



ПИРЯТИНСЬКА МІСЬКА РАДА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

08.10.2021

№ 230

Про проведення планового
внутрішнього аудиту на
КП „Каштан“

Відповідно до статті 42 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні“, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, рішення виконавчого комітету Пирятинської міської ради від 13.05.2021 року № 278 „Про затвердження Порядку планування та проведення внутрішнього контролю та аудиту в структурних підрозділах, виконавчому комітеті, а також на підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності Пирятинської міської територіальної громади“, рішення виконавчого комітету Пирятинської міської ради від 13.05.2021 року № 279 „Про затвердження Порядку організації та проведення ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в структурних підрозділах, виконавчому комітеті, а також на підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності Пирятинської міської територіальної громади“, Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки виконавчого комітету міської ради, затвердженого розпорядженням міського голови від 04.10.2021 року № 228 „Про затвердження Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки виконавчого комітету міської ради“, Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого комітету міської ради, затвердженого розпорядженням міського голови від 04.10.2021 № 229 „Про затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого комітету міської ради“:

1. Провести фінансовий аудит, аудит відповідності та аудит ефективності в комунальному підприємстві „Каштан“ за період з 01.10.2018 по 30.06.2021.

2. Керівництво проведення внутрішнього аудиту покласти на головного спеціаліста з внутрішнього контролю виконкому міської ради Ярмоленка Ю.В.

3. До складу аудиторської групи залучити:

Базар О.З – фахівця з публічних закупівель I категорії відділу освіти, молоді та спорту міської ради;

Ільченко Л.В. – головного спеціаліста відділу персоналу, організаційної роботи та інформаційної політики виконкому міської ради;

Кеду С.Ю. – начальника фінансового управління міської ради;

Котенка О.А. – заступника міського голови з питань діяльності виконкому міської ради;

Кудрявцева О.О. – головного спеціаліста юридичного відділу виконкому міської ради;

Міхеєва Д.С. – начальника управління інфраструктури, житлово – комунального господарства та комунальної власності виконкому міської ради;

Музиченко Н.О. – головного спеціаліста відділу економіки управління економіки та агропромислового розвитку виконкому міської ради;

Порву О.В. – головного спеціаліста сектору житлово – комунального господарства управління інфраструктури, житлово – комунального господарства та комунальної власності виконкому міської ради;

Псьола М.І. – головного бухгалтера фінансового управління міської ради;

Шевченко М.В. – заступника головного бухгалтера відділу освіти, молоді та спорту міської ради.

4. Встановити строк проведення внутрішнього аудиту протягом 27 робочих днів з 01.11.2021 по 07.12.2021 рік.

5. Членам аудиторської групи при проведенні внутрішнього аудиту проводити документування результатів своєї роботи у формі, передбаченій правилами інших структурних підрозділів та структурних підрозділів виконавчого комітету міської ради, яку вони представляють, з урахуванням вимог рішень міської ради та розпоряджень міського голови, а також керівника аудиторської групи.

6. Затвердити програму внутрішнього аудиту КП „Каштан“ згідно з додатком.

7. Головному спеціалісту з внутрішнього контролю виконкому міської ради Ярмоленку Ю.В. надати аудиторський звіт та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту міському голові до 28.12.2021 року.

8. Контроль за виконанням розпорядження покласти на заступника міського голови з питань діяльності виконкому міської ради Мельниченка М.В.

Міський голова

Андрій СИМОНОВ

Додаток

до розпорядження
міського голови
08.10.2021 № 230

Програма
внутрішнього аудиту на КП „Каштан“

1.	Об'єкт внутрішнього аудиту (стисла інформація про об'єкт аудиту та причини, які зумовлюють необхідність здійснення внутрішнього аудиту)	1. Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; 2. Закупівлі за бюджетні кошти; 3. Ефективність планування і виконання місцевих програм; 4. Капітальне будівництво, ремонтні роботи, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури, придбання основних засобів; 5. Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності; 6. Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення.
2.	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Комунальне підприємство „Каштан“, м. Пирятин, вул. Героїв Майдану, 8.
3.	Тема аудиту	Проведення фінансового аудиту, аудиту відповідності, аудиту ефективності в комунальному підприємстві „Каштан“.
4.	Цілі аудиту	Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту; посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності підприємства; розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

