

УКРАЇНА

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ

НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКА МІСЬКА РАДА

МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 09.02.2022 №32(о)

Про затвердження Операційного плану

діяльності відділу внутрішнього аудиту

Новоград- Волинської міської ради

на 2022 рік

Керуючись підпунктом 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постановою КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» та Постановою КМУ від 12 грудня 2018 р. № 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» зі змінами від 12.01.2022 року

1. Затвердити Операційний план діяльності відділу внутрішнього аудиту Новоград - Волинської міської ради на 2022 рік (надалі – Операційний план) згідно додатку.

2. Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем’янюк О.Ю. забезпечити дотримання засад Операційного плану.

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

Міський голова Микола БОРОВЕЦЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядженням міського голови

від 09.02.2022 № 32(о)

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**діяльності відділу внутрішнього аудиту**

**Новоград-Волинської міської ради**

**на 2022 рік**

Операційний план діяльності відділу внутрішнього аудиту міської ради слугує деталізації стратегічних напрямків проведення перевірок (внутрішнього аудиту) на виконання Стратегічного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Новоград-Волинської міської ради на 2021-2023 роки затвердженого розпорядженням міського голови від 25 червня 2021 року № 159 (о) з метою продовження посилення фундаментальних засад компетентності і старанності при урядуванні та на основі досвіду і бази діяльності з внутрішнього аудиту в 2021 році.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Об’єкт внутрішнього аудиту, інше** | **Підстава для включення об’єкта внутрішнього аудиту (Стратегічний план), інше** | **Операційне завдання деталізоване** | **Простір внутрішнього аудиту, інше** | **Період охоплення/термін здійснення** |
|  | Напрацювання Операційного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту міської ради а також Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | Стандарти внутрішнього аудиту затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247  Зміни від 12.01.2022 року до Постанови КМУ № 1001 від 28 вересня 2011 р. № 1001 | Оцінка надання відповідних рекомендацій щодо системи управління, врахування ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються роботи відділу внутрішнього аудиту  Якість моніторингу виконання рекомендацій за актами внутрішнього аудиту  Дослідження та оцінка системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками  Підготовка до майбутньої сертифікації спеціалістів з внутрішнього аудиту | Відділ внутрішнього аудиту міської ради | січень 2022 |
|  | Діяльність відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  Новоград-Волинської міської ради | 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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування, відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обгрунтованість планових показників | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  міської ради, підпорядковані комунальні підприємства  (комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги» міської ради, комунальне некомерційне підприємство «Новоград-Волинське міськрайонне територіальне медичне об’єднання», комунальне некомерційне підприємство «Новоград-Волинське міськрайонне стоматологічне медичне об’єднання, підприємство «Новоград-Волинська центральна міськрайонна аптека № 217» | січень 2020-грудень 2021/  січень - лютий 2022 |
|  |  | /-//-//-//- | Оцінка стану доходності на основі дослідження звітності за 2019-2020 роки, фінансових планів, оцінка координації діяльності з розроблення та реалізації державних і місцевих цільових програм у медичній галузі, визначення пріоритетних напрямків розвитку галузі | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  Новоград-Волинської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2020-грудень 2021/  січень - лютий 2022 |
|  |  |  | Оцінка тарифної політики та забезпечення на території громади реалізації державної політики у сфері розвитку медичного обслуговування населення, в т.ч. організації заходів з його модернізації в частині надання методологічної підтримки | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  Новоград-Волинської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2020-грудень 2021/  березень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:** Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування, підстави для формування додаткових угод, моніторинг ціноутворення) | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  Новоград-Волинської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2020-грудень 2021/  березень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 3:*** «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків та джерел їх фінансування у комунальних підприємствах галузі, у т. ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю  Перевірка фінансових планів на предмет актуальності, відповідності штатних розписів вимогам законодавства, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2020-грудень 2021/  березень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2: «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів»*** | Аналіз структури доходів та видатків підприємств медичної сфери Новоград – Волинської територіальної громади, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проектно-кошторисної документації на предмет наявності належних експертних висновків, відповідності ПКД чинним нормам законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Відділ з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2020-грудень 2021/  березень 2022 |
