



УКРАЇНА
ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКА МІСЬКА РАДА
МІСЬКИЙ ГОЛОВА
РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 25.06.2021 № 159/0)

Про затвердження Стратегічного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Новоград- Волинської міської ради на 2021-2023 роки

Керуючись підп.19, 20 частини 4 ст.42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Регламентом Новоград-Волинської міської ради, Постановою КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади (зі змінами)»:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності відділу внутрішнього аудиту Новоград - Волинської міської ради на 2021-2023 роки (надалі – Стратегічний план) згідно додатку.

2. Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем'янюк О.Ю. забезпечити неухильне дотримання засад Стратегічного плану.

3. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника міського голови Гудзь І. Л.

Міський голова



М.П. Боровець

ЗАТВЕРДЖЕНО
розпорядженням
міського голови
від 25.06.2021 № 159/0)

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ відділу внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради на 2021-2023 роки

1. Мета (місія)

1.1. Підтримка та розбудова належного урядування в контексті посилення контролю за використанням бюджетних коштів на виконання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України, Указів Президента та Постанов Верховної Ради України, актів Кабінету Міністрів України у тому числі Бюджетного кодексу України, Постанови КМУ «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інші центральні органи виконавчої влади (зі змінами)» від 28.09.2011 року № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, окремих тез Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» в редакції 03.07.2020 року.

1.2. Посилення фундаментальних засад компетентності і старанності при бюджетуванні та провадженні облікової політики бюджетних установ, підприємств та організацій комунальної власності Новоград-Волинської територіальної громади.

2. Огляд сфери діяльності

Діяльність відділу спрямовано на глибоку інтеграцію в систему внутрішнього контролю Новоград-Волинської міської ради, її структурних підрозділів, підприємств комунальної власності та підприємств, які отримують кошти з місцевого бюджету а також користуються об'єктами права власності територіальної громади.

Відділ внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради (далі – відділ) є структурним підрозділом Новоград-Волинської міської ради.

З метою забезпечення вимог щодо функціональної незалежності відділ є підконтрольним безпосередньо міському голові та підзвітним міській раді. Внутрішній аудит, як особлива форма контролю,

здійснюється у вигляді незалежної оцінки діяльності суб'єктів господарювання комунальної форми власності для надання міському голові та іншим користувачам Новоград-Волинської міської ради достовірної інформації про використання фінансових ресурсів та цільового використання комунального майна міста. Діяльність відділу спрямовано також на оцінку ефективності внутрішнього контролю та надання рекомендацій щодо його вдосконалення.

Згідно останніх рекомендацій Міністерства фінансів України пріоритет від орієнтації на виявлення якомога більшої кількості фінансових порушень (аудити відповідності) зміщено до здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

Відповідно до зазначених рекомендацій **Стратегічною ціллю № 1 є «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на протизвагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень».** В рамках виконання реалізації цілі № 1 заплановано значну частину аудитів провести перевіряючи фінансові документи, наявність кредиторської заборгованості (в т. ч. простроченої), наявність належних організаційно-розпорядчих документів (накази про облікову політику, тощо).

Стратегічною ціллю № 2 є «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва й цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів». Поява такої цілі зумовлена наявністю на теренах громади об'єктів, які перебувають на стадії закінчення будівництва, але є проблеми з введенням в експлуатацію. Ціль передбачає проведення аудитів використання коштів бюджету розвитку та цільових субвенцій, що було спрямовано на такі будівництва, а також інших видатків.

Відповідно вимог статті 26 Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 кожен розпорядник бюджетних коштів зобов'язаний організувати та забезпечити функціонування внутрішнього контролю. Органам місцевого самоврядування також рекомендовано проводити таку діяльність. Одним із завдань відділу внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради є стимулювання структурних підрозділів та комунальних підприємств громади для виконання реалістичних а не декларативних функцій з внутрішнього

контролю. Це буде імплементовано при досягненні **Стратегічної цілі № 3 «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю».**

З метою контролю за законністю та ефективністю використання бюджетних коштів та комунальних ресурсів Новоград-Волинської міської територіальної громади під час здійснення закупівель підпорядкованими підприємствами, установами та організаціями відділом внутрішнього буде здійснено моніторинг перебігу закупівель. Відділ безперервно працюватиме над забезпеченням належного рівня ефективності моніторингу закупівель та його вдосконалення. Ключовим чинником, що впливає на ефективність моніторингу є постійні нормативні та технічні зміни системи публічних закупівель:

- зміни до Закону України «Про публічні закупівлі»;
- впровадження та розвиток електронної системи закупівель ProZorro;
- накази ДП «Прозорро»;
- роз'яснення МЕРГ тощо.

