   
ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 27.02.2023 року № 47(о)

Про проведення позапланового

внутрішнього аудиту

управління соціального захисту населення

Звягельської міської ради

в частині компенсаційних виплат

на пільговий проїзд автомобільним транспортом

окремим категоріям громадян у 2021- 2022 роках

Керуючись підпунктами 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», 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 Програму позапланового внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Звягельської міської ради в частині компенсаційних виплат на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у 2021-2022 роках (додається).

2.Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Олені ДЕМ”ЯНЮК:

2.1.Організувати та здійснити позаплановий внутрішній аудит управління соціального захисту населення Звягельської міської ради в частині компенсаційних виплат на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у 2021-2022 роках протягом 30 (тридцяти) робочих днів з граничним терміном до 07.04.2023 року.

2.2.Подати на розгляд міському голові для прийняття відповідного рішення результати позапланового внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Звягельської міської ради в частині компенсаційних виплат на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у 2021-2022 роках протягом 5 (п’яти) днів з дати завершення позапланового внутрішнього аудиту.

3.Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника міського голови Ірину ГУДЗЬ.

В.о. міського голови Оксана ГВОЗДЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядженням

міського голови

від 27.02.2023 №47(о)

ПРОГРАМА

позапланового

внутрішнього аудиту

управління соціального захисту населення Звягельської міської ради

в частині компенсаційних виплат

на пільговий проїзд автомобільним транспортом

окремим категоріям громадян у 2021-2022 роках

Програма здійснення позапланового внутрішнього аудиту (надалі – аудиту) управління соціального захисту населення Звягельської міської ради (надалі – УСЗН) в частині компенсаційних виплат на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у 2021-2022 роках (надалі - Програма) передбачає деталізацію заходів аудиту за відповідними напрямками на виконання Операційного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2023 рік, затвердженого розпорядженням міського голови від 01.02.2023 року № 21(о). Програма передбачає наступне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Захід (об’єкт аудиту) | Відповідність пунктам Стратегічного та Операційного планів | Часовий період здійснення та конкретизоване завдання (визначення ризиків) | Виконавець | Мета |
| 1. | Перевірка наявності системи внутрішнього контролю. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх перевірок та внутрішнього аудиту | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень». | Перший день аудиту:  -ознайомлення з системою внутрішнього контролю в разі її наявності»;  -запит про наявність та ознайомлення з попередніми актами перевірок | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка організаційно-розпорядчих документів (положення, накази про облікову політику, акти перевірок, тощо) |
| 2. | Моніторинг цільової програми за КПКВК 3033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян», виконавцем якої є  УСЗН. Аналіз фінансування відповідних напрямків. Аналіз наявних баз даних та первинних документів | Стратегічна ціль №3: «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | 2/8-й дні перевірки:  -порівняння фінансування компенсації на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян до програми (програм);  -оцінка обсягів відповідності фінансування потребі згідно бюджетних запитів;  - оцінка наповнюваності баз даних, інших аналітичних регістрів;  -формування аналітичних довідок | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка ефективності виконання міських цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей |
| 3 | Вивчення правових аспектів програшу в суді першої інстанції та в апеляційному суді за відповідним господарським провадженням | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень» | 9/13-й дні перевірки:  -оцінка розуміння доцільності (критичності) виграшу у судовому провадженні;  -оцінка контролю з боку керівництва УСЗН за ходом провадження та подання належної юридичної аргументації;  - оцінка співпраці з відповідними службами (запити, листування, інформативність) | Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту міської ради Сергій ВОЛИНЕЦЬ | Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень |
|  | Моніторинг договорів з перевізниками, претензійно-позовної роботи, позовних заяв, клопотань тощо (за наявності) | Стратегічна ціль №3: Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»    Оцінка контролю за експертизою проектів з питань землеустрою, ведення державного земельного кадастру, оцінка наявності та якості системи внутрішнього контролю | 14/20-й дні з початку здійснення аудиту:  - загальна кількість та динаміка змін договорів за 2021 -2022 роки;  -структура перевезених пасажирів в контексті кожної пільгової категорії | Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту міської ради Сергій ВОЛИНЕЦЬ | Аудит дотримання вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» та 11 «Зобов’язання» |
| 5 | Оцінка достовірності відображення виручки у відповідних документах (актах) | Стратегічна ціль № 1:  Перевірка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень | 20/30-й дні з початку здійснення внутрішнього аудиту:  - формування запитів на отримувачів коштів (перевізників);  - оцінка відповідей на запити від отримувачів коштів (перевізників);  -формування аудиторського звіту (акту) | Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту міської ради  Сергій ВОЛИНЕЦЬ | Аудит дотримання вимог Податкового кодексу України |

Керуючий справами

виконавчого комітету міської ради Олександр ДОЛЯ