань, які відносяться до повноважень Управління.

3.2.15. Розробляє в межах компетенції проекти розпоряджень міського голови, рішень Виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі розробляє проекти нормативно-правових актів.

3.2.16. Здійснює інші функції, пов'язані з виконанням покладених на Управління завдань.

3.2.17. Забезпечує в межах своїх повноважень дотримання вимог законодавства з охорони праці та пожежної безпеки.

РОЗДІЛ IV. ПРАВА УПРАВЛІННЯ

4.1. Управління має право:

4.1.1. Своєчасно одержувати у встановленому порядку від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності інформацію, необхідну для здійснення покладених на Управління повноважень

4.1.2. Своєчасно одержувати від виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада інформацію, довідкові матеріали, необхідні для здійснення своїх функціональних обов'язків передбачених цим Положенням.

4.1.3. Отримувати квартальну та річну бухгалтерську звітність, облікові та інші документи, які підтверджують дані фінансових планів, фінансової звітності, здійснення договірних відносин, фінансово-господарської діяльності та інформацію, яка необхідна для якісного здійснення економічного та господарського аналізу діяльності підприємств, установ, закладів засновником, яких є Сумська міська рада.

4.1.4. Проводити заходи муніципального контролю в порядку встановленому Сумською міською.

4.1.5. Надавати пропозиції щодо удосконалення роботи виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.6. Готувати в межах повноважень листи, інші документи, які обов'язкові для виконання підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.7. Надавати пропозиції щодо розірвання (продовження) контрактів з

керівниками підприємств, установ та закладів, засновником яких є Сумська міська рада за результатами аналізу та внутрішнього аудиту.

4.1.8. Залучати фахівців виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, (за згодою) до розгляду питань, що належать до повноважень Управління.

4.1.9. Приймати участь у службових розслідуваннях, засіданнях дорадчих і колегіальних органів, нарадах, які проводяться, у разі розгляду питань, які відносяться до повноважень Управління.

4.1.10. Скликати в установленому порядку наради з питань, що належать до повноважень Управління.

РОЗДІЛ V. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІННЯ

5.1. Персональну відповідальність за роботу Управління та належне здійснення покладених на нього завдань та функцій несе начальник Управління.

5.2. Працівники Управління можуть бути притягнуті до цивільної, адміністративної, кримінальної та інших видів відповідальності у випадках та в порядку, передбачених чинним законодавством України.

5.3. Працівники несуть відповідальність за своєчасне та належне виконання обов'язків, передбачених цим Положенням, а також посадовими інструкціями, у порядку, визначеному чинним законодавством.

РОЗДІЛ VI. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

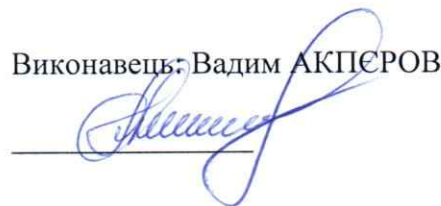
6.1. Припинення діяльності Управління здійснюється за рішенням Сумської міської ради відповідно до вимог чинного законодавства України.

6.2. Зміни до цього Положення вносяться, відповідно до процедури розгляду питань у Сумській міській раді, передбаченої Регламентом роботи Сумської міської ради.

Секретар Сумської міської ради

Артем КОБЗАР

Виконавець: Вадим АКПЕРОВ



**Порівняльна таблиця змін до проекту рішення Сумської міської ради
«Про внесення змін до Положення про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради,
затвердженого рішенням Сумської міської ради від 10 квітня 2024 року № 4705 – МР»**

<p align="center">Передбачено Положенням про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 10 квітня 2024 року № 4705 – МР (ПОПЕРЕДНЯ РЕДАКЦІЯ)</p>	<p align="center">Передбачено Положенням про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради (НОВА РЕДАКЦІЯ)</p>
<p align="center">РОЗДІЛ ІІІ. ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ УПРАВЛІННЯ</p> <p>3.1. Основними завданнями Управління є:</p> <p>3.1.1. Здійснення контролю спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження комунальних ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів та контролю за правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, які здійснюються виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.</p> <p>3.1.2. Контроль за достовірністю, повнотою, об'єктивністю та своєчасністю надання інформації виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада, до Управління для прийняття відповідних рішень.</p>	<p align="center">РОЗДІЛ ІІІ. ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ УПРАВЛІННЯ</p> <p>3.1. Основними завданнями Управління є:</p> <p>3.1.1. Здійснення контролю спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження комунальних ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів та контролю за правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, які здійснюються виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.</p> <p>3.1.2. Контроль за достовірністю, повнотою, об'єктивністю та своєчасністю надання інформації виконавчими органами Сумської міської ради, підприємствами, установами, закладами, засновником яких</p>

188

3.1.3. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, внесення пропозицій щодо їх діяльності та умов і розмірів оплати праці керівників цих підприємств, установ, закладів.

