



ПАПЕРОВА КОПІЯ
ЕЛЕКТРОННОГО
ДОКУМЕНТА

ПОКРОВСЬКА МІСЬКА РАДА
ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ МІСЬКОГО ГОЛОВИ

30.12.2021

м.Покров

№ Р-314/06-34-21

Про затвердження стратегічного та
операційного планів діяльності з
внутрішнього аудиту

Керуючись статтями 25, 42, 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, рішенням сесії Покровської міської ради від 26.11.2021 року №22 «Про затвердження положення про сектор внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради Дніпропетровської області, з метою забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та фінансового аудиту в діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради, його структурних підрозділах та комунальних підприємств

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Затвердити стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки виконавчого комітету Покровської міської ради, що додається.
2. Затвердити оперативний план з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого комітету Покровської міської ради, що додається.
3. Координацію роботи щодо виконання розпорядження покласти на сектор внутрішнього контролю та фінансового аудиту (Орлянську Л.).
4. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

В.о.міського голови



Сергій Курасов



04052212 - ВИКОНАВЧИЙ
КОМІТЕТ ПОКРОВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ ДО
№Р-314/06-34-21 від 30.12.2021
КЕП (Підписання): Курасов С. С.
30.12.2021 14:04
58E2D9E7F900307B0400
0000A2C832001CD79800



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ВИКОНАВЧОГО КОМПІТЕТУ ПOKPOBСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - допомогти міському голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради, його структурних підрозділів та комунальних підприємств. А також подання цінності установі за результатами такої оцінки через надання міському голові належних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів міського бюджету;
- виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради;
- 2) з'ясування та врахування думки міського голови щодо ризикових сфер діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки);
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням міського голови виконавчого комітету Покровської міської ради;

5) забезпечення сектором внутрішнього контролю та фінансового аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>1. Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів. Використання ресурсів для економічного розвитку</p>	<p>Наказ Міністерства Фінансів України від 04.10.2011 року №1247 “Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту”, Бюджетний кодекс України</p>	<p>1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, здійснення оперативного контролю та організаційно-розпорядчих і консультативно-дорадчих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей</p>
<p>2. Надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей</p>	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту”, якою затверджено “Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту”</p>	<p>2. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності щодо інформаційних систем і технологій</p>
<p>3. Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 “Про затвердження основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів”</p>	<p>3. Навчання та підвищення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту</p>
<p>4. Інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії виконавчого комітету Покровської міської ради та мети (місії) внутрішнього аудиту</p>	<p>Декларація внутрішнього аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради, Положення про сектор внутрішнього контролю та фінансового аудиту Покровської міської ради Дніпропетровської області</p>	<p>4. Досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу щодо проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств</p>

1.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів тощо)	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів тощо щодо надання керівнику відповідних рекомендацій 2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1. У 2022 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості аудитів	2. У 2023 році частка таких аудитів становить 45 % в загальній кількості аудитів	1. У 2024 році частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості аудитів
тощо)	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій	1. Частка рекомендацій, за якими досягнуто буде результативність , становить не менше 75%	1. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність , становить не менше 90%
3. Забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, планування та організації діяльності з внутрішнього контролю	3. Забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, планування та організації діяльності з внутрішнього контролю	1. Забезпечити проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада; 2. Забезпечити що піврічне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, аналіз матеріалів перевірок, проведених на підприємствах та установах органами державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами; 3. Забезпечити щорічно перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради з урахуванням вимог чинного законодавства		
4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього контролю	4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього контролю	1. Скласти програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; 2. Провести внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів.		
4. Здійснення методологічної роботи	4. Здійснення методологічної роботи	1. Опрацьовувати нормативно-правові акти з питань розвитку внутрішнього аудиту та його методологічного забезпечення відповідно законодавству		
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1. Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками		

1	2	3	4	Рік виконання						Обсяг робочого часу, людино-дні		
				5	6	7	8	9	10	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань, функцій, виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо)	1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів тощо щодо надання керівнику відповідних рекомендацій	3	4	1	Фінансова та бюджетна звітність , бухгалтерський облік, дотримання законодавства, управління бюджетними коштами, фінансова дисципліна тощо (14 об'єктів контролю)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1120	1120	1120
				2	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	200	100	100
				3	Система управління ризиками	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	80	80	80
				4	Управління та розвиток персоналу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100	100	100
Всього:				1500	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання						Обсяг робочого часу, людино-дні		
				5	6	7	8	9	10	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1.Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, оперативного контролю та організаційно-розпорядчих і консультативно-дорадчих функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення оперативного контролю та організаційно-розпорядчих і консультативно-дорадчих функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	3	4	1	Проводить аналіз виконання управлінських рішень, виявлення фактів невиконання (неналежного виконання) управлінських рішень, оцінку їх негативного впливу та можливих наслідків для підконтрольних суб'єктів та підготовку відповідних пропозицій щодо вдосконалення управлінських рішень	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	200	200	200
				2	Здійснює моніторинг проведення державних закупівель через електронну систему закупівель ProZorro	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	200	200	200
				3	Спрямує контрольні заходи щодо дотримання принципів економічності, доцільності та ефективності при плануванні і виконанні бюджетних	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	150	150	150