У зв'язку з цим виникає потреба в оновленні та актуалізації нормативної документації щодо моніторингу закупівель. Для підвищення ефективності моніторингу існує потреба в мінімізації суб'єктивного підходу та упередженості під час проведення вибіркового моніторингу закупівель шляхом розробки критеріїв ризиковості закупівель та автоматизації їх обчислення.

Зазначені заходи включено в **Стратегічну ціль № 4 «Підвищення ефективності моніторингу закупівель»**

3. Технічні завдання та показники результатів їх виконання

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Плановий період	
			4	
			2021	2022
Стратегічна ціль № 1. Перевірка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень				
Завдання 1.1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності виконання міських цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей				
Кількість	аудит	Звіт про проведений	4	8

		аудит		
Частка прийнятих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	80	90
Завдання 1.2. Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю за справлянням орендної плати за землю, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів				
Частка таких аудитів відповідності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	%	Звіт про проведений аудит	30	40
Частка прийнятих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	80	90
Завдання 1.3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту.				
Частка врахованих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	90	40
Завдання 1.4. Проведення оцінки якості внутрішнього контролю				
Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту	бали	результати оцінки якості внутрішнього аудиту	9	Не менше 10 балів
Стратегічна ціль № 2. Розвиток напрямку внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва, цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів				
Завдання 2.1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності використання капітальних вкладень (в т.ч коштів бюджету розвитку), спрямованих на капітальний та поточний ремонт і нове будівництво				
Кількість	аудит	Звіт про проведений аудит	4	8
Частка прийнятих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	80	90
Завдання 2.2. Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка				

<i>контролю проведенням фінансування поточного та капітального ремонтів, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів</i>				
Частка таких аудитів відповідності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	%	Звіт про проведений аудит	30	40
Частка прийнятих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	80	90
<i>Завдання 2.3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту.</i>				
Частка врахованих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	90	40
<i>Завдання 2.4. Проведення оцінки якості внутрішнього контролю відділами, що є розпорядниками відповідних коштів</i>				
Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту	бали	результати оцінки якості внутрішнього аудиту	9	Не менше 10 балів
<i>Стратегічна ціль № 3 «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»</i>				
<i>Завдання 3.1. Проведення внутрішніх аудитів наявності системи внутрішнього контролю та управління ризиками</i>				
аудит		Звіт про проведений аудит	4	8
%		Звіт про проведений аудит	80	90
<i>Завдання 3.2. Оцінка якості здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</i>				
Частка таких аудитів відповідності від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	%	Звіт про проведений аудит	30	40

Частка прийнятих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	80	90
Завдання 3.3. Проведення заходів самоврядного контролю				
1.3.1. Виконання річного плану проведення заходів самоврядного контролю в сфері житлово-комунального господарства та благоустрою щодо функціональної діяльності суб'єктів господарювання комунальної форми власності, ефективності та якості наданих послуг, надання пропозицій щодо поліпшення діяльності - не рідше 2 рази на рік				
1.3.2. Самоврядний контроль щодо дотримання умов договорів виконавцями житлово-комунальних послуг із споживачами - постійно				
Завдання 3.4. Моніторинг втілення рекомендацій відповідно до заходів та врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту				
Частка врахованих рекомендацій	%	Звіт про проведений аудит	90	40
Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту	бали	результати оцінки якості внутрішнього аудиту	9	Не менше 10 балів
Стратегічна ціль № 4 Підвищення ефективності моніторингу закупівель				
Завдання 4.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель				
Актуалізація нормативної документації щодо	так/ ні/ (X)	зміни до нормативно-правових документів	Так/х	Так/х
Завдання 4.2. Розробка та актуалізація (у разі необхідності) критеріїв оцінки ризикованості закупівель для визначення їх пріоритетності для моніторингу				
Проведення вибіркового заходів з метою належного відбору	так/ ні/ (X)	зміни до нормативно-правових документів	Так/х	Так/х

