

ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

01.02.2023 №21(о)

Про затвердження Операційного плану

діяльності відділу внутрішнього аудиту

Звягельської міської ради

на 2023 рік

Керуючись пунктами 2,3 статті 52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постановами КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» та 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», з метою посилення фундаментальних засад компетентності і старанності при урядуванні:

1. Затвердити Операційний план діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2023 рік (далі – Операційний план) згідно додатку.

2. Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Дем’янюк О.Ю. забезпечити виконання 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 01.02.2023 № 21(о)

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**діяльності відділу внутрішнього аудиту**

**Звягельської міської ради**

**на 2023 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 Звягельської міської ради на 2022-2023 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 -2022 роках.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Об’єкт внутрішнього аудиту, інше** | **Підстава для включення об’єкта внутрішнього аудиту (Стратегічний план), інше** | **Операційне завдання деталізоване** | **Простір внутрішнього аудиту, інше** | **Період охоплення/час проведення** |
|  | Оновлення 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 12.01.2023 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  Узгодження з депутатами Звягельської міської ради  Якість моніторингу виконання рекомендацій за актами внутрішнього аудиту  Дослідження та оцінка системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками  Вивчення можливості доцільної сертифікації спеціалістів з внутрішнього аудиту | Відділ внутрішнього аудиту міської ради | січень 2023 |
|  | Участь у завершальних процедурах з введення в експлуатацію приміщення за адресою вул. Шевченка -20 («Прозорий офіс») | Належне використання приміщення з метою неухильного виконання вимог статті 3 Конституції України | Медіація взаємовідносин учасників процесів  Контроль за втіленням заходів з завершення будівництва у змішаний спосіб  Контроль за правомірністю оплат  Контроль за правомірністю здійснення закупівель | Відділ внутрішнього аудиту міської ради  Управління праці та соціального захисту населення міської ради  Виконавчий комітет міської ради | січень 2021- грудень 2022  січень 2023 |
|  | Діяльність відділу з питань охорони здоров’я та медичного забезпечення  Звягельської 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» | січень 2021-грудень 2022  лютий 2023-березень 2023 |
|  |  | /-//-//-//- | Оцінка стану доходності на основі дослідження звітності за 2021-2022 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  Звягельської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2021-грудень 2022  лютий-березень 2023 |
|  |  |  | 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  Звягельської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2021-грудень 2022  березень 2023 |
|  |  | ***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  Звягельської міської ради, підпорядковані комунальні підприємства | січень 2021-грудень 2022  березень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  березень 2023 |
|  |  | ***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 Звягельської 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 2021-грудень 2022  березень 2023 |
|  | 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 2021-грудень 2022  лютий-березень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  лютий-березень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  квітень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  квітень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  квітень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  квітень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  квітень 2023 |
|  | 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 Звягельської 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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  |  | //-//-//- | 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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  |  | //-//-//- | 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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  травень 2023 |
|  | 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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  |  | 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 2022  липень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  липень 2023 |
|  | 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 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  |  | 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 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  | ***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 2021-грудень 2022  серпень 2023 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління соціального захисту населення міської ради | січень 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  | 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 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 2021  грудень 2022/  вересень 2023 |
|  |  |  | 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 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  |  |  | Перевірка наявності обліково-регламентних документів (накази про облікову політику, тощо),перевірка достовірності фінансової звітності | Управління культури і туризму міської ради | січень 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  |  |  | Оцінка обсягів власних надходжень бюджетних установ, своєчасності нарахування орендної плати, достовірності оцінки об’єктів оренди, тощо | Управління культури і туризму міської ради | січень 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  |  | ***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 проектної 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 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  |  | ***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 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  |  | ***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 2021  грудень 2022  вересень 2023 |
|  | 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 2021  грудень 2022/  листопад 2023 |
|  |  |  | 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 2021  грудень 2022/  листопад 2023 |
|  |  | ***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 2021  грудень 2022  листопад 2023 |
|  |  | ***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 2021  грудень 2022  листопад 2023 |
|  |  | 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 2021  грудень 2022  листопад 2023 |
|  | 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 головними розпорядниками та отримувачами коштів бюджету громади тощо |  |  |  | грудень 2023 |

Керуючий справами виконавчого комітету

міської ради Олександр ДОЛЯ