|  | Діяльність управління освіти і науки міської ради | ***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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування,відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обгрунтованість планових показників,моніторинг мережі розпорядників та отримувачів,відповідність заходів розвитковим Програмам | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  |  | Перевірка відповідності штатних розписів вимогам національного законодавства (Наказ Мінфіну №57 зі змінами, постанова КМУ № 228 тощо) дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників, періодичність атестації працівників | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2:*** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз структури доходів та видатків підприємств освітньої галузі, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проєктної документації на предмет наявності експертних висновків, відповідності проєктно-кошторисної документації чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:**  Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг ціноутворення) | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків на виконання некомерційних цілей державної політики та джерел їх фінансування у закладах освіти, у т.ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | Управління освіти і науки міської ради, підпорядковані установи та заклади | січень 2020-грудень 2021/  квітень 2022 |
|  | Діяльність управління житлово-комунального господарства та екології міської ради | ***Стратегічна ціль № 2*:** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз структури доходів та видатків підприємств житлово-комунальної сфери Новоград – Волинської територіальної громади, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проектно-кошторисної документації на предмет наявності належних експертних висновків, відповідності ПКД чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства громади | січень 2020-грудень 2021/  травень 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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування, відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обґрунтованість планових показників, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  травень 2022 |
|  |  | //-//-//- | Оцінка тарифної політики та забезпечення на території громади реалізації державної політики у сфері розвитку житлово-комунального господарства, в т.ч. організації заходів з його модернізації в частині надання методологічної підтримки ініціативним групам щодо створення об’єднань співвласників багатоквартирних будинків, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  травень 2022 |
|  |  | //-//-//- | Оцінка стану доходності на основі дослідження звітності за 2019-2020 роки, оцінка координації діяльності з розроблення та реалізації державних і місцевих цільових програм у сфері житлово-комунального господарства, визначення пріоритетних напрямків розвитку галузі, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  травень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:** Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування, підстави для формування додаткових угод, моніторинг ціноутворення), моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  травень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 3:*** «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків та джерел їх фінансування у комунальних підприємствах галузі, у т. ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління житлово-комунального господарства та екології міської ради, комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  травень 2022 |
|  | Діяльність управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради | ***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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування,відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обгрунтованість планових показників, моніторинг мережі розпорядників та отримувачів, відповідність заходів розвитковим Програмам, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  | //-//-//- | Оцінка політики доходності місцевого бюджету за рахунок земельної ренти та забезпечення на території громади реалізації державної політики у сфері комунальної власності та земельних відносин, моніторинг заборгованості з орендної плати за землю та земельного податку, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів надходжень від продажу об’єктів комунальної власності, оренди майна бюджетних установ, своєчасності та правильності нарахування заробітної плати зайнятих у системі працівників, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради підпорядковані комунальні підприємства, міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2:*** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз та перевірка проєктної документації на предмет наявності належних експертних висновків, відповідності проєктно-кошторисної документації чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт з капітального та поточного ремонту й будівництва, моніторинг врахування рекомендацій попередніх аудитів | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:**  Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг ціноутворення) | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків на виконання Програми соціально-економічного розвитку, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | Управління містобудування, архітектури та земельних відносин міської ради, підпорядковані комунальні підприємства міської ради | січень 2020-грудень 2021/  червень 2022 |
