|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

МІСЬКОГО ГОЛОВИ

м. Суми

|  |
| --- |
| від 13.03.2024 № 65-Р  **Про проведення аудиту окремих питань ефективності фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Спеціалізований комбінат» Сумської міської ради** |

З метою перевірки ефективності фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства Сумської «Спеціалізований комбінат» Сумської міської ради, відповідно до Положення про Департамент фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 29 березня 2023 року № 3653 ‒ МР (в редакції від 28 лютого 2024 року № 4485 ‒ МР) та Положення про Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту Департамента фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 01.03.2024, керуючись пунктом 2 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні»:

1. Провести аудит окремих питань ефективності фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Спеціалізований комбінат» (м. Суми, вул. Лебединська, 5) за період з 01.01.2023 по 01.01.2024.
2. Для проведення аудиту ефективності окремих питань фінансово-господарської діяльності створити аудиторську групу у складі:

**керівник аудиторської групи:**

Козачок І.В. - начальник Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту;

**члени аудиторської групи:**

Серженко О.Ю. – головний спеціаліст відділу економічного аналізу та фінансової звітності Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту;

Мірзаєва С.А. - головний спеціаліст відділу аудиту Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту.

1. Аудиторській групі в термін з 13.03.2024 до 25.03.2024 здійснити аудиторську перевірку, згідно затвердженої програми аудиту (додаток 1).
2. За результатами аудиту до 01.04.2024 скласти відповідний звіт.
3. Контроль за виконанням даного розпорядження залишаю за собою.

**Секретар Сумської міської ради Артем КОБЗАР**

Козачок 70-05-66

Розіслати: Короткевич Є.Г.

|  |
| --- |
| Додаток 1 |
| до розпорядження міського голови |
| від 13.03.2024 № 65-Р |
| «ЗАТВЕРДЖЕНО»  розпорядження міського голови  від 13.03.2024 № 65-Р  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**ПРОГРАМА**

**аудиту окремих питань ефективності фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Спеціалізований комбінат» (м. Суми, вул. Лебединська, 5) за період з 01.01.2023 по 01.01.2024**

**Підстава для проведення аудиту:** ст. 17 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР (зі змінами), Положення про Департамент фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 29 березня 2023 року № 3653 ‒ МР (в редакції від 28 лютого 2024 року № 4485 ‒ МР) та Положення про Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту Департамента фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 01.03.2024, розпорядження міського голови від \_\_\_ березня 2024 року № \_\_\_.

**Мета аудиту:** перевірка ефективності використання майна комунальної власності

**Термін проведення аудиту:** з 13.03.2024 до 25.03.2024

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Питання аудиту | Термін аудиту питання | Відповідальний, ПІБ, посада |
| 1 | Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим установчими документами, законодавством та отриманим дозвільним документам |  | Мірзаєва С.А. – головний спеціаліст відділу аудиту |
| 2 | Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів |  | Серженко О.Ю. – головний спеціаліст відділу економічного аналізу та фінансової звітності |
| 3. | Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат |  | Козачок І.В. – начальник Управління економічного аналізу, фінансової звітності та аудиту |
|  | Ефективність використання майна комунальної власності |  | Серженко О.Ю. – головний спеціаліст відділу економічного аналізу та фінансової звітності |

Начальник Управління економічного

аналізу, фінансової звітності та аудиту І.В. Козачок

З програмою аудиту ознайомлені:

Головний спеціаліст відділу

економічного аналізу

та фінансової звітності О.Ю. Серженко

Головний спеціаліст відділу аудиту С.А. Мірзаєва

Один примірник програми аудиту отримано:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (посада керівника (заступника керівника) підприємства, установи, закладу) |  | (підпис) |  | (прізвище, ім’я, по батькові) |

„\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року