5.	Питання аудиту та критерії оцінки, методи, прийоми, процедури збору й аналізу інформації	<p>Дослідження об'єктів внутрішнього аудиту із застосуванням операційних, фінансових, кадрових, репутаційних ризиків із застосуванням аналітичних оглядів, аналітичних тестів, документальної перевірки, фактичної перевірки, формальних перевірок, перевірок механічної точності, спеціальних перевірок, аналітичних перевірок, комбінованих перевірок, підтвердження, спостереження тощо для проведення аналізу питань аудиту:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Планування та використання бюджетних коштів;2. Ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на реєстраційних рахунках;3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату;4. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод;5. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів;6. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності тощо;7. Загальні відомості про об'єкт контролю під час проведення закупівель за бюджетні кошти;8. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час здійснення підприємством, установою чи організацією процедур закупівель товарів, робіт і послуг;9. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, укладених за результатами процедур закупівель;10. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за господарськими договорами укладених за результатами проведення процедур закупівель;11. Оцінка ефективності та результативності виконання місцевих програм;12. Перевірка відповідності діяльності підприємства, установи, організації завданням, визначеними бюджетними програмами;
----	--	--

		<p>13. Перевірка та оцінка діяльності підприємства, установи, організації щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів під час виконання робіт по капітальному будівництву, проведення ремонтів, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури тощо;</p> <p>14. Оцінка управління об'єктами комунальної власності, використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності;</p> <p>15. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та заходів направлених на її удосконалення.</p>
6.	Обсяг аудиторського завдання	<p>Внутрішні інструкції суб'єкту аудиту; положення (статут) про підприємство, організаційна структура; дані первинних документів і звітів, у яких відображена основна інформація про процеси та операції; звіти, документи, облікові реєстри та інша інформація про транзакції/фінансові процеси; фінансова, бюджетна, статистична, податкова звітність; матеріали внутрішніх та зовнішніх контрольних заходів; дані, отримані за результатами експертних перевірок, лабораторних аналізів, контрольних замірів, тощо; зовнішня інформація (газетні статті, публікації); інші документи, матеріали та інформація.</p> <p>Проведення досліджень та перевірок з 01.11.2021 по 25.11.2021 року.</p> <p>Аналіз та узагальнення результатів, підготовка аудиторських висновків та рекомендацій з 26.11.2021 по 30.11.2021 року.</p> <p>Підготовка аудиторського звіту з 01.12.2021 по 07.12.2021 року.</p>
7.	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	З 01.10.2018 по 30.06.2021 рік.
8.	Тривалість виконання аудиторського завдання	З 01.11.2021 по 07.12.2021 року.
9.	Склад аудиторської групи	<p>1. Ярмоленко Юрій Васильович, головний спеціаліст з внутрішнього контролю виконкому міської ради, керівник аудиторської групи;</p> <p>2. Базар Олег Зіновійович, фахівець з публічних закупівель I категорії відділу освіти, молоді та спорту міської ради;</p>

		<p>3. Ільченко Людмила Валеріївна, головний спеціаліст відділу персоналу, організаційної роботи та інформаційної політики виконкому міської ради;</p> <p>4. Кеда Світлана Юріївна, начальник фінансового управління міської ради;</p> <p>5. Котенко Олександр Анатолійович, заступник міського голови з питань діяльності виконкому міської ради;</p> <p>6. Кудрявцев Олександр Олександрович, головний спеціаліст юридичного відділу виконкому міської ради;</p> <p>7. Міхеєв Дмитро Сергійович, начальник управління інфраструктури, житлово – комунального господарства та комунальної власності виконкому міської ради;</p> <p>8. Музиченко Наталія Олександрівна, головний спеціаліст відділу економіки управління економіки та агропромислового розвитку виконкому міської ради;</p> <p>9. Порва Оксана Вікторівна, головний спеціаліст сектору житлово – комунального господарства управління інфраструктури, житлово – комунального господарства та комунальної власності виконкому міської ради;</p> <p>10. Псьол Микола Іванович, головний бухгалтер фінансового управління міської ради;</p> <p>11. Шевченко Марина Володимирівна, заступник головного бухгалтера відділу освіти, молоді та спорту міської ради.</p>
10.	Планові трудові витрати	Кількість членів аудиторської групи – 11 осіб; кількість робочих днів/годин – 27/888; всього кількість людино-днів/людино-годин – 111/888.

Головний спеціаліст з внутрішнього контролю
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)
Заступник міського голови
з питань діяльності
виконкому міської ради

(підпис)

Юрій ЯРМОЛЕНКО
Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Михайло МЕЛЬНИЧЕНКО