|  | Діяльність управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | ***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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування,відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обгрунтованість планових показників бюджетних програм | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  |  | Перевірка відповідності штатних розписів вимогам національного законодавства (Наказ Мінфіну № 57 зі змінами, Постанова КМУ № 228) дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників, періодичність атестації працівників | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності, паспортів бюджетних програм, бюджетних запитів | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2:*** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз структури доходів та видатків установ галузі, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проєктної документації на предмет наявності експертних висновків, відповідності проєктно-кошторисної документації чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:**  Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг ціноутворення) | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності здійснення видатків на виконання некомерційних цілей державної політики та джерел їх фінансування у закладах сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту, у т.ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | Управління сім’ї, молоді, фізичної культури та спорту міської ради | січень 2020-грудень 2021/  липень 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 | Оцінка ефективності бюджетних програм (правильність планування,відповідність реальним потребам, соціальна та економічна обгрунтованість планових показників  Оцінка порядку нарахування та виплати матеріальної допомоги згідно звернень жителів громади |  | січень 2020-грудень 2021/  липень 2022 |
|  | Діяльність управління соціального захисту населення міської ради | ***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 | Оцінка політики доходності за рахунок платних послуг закладів, інших джерел власних надходжень та забезпечення на території громади реалізації державної політики у сфері соціального захисту населення | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  |  | Перевірка відповідності штатних розписів вимогам національного законодавства (Наказ Мінфіну № 57, Постанова КМУ № 228) дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2:*** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз структури доходів та видатків установ та закладів галузі, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проєктно-кошторисної документації на предмет наявності експертних висновків, відповідності ПКД чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:**  Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг ціноутворення) | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності нарахування та перерахування пільг,допомог та субсидій, у т.ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020-грудень 2021/  серпень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  | Діяльність управління культури і туризму міської ради | ***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 | Оцінка політики доходності комунальних неприбуткових підприємств медичної галузі у т. ч. за рахунок платних послуг закладів, інших джерел власних надходжень та забезпечення на території громади реалізації державної політики у сфері культури і туризму | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  |  | Перевірка бюджетних установ та підприємств на предмет актуальності, відповідності штатних розписів вимогам національного законодавства (Наказ Мінфіну № 57, Постанова КМУ № 228) дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників,інше | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2:*** «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів» | Аналіз структури доходів та видатків установ та закладів галузі, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проєктної документації на предмет наявності експертних висновків, відповідності ПКД чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 4*:**  Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг цінотворення) | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності нарахування та перерахування пільг,допомог та субсидій, у т.ч. наявність джерел фінансування з державного та/або місцевих бюджетів, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | Управління культури і туризму міської ради | січень 2020  грудень 2021/  вересень 2022 |
|  | Діяльність фінансового управління міської ради | ***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 | Оцінка порядку виконання вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, своєчасності подання звітності про виконання бюджетів; показників, затверджених розписом бюджету на предмет обґрунтованості розрахунків, наявності та ефективності системи документообігу  Моніторинг ймовірності порушень в процесі контролю за бюджетними повноваженнями при зарахуванні надходжень бюджету та здійсненні платежів за бюджетними зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів відповідно до бюджетних асигнувань  Моніторинг ймовірності недотримання порядку казначейського обслуговування державного і місцевих бюджетів | Фінансове управління міської ради | січень 2020  грудень 2021/  листопад 2022 |
|  |  |  | Моніторинг фактів ймовірного нецільового використання бюджетних коштів або фактів зупинення операцій з бюджетними коштами, перевірка достовірності визначення потреби в бюджетних коштах при складанні планових бюджетних показників | Фінансове управління міської ради |  |