	програм, відповідальними за супроводження яких є розпорядники бюджетних коштів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
4	Підвищує рівень професійної компетентності, шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	110	110		110
5	Формує відповідно до вимог законодавства стратегічний та оперативний плани діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечує внесення змін до них та їх оприлюднення на офіційному вебсайті виконавчого комітету Покровської міської ради	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	80	80		80
6	Надає незалежні висновки та рекомендації за результатами здійснення внутрішнього контролю та фінансового аудиту за ефективністю діяльності та дотриманням законодавства виконавчими органами Покровської міської ради, що є розпорядниками бюджетних коштів, підприємствами, установами, організаціями комунальної форми власності територіальної провад міста, іншими суб'єктами в частині використання ними відповідних комунальних ресурсів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	110	110		110
Всього:					850	850		850

В.О. завідувача сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту
виконавчого комітету Покровської міської ради



(підпис)

Лілія ОРЛЯНСЬКА

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік
ВИКОНАВЧОГО КОМПІТЕТУ ПОКРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**



Сергій КУРАСОВ

2021 року

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради на 2022 – 2024 роки.

І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства, управління бюджетними коштами, штатна дисципліна	Розпорядження міського голови, програма фінансово-господарської діяльності об'єктів контролю	Дослідження наступних питань: 1. Планування та використання бюджетних коштів. 2. Ведення касових операцій, розрахунків з підрозділами особами та операцій на респраційних рахунках.	1. ЦМК «Добробут» 2. ЦКІ «ЖИТЛІКОСЕРВІС» 3. КНП «Центр первинної допомоги Дніпропетровської області» 4. Управління освіти Покровської міської ради	2022 2022 2022 2022	II кв. 2022 року IV кв. 2022 року II кв. 2022 року III кв. 2022 року

		<p>3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівникам установ та нараховування на заробітчу плату.</p> <p>4. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.</p> <p>5. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.</p> <p>6. Організація та здійснення державних закупівель.</p> <p>7. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності.</p>	<p>5. Комуніальний заклад «Малий груповий будинок «Надія» Покровської міської ради Дніпропетровської області»</p>	2022	I кв. 2022 року
2	<p>Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення</p>	<p>Наказ Міністерства Фінансів України від 04.10.2011 року №1247 "Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту", Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту", якою затверджено "Порядок здійснення внутрішнього</p>	<p>1. Забезпечити проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада;</p> <p>2. Забезпечити що піврічне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, аналіз матеріалів перевірок, проведених на підприємствах та установах органами державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами;</p> <p>3. Забезпечити щорічно перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у</p>	2022	<p>До 30.11. 2022 року</p> <p>протягом 2022 року в</p> <p>протягом 2022 року</p>

			пріоритетах діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради з урахуванням вимог чинного законодавства			
3	Система управління ризиками	аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту”	1. Визначення ризикових сфер діяльності підприємств	по всім об'єктам контролю	2022	протягом 2022 року
4	Управління та розвиток персоналу		1. Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	Сектор внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради	2022	протягом 2022 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, виключені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для виключення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
1. Декларація внутрішнього аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради. 2. Положення про сектор внутрішнього контролю та фінансового аудиту. Покровської міської ради Дніпропетровської області 3. Посадові інструкції. 4. Норми чинного законодавства.	1	Проводити аналіз виконання управлінських рішень, виявлення фактів невиконання (неналежного виконання) управлінських рішень, оцінку їх негативного впливу та можливих наслідків для підконтрольних суб'єктів та підготовку відповідних пропозицій щодо вдосконалення управлінських рішень	Протягом 2022 року
	2	Здійснювати моніторинг проведення державних закупівель через електронну систему закупівель ProZorro	Протягом 2022 року
	3	Спрямовувати контрольні заходи щодо дотримання принципів економічності, доцільності та ефективності при плануванні і виконанні бюджетних програм, відповідальними за супроводження яких є розпорядники бюджетних коштів	Протягом 2022 року
	4	Підвищувати рівень професійної компетентності, шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	Протягом 2022 року
	5	Формувати відповідно до вимог законодавства стратегічний та оперативний плани діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечує внесення змін до них та їх оприлюднення на офіційному веб-сайті виконавчого комітету Покровської міської ради	Протягом 2022 року
	6	Надавати незалежні висновки та рекомендації за результатами здійснення внутрішнього контролю та фінансового аудиту за ефективністю діяльності та дотриманням законодавства виконавчими органами Покровської міської ради, що є розпорядниками бюджетних коштів, підприємствами, установами, організаціями комунальної форми власності територіальної промади міста, іншими суб'єктами в частині використання ними відповідних комунальних ресурсів	Протягом 2022 року

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач сектору внутрішнього контролю	250	1	226*	0,6	136	98	90
Всього:		250			0,6			

Примітка: *250 Р.Д. = (250 Р.Д. - 24 Р.Д. відпустки)

В.О. завідувача сектором внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради


(підпис)

Ділія ОРЛЯНСЬКА