3.1.4. Проведення внутрішнього аудиту підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

3.1.5. Надання консультативної допомоги підприємствам, установам, закладам, засновником яких є Сумська міська рада при здійсненні фінансово-господарської діяльності.

3.1.6. Аналіз та контроль за складанням та виконанням фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

3.1.7. Погодження проектів фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, в установленому порядку.

3.2. Управління, відповідно до покладених на нього завдань здійснює наступні функції:

3.2.1. Отримує квартальну та річну бухгалтерську звітність та іншу інформацію від підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, яка необхідна для здійснення якісного економічного та господарського аналізу їх діяльності.

3.2.2. Здійснює узагальнення фінансової звітності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, аналізує її, формує зведені показники.

3.2.3. Готує зведені показники по прибутку та відрахуванню частини чистого прибутку підприємств, який

є Сумська міська рада, до Управління для прийняття відповідних рішень.

3.1.3. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, внесення пропозицій щодо їх діяльності та умов і розмірів оплати праці керівників цих підприємств, установ, закладів.

3.1.4. Проведення муніципального контролю на об'єктах комунальної власності Сумської міської територіальної громади, в порядку встановленому Сумською міською радою.

3.1.5. Надання консультативної допомоги підприємствам, установам, закладам, засновником яких є Сумська міська рада при здійсненні фінансово-господарської діяльності.

3.1.6. Аналіз та контроль за складанням та виконанням фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

3.1.7. Погодження проектів фінансових планів підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, в установленому порядку.

3.2. Управління, відповідно до покладених на нього завдань здійснює наступні функції:

3.2.1. Отримує квартальну та річну бухгалтерську звітність та іншу інформацію від підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, яка необхідна для здійснення якісного економічного та господарського аналізу їх діяльності.

підлягає зарахуванню до бюджету Сумської міської територіальної громади.

3.2.4. Здійснює аналіз діяльності виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, надає відповідні висновки та пропозиції щодо перспектив їх розвитку та подальшої діяльності.

3.2.5. Веде супровід документів, які готуються Управлінням.

3.2.6. За дорученням міського голови бере участь у розробленні пропозицій з удосконалення структури виконавчих органів Сумської міської ради та щодо загальної чисельності апарату та виконавчих органів Сумської міської ради.

3.2.7. Погоджує в установленому порядку розрахунок посадового окладу керівників підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, при укладанні контрактів з ними.

3.2.8. Здійснює перевірки виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, відповідно до завдань і функцій визначених цим Положенням.

3.2.9. Опрацьовує запити (в т.ч. на публічну інформацію) і звернення громадян, підприємств, установ, організацій, закладів, громадських організацій, тощо (у межах повноважень Управління та в установлені терміни).

3.2.10. Бере участь в межах компетенції у погодженні (шляхом проставлення візи начальника Управління або особи, яка виконує його обов'язки, на листі погодження до проекту акту) проектів розпоряджень міського голови, рішень

3.2.2. Здійснює узагальнення фінансової звітності підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, аналізує її, формує зведені показники.

3.2.3. Готує зведені показники по прибутку та відрахуванню частини чистого прибутку підприємств, який підлягає зарахуванню до бюджету Сумської міської територіальної громади.

3.2.4. Здійснює аналіз діяльності виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, надає відповідні висновки та пропозиції щодо перспектив їх розвитку та подальшої діяльності.

3.2.5. Веде супровід документів, які готуються Управлінням.

3.2.6. За дорученням міського голови бере участь у розробленні пропозицій з удосконалення структури виконавчих органів Сумської міської ради та щодо загальної чисельності апарату та виконавчих органів Сумської міської ради.

3.2.7. Погоджує в установленому порядку розрахунок посадового окладу керівників підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, при укладанні контрактів з ними.