|  |  |  | Оцінка забезпечення реалізації єдиної державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, координації та спрямовування діяльності органів виконавчої влади, за дотриманням бюджетного законодавства  Оцінка здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо місцевого бюджету в частині планової та звітної мережі  Оцінка якості планування та відповідності планових показників за доходами і видатками фактичним надходженням, перевірка обґрунтованості розрахунків  Правильність нарахування та виплати заробітної плати  Оцінка правильності відображення активів, контролю за їх збереженням | Фінансове управління міської ради | січень 2020  грудень 2021/  листопад 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2: «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів»*** | Оцінка роботи направленої на збільшення дохідної частини місцевого бюджету у в. ч. за рахунок перегляду ставок податків, зборів та провадження ініціатив стосовно моніторингу сплати з метою нарощування обсягів надходжень.  Аналіз платників у розрізі галузей та територій, а також у розрізі кодів класифікації доходів. Аналіз надходжень бюджету розвитку | Фінансове управління міської ради | січень 2020  грудень 2021/  листопад 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності оплати праці, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю  Перевірка бюджетних запитів, паспортів бюджетних програм на предмет актуальності та обґрунтованості | Фінансове управління міської ради | січень 2020  грудень 2021/  листопад 2022 |
|  |  | Стратегічна ціль № 4: Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг цінотворення) | Фінансове управління міської ради | січень 2020  грудень 2021/  листопад 2022 |
|  | Діяльність виконавчого комітету міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | ***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 | Оцінка порядку виконання вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, своєчасності подання звітності; показників, затверджених розписом бюджету на предмет обґрунтованості розрахунків.  Моніторинг ймовірності порушень в процесі контролю за бюджетними повноваженнями при зарахуванні надходжень та здійсненні платежів за бюджетними зобов'язаннями відповідно до бюджетних асигнувань  Моніторинг ймовірності недотримання порядку казначейського обслуговування державного і місцевих бюджетів | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | січень 2020  грудень 2021/    листопад-грудень 2022 |
|  |  |  | Моніторинг фактів ймовірного нецільового використання бюджетних коштів або фактів зупинення операцій з бюджетними коштами, перевірка достовірності визначення потреби в бюджетних коштах при складанні планових бюджетних показників | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) |  |
|  |  |  | Оцінка забезпечення реалізації єдиної державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, координації та спрямовування діяльності органів виконавчої влади, за дотриманням бюджетного законодавства  Оцінка здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу щодо місцевого бюджету в частині планової та звітної мережі | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | січень 2020  грудень 2021/  листопад-грудень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль № 2: «Розвиток напряму внутрішніх аудитів з проведення перевірок поточного та капітального будівництва та цільового й ефективного використання матеріальних ресурсів розпорядників та отримувачів коштів»*** | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо), перевірка достовірності фінансової звітності  Аналіз структури доходів та видатків установ та закладів галузі, моніторинг взаєморозрахунків, перевірка проєктної документації на предмет наявності експертних висновків, відповідності ПКД чинним нормам національного законодавства, оцінка ходу виконання та фінансування робіт | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | січень 2020  грудень 2021/  листопад-грудень 2022 |
|  |  | ***Стратегічна ціль №3:*** Налагодження якісної системи внутрішнього контролю | Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка правильності оплати праці, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю  Перевірка бюджетних запитів, паспортів бюджетних програм на предмет актуальності, відповідності штатних розписів вимогам національного законодавства (Наказ Мінфіну № 57, Постанова КМУ № 228) ,дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, перевірка відсутності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників  Правильність нарахування та виплати заробітної плати  Оцінка правильності відображення активів, контролю за їх збереженням | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | січень 2020  грудень 2021/  листопад-грудень 2022 |
|  |  | Стратегічна ціль № 4: Підвищення ефективності моніторингу закупівель | Оцінка проведення процедур закупівель (нормативні документи, плани закупівель та зміни до них, джерела фінансування,правомірність укладення додаткових угод, перевірка тендерної документації та регламентних документів із закупівель, моніторинг цінотворення) | Виконавчий комітет міської ради (відділ бухгалтерського обліку виконавчого комітету міської ради) | січень 2020  грудень 2021/  листопад-грудень 2022 |
|  | Підведення підсумків. Підготовка річного звіту про роботу відділу внутрішнього аудиту міської ради, оцінка усунення порушень, кількісний та якісний аналіз зміни підходів до управління активами та загалом ведення обліку тощо |  |  |  | червень 2020 - листопад 2022  грудень 2022 |

Керуючий справами

виконавчого комітету Олександр ДОЛЯ