



## ПИРЯТИНСЬКА МІСЬКА РАДА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

### РОЗПОРЯДЖЕННЯ

31.12.2021

№ 301

Про затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого комітету міської ради

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, рішень виконавчого комітету Пирятинської міської ради від 13.05.2021 № 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“; від 13.05.2021 № 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“, затвердженого Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки виконавчого комітету міської ради згідно із 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“, з метою сприяння забезпечення ефективної роботи виконавчих органів Пирятинської міської ради, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій комунальної форми власності Пирятинської міської територіальної громади шляхом планування та проведення виконання цілей та завдань з внутрішнього аудиту в 2022 році:

1. Затвердити Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого комітету міської ради, що додається.

2. Координацію роботи щодо виконання цього розпорядження покласти на головного спеціаліста з внутрішнього контролю виконкому міської ради Ярмоленка Ю.В.

3. Відділу персоналу, організаційної роботи та інформаційної політики виконкому міської ради (Мілюта О.А.) спільно з головним спеціалістом з внутрішнього контролю виконкому міської ради Ярмоленком Ю.В. забезпечити оприлюднення Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого комітету міської ради на офіційному вебсайті Пирятинської міської ради.

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

Міський голова

Андрій СИМОНОВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження  
міського голови  
31.12.2021 № 301

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік  
виконавчого комітету Пирятинської міської ради

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Пирятинської міської ради на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Пирятинської міської ради на 2021 – 2023 роки, затвердженого розпорядженням Пирятинського міського голови 04.10.2021 № 228

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/ спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						

1.	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, а також проведення фінансових аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової, статистичної та інших видів звітності. Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо закупівель, управління бюджетними коштами та об'єктами	Дослідження наступних питань: 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.	<p>Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“</p> <p>Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно – спортивне товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області</p> <p>Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги Пирятинської міської ради“</p> <p>Пирятинська школа мистецтв</p>	<p>26.10.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>24.12.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>11.01.2021 – 31.03.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p>	<p>початок I півріччя 2022 року</p> <p>середина I півріччя 2022 року</p> <p>початок II півріччя 2022 року</p> <p>середина II півріччя 2022 року</p>
----	--	--	---	---	---	---

		комунальної власності, здійснення капітальних видатків, ремонтних робіт тощо. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання рекомендацій. Здійснення моніторингу	6. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності тощо.	Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа	01.07.2019 – 30.06.2022 року	кінець II півріччя 2022 року
2.	Закупівлі за бюджетні кошти	впровадження аудиторських рекомендацій, аналіз їх результативності	Дослідження наступних питань: 1. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час здійснення підприємством, установою чи організацією процедур закупівель	Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“  Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно – спортивне	26.10.2020 – 31.12.2021 року  24.12.2020 – 31.12.2021 року	початок I півріччя 2022 року  середина I півріччя 2022 року

			<p>товарів, робіт і послуг.</p> <p>2. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, укладених за результатами процедур закупівель.</p> <p>3. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за зазначеними господарськими договорами.</p>	<p>товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області</p> <p>Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги Пирятинської міської ради“</p> <p>Пирятинська школа мистецтв</p> <p>Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа</p>	<p>11.01.2021 – 31.03.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p>	<p>початок II півріччя 2022 року</p> <p>середина II півріччя 2022 року</p> <p>кінець II півріччя 2022 року</p>
--	--	--	--	--	---	--

3.	Ефективність планування і виконання місцевих програм		<p>Дослідження наступних питань:</p> <p>1. Оцінка ефективності та результативності виконання місцевих програм.</p> <p>2. Перевірка відповідності діяльності підприємства, установи, організації завданням, визначеними бюджетними програмами.</p>	<p>Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“</p> <p>Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно – спортивне товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області</p> <p>Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги Пирятинської міської ради“</p> <p>Пирятинська школа мистецтв</p>	<p>26.10.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>24.12.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>11.01.2021 – 31.03.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p>	<p>початок I півріччя 2022 року</p> <p>середина I півріччя 2022 року</p> <p>початок II півріччя 2022 року</p> <p>середина II півріччя 2022 року</p>
----	--	--	---	---	---	---

				Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа	01.07.2019 – 30.06.2022 року	кінець II півріччя 2022 року
4.	Капітальне будівництво, ремонтні роботи, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури, придбання основних засобів		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>Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“</p> <p>Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно – спортивне товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області</p> <p>Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги</p>	<p>26.10.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>24.12.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>11.01.2021 – 31.03.2022 року</p>	<p>початок I півріччя 2022 року</p> <p>середина I півріччя 2022 року</p> <p>початок II півріччя 2022 року</p>