3.2.8. Здійснює перевірки виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, відповідно до завдань і функцій визначених цим Положенням.

3.2.9. Забезпечує реалізацію тарифної політики у сфері надання побутових, комунальних послуг; здійснює

виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі нормативно-правових актів, розроблених іншими виконавчими органами Сумської міської ради, проводить в межах повноважень аналіз проектів таких актів та готує у разі необхідності зауваження і пропозиції до них.

3.2.11. Бере участь у засіданнях дорадчих і колегіальних органів, нарадах, які проводяться, у разі розгляду питань, які відносяться до повноважень Управління.

3.2.12. Розробляє в межах компетенції проекти розпоряджень міського голови, рішень Виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі розробляє проекти нормативно-правових актів.

3.2.13. Здійснює інші функції, пов'язані з виконанням покладених на Управління завдань.

3.2.14. Забезпечує в межах своїх повноважень дотримання вимог законодавства з охорони праці та пожежної безпеки.

перевірку тарифів, поданих підприємствами - надавачами комунальних послуг; забезпечує підготовку проектів рішень виконавчого комітету Сумської міської ради щодо встановлення в порядку і в межах, визначених законодавством, тарифів на побутові, комунальні (крім тарифів, які встановлюються національною комісією регулювання ринку комунальних послуг України) послуги.

3.2.10. Забезпечує реалізацію тарифної політики у сфері надання транспортних послуг та інших послуг у межах, визначених законодавством.

3.2.11. Забезпечує підготовку проектів рішень виконавчого комітету Сумської міської ради щодо встановлення в порядку і в межах, визначених законодавством, тарифів на транспортні та інші послуги.

3.2.12. Опрацьовує запити (в т.ч. на публічну інформацію) і звернення громадян, підприємств, установ, організацій, закладів, громадських організацій, тощо (у межах повноважень Управління та в установлені терміни).

3.2.13. Бере участь в межах компетенції у погодженні (шляхом проставляння візи начальника Управління або особи, яка виконує його обов'язки, на листі погодження до проекту акту) проектів розпоряджень міського голови, рішень виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі нормативно-правових актів, розроблених іншими виконавчими органами Сумської міської ради, проводить в

	<p>межах повноважень аналіз проєктів таких актів та готує у разі необхідності зауваження і пропозиції до них.</p> <p>3.2.14. Бере участь у засіданнях дорадчих і колегіальних органів, нарадах, які проводяться, у разі розгляду питань, які відносяться до повноважень Управління.</p> <p>3.2.15. Розробляє в межах компетенції проєкти розпоряджень міського голови, рішень Виконавчого комітету Сумської міської ради, рішень Сумської міської ради, у тому числі розробляє проєкти нормативно-правових актів.</p> <p>3.2.16. Здійснює інші функції, пов'язані з виконанням покладених на Управління завдань.</p> <p>3.2.17. Забезпечує в межах своїх повноважень дотримання вимог законодавства з охорони праці та пожежної безпеки.</p>
<p align="center">РОЗДІЛ IV. ПРАВА УПРАВЛІННЯ</p> <p>4.1. Управління має право:</p> <p>4.1.1. Своєчасно одержувати у встановленому порядку від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності інформацію, необхідну для здійснення покладених на Управління повноважень</p> <p>4.1.2. Своєчасно одержувати від виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада інформацію, довідкові</p>	<p align="center">РОЗДІЛ IV. ПРАВА УПРАВЛІННЯ</p> <p>4.1. Управління має право:</p> <p>4.1.1. Своєчасно одержувати у встановленому порядку від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності інформацію, необхідну для здійснення покладених на Управління повноважень</p> <p>4.1.2. Своєчасно одержувати від виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада інформацію,</p>

матеріали, необхідні для здійснення своїх функціональних обов'язків передбачених цим Положенням.

4.1.3. Отримувати квартальну та річну бухгалтерську звітність, облікові та інші документи, які підтверджують дані фінансових планів, фінансової звітності, здійснення договірних відносин, фінансово-господарської діяльності та інформацію, яка необхідна для якісного здійснення економічного та господарського аналізу діяльності підприємств, установ, закладів засновником, яких є Сумська міська рада.