4. Очікувані результати

4. Очікувані результати

<p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності виконання міських цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей</p>	<p>Розробка висновків і рекомендацій щодо систем обліку, контролю і управління для прийняття управлінських рішень підконтрольним суб'єктом і вдосконалення даних систем за критеріями економічності, ефективності та результативності.</p>
<p>Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю за справлянням орендної плати за землю, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів</p>	<p>Розробка висновків і рекомендацій щодо запобігання та/або усунення фактів незаконного використання ресурсів, помилок чи інших недоліків у діяльності установи (до прикладу - використання землі без правовстановлюючих документів)</p>
<p>Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту.</p>	<p>Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб'єкти розпочали ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання таких рекомендацій.</p>
<p>Проведення оцінки якості внутрішнього контролю</p>	<p>Забезпечення належного рівня якості внутрішнього аудиту та коригування відхилень</p>
<p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності використання капітальних вкладень (в т.ч коштів бюджету розвитку) спрямованих на капітальний та поточний ремонт і нове будівництво</p>	<p>Розробка висновків і рекомендацій щодо систем фінансування капітальних видатків та вдосконалення даних систем за критеріями економічності, ефективності та результативності</p>
<p>Здійснення аудиту місцевих фінансових ресурсів, оцінка контролю проведенням фінансування поточного та капітального ремонтів, законного, цільового, результативного фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів</p>	<p>Розробка висновків і рекомендацій щодо запобігання та/або усунення фактів незаконного використання ресурсів, помилок чи інших недоліків у діяльності установи (до прикладу - використання землі без правовстановлюючих документів)</p>
<p>Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту</p>	<p>Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб'єкти розпочали ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання</p>
<p>Проведення внутрішніх аудитів наявності системи внутрішнього</p>	<p>Перевірка наявності у системах облік фінансів та закупівель внутрішнього</p>

контролю та управління ризиками	контролю та звітності
Проведення оцінки якості внутрішнього контролю відділами, що є розпорядниками коштів	Методологічна підтримка та забезпечення належного рівня якості внутрішнього аудиту
Оцінка якості здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками	Напрацювання (поява) навичок персоналу стосовно бачення потреби у якісному урядуванні
Проведення заходів самоврядного контролю	Надання відомостей стосовно проведення внутрішніх аудитів використання коштів комунальними підприємствами, установами, отримувачами коштів
Моніторинг втілення рекомендацій відповідно до заходів та врахування рекомендацій за результатами попередніх аудитів та внутрішнього аудиту	Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб'єкти розпочали ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання
Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель	Перевірка наявності нормативних документів для організації роботи підрозділів у напрямку підтримки прозорих закупівель
Розробка та актуалізація (у разі необхідності) критеріїв оцінки ризикованості закупівель для визначення їх пріоритетності для моніторингу	Поява алгоритму визначення критеріїв ризикованості на стадії планування закупівлі (строки, персонал, фінансування)

5. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту

№	Простір аудиту	Прогнозний рівень ризиків			Основні фактори відбору для аудитів		
		Низький	Середній	Високий	Можливість зловживань	Час від попереднього аудиту	Загальна політика внутрішнього аудиту
1	Діяльність управління житлово-комунального господарства та екології міської ради			V	V	V	V
2	Діяльність управління містобудування, архітектури та земельних відносин			V	V	V	V

	міської ради						
3	Діяльність управління освіти і науки міської ради			V	V	V	V
4	Діяльність управління сім'ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради	V					V
5	Діяльність управління соціального захисту населення міської ради			V	V		V
6	Діяльність відділу з питань охорони здоров'я та медичного забезпечення міської ради	V					V
7	Діяльність управління культури і туризму міської ради		V				V
8	Діяльність фінансового управління, відділу бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради		V				V

Керуючий справами
виконавчого комітету
міської ради



О.П. Доля