				<p>Пирятинської міської ради“</p> <p>Пирятинська школа мистецтв</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p> <p>середина II півріччя 2022 року</p> <p>Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p> <p>кінець II півріччя 2022 року</p>
5.	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності		Оцінка управління об'єктами комунальної власності, використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.	<p>Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“</p> <p>26.10.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>початок I півріччя 2022 року</p> <p>Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно – спортивне товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області</p> <p>24.12.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>середина I півріччя 2022 року</p>

				<p>Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги Пирятинської міської ради“</p> <p>Пирятинська школа мистецтв</p> <p>Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа</p>	<p>11.01.2021 – 31.03.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p> <p>01.07.2019 – 30.06.2022 року</p>	<p>початок II півріччя 2022 року</p> <p>середина II півріччя 2022 року</p> <p>кінець II півріччя 2022 року</p>
6.	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення		Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та заходів направлених на її удосконалення.	<p>Комунальне підприємство „Пирятинська лікарня Пирятинської міської ради“</p> <p>Місцевий осередок громадської організації „Всеукраїнське фізкультурно –</p>	<p>26.10.2020 – 31.12.2021 року</p> <p>24.12.2020 – 31.12.2021 року</p>	<p>початок I півріччя 2022 року</p> <p>середина I півріччя 2022 року</p>

				спортивне товариство „Колос“ у Пирятинській міській територіальній громаді Полтавської області		
				Комунальне підприємство „Пирятинський центр первинної медико – санітарної допомоги Пирятинської міської ради“	11.01.2021 – 31.03.2022 року	початок II півріччя 2022 року
				Пирятинська школа мистецтв	01.07.2019 – 30.06.2022 року	середина II півріччя 2022 року
				Пирятинська дитячо – юнацька спортивна школа	01.07.2019 – 30.06.2022 року	кінець II півріччя 2022 року
Об’єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
Об’єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						

1.	<p>Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; закупівлі за бюджетні кошти; ефективність планування і виконання місцевих програм; капітальне будівництво, ремонтні роботи, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури, придбання основних засобів; управління бюджетними коштами та об'єктами</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, а також проведення фінансових аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової, статистичної та інших видів звітності. Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо закупівель, управління бюджетними коштами та об'єктами</p>	<p>Дослідження наступних питань: планування та використання бюджетних коштів, ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на реєстраційних рахунках, штатна дисципліна, оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату, стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод, стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, правильність ведення бухгалтерського</p>	<p>Комунальне підприємство „Каштан“</p>	<p>01.10.2018 – 30.06.2021 року</p>	<p>кінець II півріччя 2021 року</p>
----	--	---	---	---	---	-------------------------------------

	<p>комунальної власності; функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення</p>	<p>комунальної власності, здійснення капітальних видатків, ремонтних робіт тощо. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання рекомендацій. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, аналіз їх результативності</p>	<p>обліку та складання бюджетної та фінансової звітності тощо; загальні відомості про об'єкт контролю, дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час здійснення підприємством, установою чи організацією процедур закупівель товарів, робіт і послуг, стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, укладених за результатами процедур закупівель, правильність відображення дебіторської та кредиторської</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			заборгованості за зазначеними господарськими договорами; оцінка ефективності та результативності виконання місцевих програм, перевірка відповідності діяльності підприємства, установи, організації завданням, визначеними бюджетними програмами; 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; оцінка управління об'єктами комунальної власності, використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності; оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та заходів направлених на її удосконалення.			
--	--	--	--	--	--	--

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Формування простору об'єктів внутрішнього аудиту, його актуалізація	протягом 2022 року
	2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	грудень 2022 року
	3.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього	протягом 2022 року
	4.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та внесення змін до нього з урахуванням завдань стратегічного плану	протягом 2022 року
2. Здійснення методологічної роботи	5.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту	протягом 2022 року
3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішнього аудиту	6.	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	протягом 2022 року
	7.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за	протягом 2022 року



		результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	
4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	8.	Здійснення моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	протягом 2022 року
	9.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	протягом 2022 року
5. Звітування про результати проведення внутрішнього аудиту	10.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	до 31 січня наступного року
6. Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього контролю	11.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами та органами місцевого самоврядування, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього контролю та аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	протягом 2022 року
7. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	12.	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього контролю та аудиту	протягом 2022 року
	13.	Формування справ внутрішнього контролю та аудиту	протягом 2022 року

**III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього контролю	249	1	204	0,91	185	161	19
Всього:		х	1	204	х	185	161	19

Головний спеціаліст з внутрішнього контролю  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_ (підпис)

Юрій ЯРМОЛЕНКО  
Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

\_\_\_\_\_ (дата складання Операційного плану)