4.1.4. Надавати пропозиції щодо удосконалення роботи виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.5. Готувати в межах повноважень листи, інші документи, які обов'язкові для виконання підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.6. Надавати пропозиції щодо розірвання (продовження) контрактів з керівниками підприємств, установ та закладів, засновником яких є Сумська міська рада за результатами аналізу та внутрішнього аудиту.

4.1.7. Залучати фахівців виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, (за згодою) до розгляду питань, що належать до повноважень Управління.

4.1.8. Скликати в установленому порядку наради з питань, що належать до повноважень Управління.

довідкові матеріали, необхідні для здійснення своїх функціональних обов'язків передбачених цим Положенням.

4.1.3. Отримувати квартальну та річну бухгалтерську звітність, облікові та інші документи, які підтверджують дані фінансових планів, фінансової звітності, здійснення договірних відносин, фінансово-господарської діяльності та інформацію, яка необхідна для якісного здійснення економічного та господарського аналізу діяльності підприємств, установ, закладів засновником, яких є Сумська міська рада.

4.1.4. Проводити заходи муніципального контролю в порядку встановленому Сумською міською.

4.1.5. Надавати пропозиції щодо удосконалення роботи виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.6. Готувати в межах повноважень листи, інші документи, які обов'язкові для виконання підприємствами, установами, закладами, засновником яких є Сумська міська рада.

4.1.7. Надавати пропозиції щодо розірвання (продовження) контрактів з керівниками підприємств, установ та закладів, засновником яких є Сумська міська рада за результатами аналізу та внутрішнього аудиту.

4.1.8. Залучати фахівців виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, (за згодою) до розгляду питань, що належать до повноважень Управління.

	4.1.9. Скликати в установленому порядку наради з питань, що належать до повноважень Управління.
--	---

18/17

188



Сумська міська рада
ПРАВОВЕ УПРАВЛІННЯ

майдан Незалежності, 2, м. Суми, 40030, тел.(факс) +38(0542) 700-629,
E-mail: pravo@smr.gov.ua

13.06.2024 № 17/07.01-13.01/15

Секретарю Сумської міської ради
Артему КОБЗАРЮ

Юридичний висновок

до проекту рішення Сумської міської ради «Про затвердження Порядку організації проведення муніципального контролю та аудиту підприємств, установ і закладів, що належать до комунальної власності Сумської міської територіальної громади»

Розглянувши вказаний проєкт рішення та проаналізувавши відповідні нормативно-правові акти, які регламентують порушене питання повідомляємо наступне.

Статтею 19 Конституції України встановлено, що правовий порядок в Україні ґрунтується на засадах, відповідно до яких ніхто не може бути примушений робити те, що не передбачено законодавством. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

По – перше, відповідно до підпунктів 3.1.4., 3.2.8. пункту 3.1. Положення про Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 10 квітня 2024 року №4705-МР (далі – Положення), Управління внутрішнього контролю та аудиту Сумської міської ради (далі – Управління) **проводить внутрішній аудит підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада; здійснює перевірки виконавчих органів Сумської міської ради, підприємств, установ, закладів, засновником яких є Сумська міська рада, відповідно до завдань і функцій визначених цим Положенням.**

Для забезпечення здійснення муніципального контролю та внутрішнього аудиту підготовлений проєкт рішення, проте в процесі підготовки не враховано ряд нормативно-правових актів, а саме:

- Бюджетний кодекс України;
- постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»;
- постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»;
- наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 р. за № 1219/19957.

Таким чином, проект рішення підготовлено без врахування основних законодавчих вимог та положень, які регулюють процедуру проведення контролю та внутрішнього аудиту.

По – друге, в проекті Порядку організації проведення муніципального контролю та аудиту підприємств, установ і закладів, що належать до комунальної власності Сумської міської територіальної громади, який є додатком до проекту рішення Сумської міської ради, мова йде саме про контроль, а аудит визначений, як один із методів та способів контролю, спрямовані на досягнення мети контролю, що суперечить законодавству.

Слід зазначити, що внутрішній контроль та внутрішній аудит не є тотожними. Проведення таких заходів не можуть здійснюватися в комплексі Управлінням, оскільки:

внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

внутрішній аудит – діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.

Питання організації і здійснення **внутрішнього контролю** регулюється Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062.

З аналізу вищезазначених положень випливає, що **внутрішній контроль** стосується діяльності самої організації і здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх установах, організаціях і на підприємствах, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів, організація та здійснення внутрішнього контролю у які покладається на керівника відповідної установи.

