



**ЛУБЕНСЬКА МІСЬКА РАДА
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ
ЛУБЕНСЬКОГО МІСЬКОГО ГОЛОВИ**

23 червня 2023 року № 317р

**Про затвердження планів проведення
внутрішнього аудиту**

Відповідно до розділу IV «Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів Відділом внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області», затвердженого рішенням виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області від 27 січня 2021 року № 3 та укладеної декларації внутрішнього аудиту виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області від 19 січня 2021 року:

1. Затвердити операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області в новій редакції (додаток 1).
2. Затвердити план роботи відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 2 півріччя 2023 року (додаток 2).
3. Організацію виконання цього розпорядження покласти на відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (начальник Юрченко В.М.).
4. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

ДОДАТОК 1

Додаток 2 до Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів Відділом внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, затвердженого рішенням виконавчого комітету від 27.01.2021 № 3

ЗАТВЕРДЖУЮ

Лубенський міський голова

_____ Олександр ГРИЦАЄНКО
(підпис)

«23» червня 2023 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 рік
ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ ЛУБЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
(зі змінами)**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 2023 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 2021 – 2023 роки, затвердженого Лубенським міським головою від 01 лютого 2021 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якому / якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)								
1	Діяльність Комунального підприємства «Комунальне некомерційне підприємство Лубенський міський центр первинної медико-санітарної допомоги»	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Комунальне підприємство «Комунальне некомерційне підприємство Лубенський міський центр первинної медико-санітарної допомоги»	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	1 півріччя 2023 року	30	3
2	Діяльність Ісківської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Ісківська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	1 півріччя 2023 року	30	3
3	Діяльність Березотіцької загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Лубенської	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному	Березотіцька ЗОШ І-ІІІ ступенів Лубенської	2021 –2022 роки та завершений		30	3

	міської ради Лубенського району Полтавської області	на 2021-2023 роки	законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	міської ради Лубенського р-ну Полтавської області	звітний період 2023 року	1 півріччя 2023 року		
4	Діяльність Закладу дошкільної освіти №11 «Ластівка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Заклад дошкільної освіти №11 «Ластівка» Лубенської міської ради Лубенського р-ну Полтавської області	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	2 півріччя 2023 року	30	3
5	Діяльність Закладу дошкільної освіти №3 «Смородинка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Заклад дошкільної освіти №3 «Смородинка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	2 півріччя 2023 року	30	3
6	Діяльність Лубенського закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів №4 Лубенської міської ради Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Лубенський заклад загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів №4 Лубенської міської ради Полтавської області	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	2 півріччя 2023 року	30	3
7	Діяльність Опорного закладу «Калайдинцівська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів імені Ф.Д. Рубцова Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області»	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	Опорний заклад "Калайдинцівська ЗОШ І-ІІІ ступенів імені Ф.Д.Рубцова Лубенської міської ради Лубенського р-ну Полтавської області"	2021 –2022 роки та завершений звітний період 2023 року	2 півріччя 2023 року	30	3

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням / зверненням							
...							
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році							
...							

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
Необхідність професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду планування та проведення внутрішніх аудитів ефективності (самоосвіта (навчання) на робочому місці)	Протягом 2023 року	20	3
	2	Участь працівників підрозділу у тренінгах (семінарах) з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності	Протягом 2023 року	20	3
	3	Розробки внутрішніх нормативних документів, регламентів, тощо з питань проведення внутрішніх аудитів в Лубенській територіальній громаді	Протягом 2023 року	20	3

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу,	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-дні
					Визначений коефіцієнт	Загальний плановий фонд робочого часу	у тому числі на:	

				<i>людино-дні</i>	<i>завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади</i>	<i>на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні</i>	<i>планові внутрішні аудити, людино-дні</i>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник відділу	250	1	210	0,71	150	150	60
2	Головний спеціаліст	250	1	210	1	210	210	
3	Головний спеціаліст	250	1	210	1	210	210	
Усього:		х	3	630	х	570	570	60

**Начальник відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері
праці виконавчого комітету Лубенської міської ради**

Валерій ЮРЧЕНКО

План
роботи Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці
виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області
на 2 півріччя 2023 року

Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці

№ п/п	Контрольний (інший) захід	Підстава для проведення контрольного (іншого) заходу (№, дата документа, назва ініціатора)	Керівники (начальники відділу) відповідальні за проведення контрольного (іншого) заходу, та підрозділи, які беруть участь у його виконанні	Назва підрозділу, відповідального за надання інформації про результати контрольного (іншого) заходу, граничний термін (дата) надання інформації та назва органу, якому вона надається
1	2	3	4	5
1. Проведення незалежної оцінки діяльності суб'єктів господарювання комунальної форми власності, їх структурних підрозділів, в т.ч. без права юридичної особи (контроль за удосконалення системи управління, раціональністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань, станом і достовірністю бухгалтерського обліку та фінансової звітності підконтрольних установ оцінка ефективності господарської діяльності, виявлення і запобігання в діяльності суб'єктів господарювання відхилень, що перешкоджають законному та ефективному використанню комунального майна та коштів.)				
1	<i>За ініціативою Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці</i>			
1.1.1	Аудит діяльності Закладу дошкільної освіти №11 «Ластівка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2022 роки та завершений звітний період 2023 року	Власна ініціатива	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Юрченко В.М.	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Лубенському міському голові - в 15 денний термін з дня закінчення контрольного заходу
1.1.2	Аудит діяльності Закладу дошкільної освіти №3 «Смородинка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2022 роки та завершений звітний період 2023 року	Власна ініціатива	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Юрченко В.М.	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області,

				Лубенському міському голові - в 15 денний термін з дня закінчення контрольного заходу
1.1.3	Аудит діяльності Лубенського закладу загальної середньої освіти I-III ступенів №4 Лубенської міської ради Полтавської області за 2021–2022 роки та завершений звітний період 2023 року	Власна ініціатива	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Юрченко В.М.	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Лубенському міському голові - в 15 денний термін з дня закінчення контрольного заходу
1.1.4	Аудит діяльності Опорного закладу «Калайдинцівська загальноосвітня школа I-III ступенів імені Ф.Д. Рубцова Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області» за 2021–2022 роки та завершений звітний період 2023 року	Власна ініціатива	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Юрченко В.М.	Відділ внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області, Лубенському міському голові - в 15 денний термін з дня закінчення контрольного заходу
2	<i>За зверненнями місцевих органів влади, правоохоронних органів і громадян, посадових осіб підприємств, установ чи організацій</i>			
x	x	x	x	x

Лубенський міський голова

Олександр
ГРИЦАЄНКО