Тобто, покладення на Управління повноважень стосовно здійснення **внутрішнього контролю** в установах, підприємствах, організаціях, засновником яких є Сумська міська рада, буде суперечити не тільки Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, а і суті такого контролю.

У пункті 3 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, розмежовано застосування внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту - внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендацій щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами.

Водночас, Міністерством фінансів України листом від 01.06.2022 р. № 33010-07-5/11228 надано роз'яснення щодо організації внутрішнього контролю в

установі, зокрема, зазначено, що **внутрішній контроль**, слід розуміти не як окрему подію чи обставину, а як **цілісний і взаємопов'язаний процес**, який здійснюється **керівництвом та працівниками установи** і по своїй суті стосується всього комплексу безпосередніх заходів, впроваджених керівником установи та спрямованих на управління і розвиток відповідної установи.

Разом з тим, процес здійснення **внутрішнього аудиту** регламентовано постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», якою рекомендовано органам місцевого самоврядування під час організації та здійснення внутрішнього аудиту керуватися затвердженим цією постановою Порядком та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Отже, виходячи з вищенаведених норм. Управління може здійснювати лише заходи стосовно внутрішнього аудиту, дотримуючись положень вищезазначеного Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, який визначає механізм утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та питання їх діяльності.

В результаті аналізу наданого проекту Порядку організації проведення муніципального контролю та аудиту підприємств, установ і закладів, що належать до комунальної власності Сумської міської територіальної громади (додаток до проекту рішення). відсутній загальний порядок, який би регламентував визначення єдиних підходів до організації та процесу проведення внутрішнього аудиту.

Крім цього, у запропонованому проекті рішення Сумської міської ради вживається термін *муніципальний контроль*, який не врегульований вищевказаною постановою Кабінету Міністрів України, чи то будь-якими іншими нормативно-правовими актами, тобто, таке поняття не визначено на законодавчому рівні.

Тим паче, Положенням про Управління не передбачено здійснення муніципального контролю взагалі.

По – третє, проект рішення Сумської міської ради «Про затвердження Порядку організації проведення муніципального контролю та аудиту підприємств, установ і закладів, що належать до комунальної власності Сумської міської територіальної громади» розроблено без дотримання вимог Регламенту роботи Сумської міської ради VIII скликання, затвердженого рішенням Сумської міської ради від 04 грудня 2020 року № 1-МР «Про затвердження Регламенту роботи Сумської міської ради VIII скликання» (далі –Регламент).

Згідно із статтею 26 Регламенту право нормотворчої ініціативи (ініціатори) мають серед інших, депутат (депутати) міської ради, постійні комісії міської ради.

Відповідно до статті 27 Регламенту, підставою для розгляду питання в міській раді, залежно від того, хто із суб'єктів, зазначених у статті 26 Регламенту, є ініціатором, серед інших можуть бути, рішення постійної комісії із зазначенням номеру протоколу засідання постійної комісії, в якому рекомендується внести дане питання на розгляд міської ради, рішення Виконавчого комітету ради про внесення питання на розгляд міської ради.

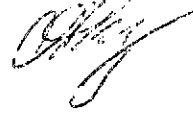
В проекті рішення вказано, що ініціатором розгляду питання є Виконавчий комітет, проте відповідного рішення Виконавчого комітету ради про внесення питання на розгляд міської ради не вказано та не надано.

Також розробником вказано, що проект рішення підготовлено Постійною комісією з питань планування соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, розвитку підприємництва, торгівлі та послуг, регуляторної політики, але рішення постійної комісії із зазначенням номеру протоколу засідання постійної комісії, в якому рекомендується внести дане питання на розгляд міської ради також не надано та не зазначено.

Таким чином, проект рішення Сумської міської ради «Про затвердження Порядку організації проведення муніципального контролю та аудиту підприємств, установ і закладів, що належать до комунальної власності Сумської міської територіальної громади» не відповідає встановленим вимогам Регламенту, Положення про Управління та порушує вимоги законодавства України щодо організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

Слід зауважити, що органи та посадові особи місцевого самоврядування несуть відповідальність у разі порушення ними Конституції або законів України (ст. 76 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні»).

В.о. начальника правового управління



Алла КОРНІЄНКО

Максимовська Тетяна 700-632