



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

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ  
ЛУБЕНСЬКОГО МІСЬКОГО ГОЛОВИ**

04 грудня 2023 року № 610р

**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 стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (додаток 1).

2. Затвердити операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (додаток 2).

3. Затвердити план роботи відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на I півріччя 2024 року (додаток 3).

4. 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.).

5. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

(підпис)

«04» грудня 2023 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 - 2026 роки  
ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ ЛУБЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту полягає в наданні Лубенському міському голові об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо:

- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
- удосконалення системи управління;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нецільового використання бюджетних коштів та комунального майна;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів аудиту.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) Планування на основі ризик-орієнтовного підходу. Проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.
- 2) Врахування результатів внутрішніх аудитів (інших перевірок) проведених за останні 3 роки.
- 3) Координування планів з іншими структурними підрозділами з метою дублювання функцій.
- 4) Прозорість процедур на всіх стадіях планування

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях / пріоритетах діяльності виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Відділом внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці.

**III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області (станом на 01.01.2024 стратегічний план діяльності виконавчого комітету відсутній)

<i>Стратегічна ціль / пріоритети діяльності Виконавчого комітету</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі / пріоритети діяльності Виконавчого комітету</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
x	x	Проводити внутрішні аудити згідно затвердженого Порядку та проводити оцінку щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;</li> <li>- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;</li> <li>- ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;</li> <li>- якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;</li> <li>- використання і збереження активів;</li> <li>- управління комунальним майном;</li> <li>- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;</li> <li>- ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань міської ради і виконавчого комітету та їх структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, закладів, які входять до сфери їх управління.</li> </ul>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Проводити оцінку щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;</li> <li>- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;</li> <li>- ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх</li> </ul>	1. Надання за наслідками проведення внутрішніх аудитів Лубенському міському голові об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;</li> </ul>	1. У 2024 році частка проведених внутрішніх аудитів становить 70 % від загальної кількості запланованих контрольних заходів	1. У 2025 році частка проведених внутрішніх аудитів становить 70 % від загальної кількості запланованих контрольних заходів	1. У 2026 році частка проведених внутрішніх аудитів становить 70 % від загальної кількості запланованих контрольних заходів



			<i>За високим рівнем ризику</i>	<i>За середнім рівнем ризику</i>	<i>За низьким рівнем ризику</i>					
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
1	Діяльність Комунального некомерційного підприємства "Центр первинної медико-санітарної допомоги" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	1	10	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Діяльність Засульського закладу дошкільної освіти "Колосок" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	8	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Діяльність Академічного ліцею імені братів Шеметів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	1	10	7	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Діяльність Вовчицького закладу дошкільної освіти «Дзвіночок» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	3	5	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Діяльність Снітинської гімназії Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	7	3	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Діяльність Лубенської мистецької школи	1	9	5	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Діяльність Центру культури і дозвілля Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	1	10	8	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Діяльність Гімназії імені Героя України Віри Роїк Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	7	4	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Діяльність Академічного ліцею «Європейський» Лубенської міської ради Лубенського району	1	10	7	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	Полтавської області									
10	Діяльність Закладу дошкільної освіти №9 "Берізка" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Діяльність Закладу дошкільної освіти №5 "Зірочка" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	3	5	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Діяльність Управління освіти виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	8	6	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13	Діяльність Комунального підприємства фірми «Лубниміськвітло» Лубенської міської ради Полтавської області	2	8	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
14	Діяльність Гімназії імені Василя Барки Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	2	7	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
15	Діяльність Комунального підприємства "Лубенська лікарня інтенсивного лікування" Лубенської міської ради	1	10	8	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
16	Діяльність Управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	1	10	7	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
17	Діяльність Першої гімназії імені Матвія Номиса Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	1	9	7	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
18	Діяльність Лубенського комунального житлово-експлуатаційного управління	2	7	7	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
19	Діяльність Закладу дошкільної освіти № 8 «Капітошка» Лубенської міської ради	3	5	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



<p>Проводити оцінку щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;</li> <li>- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;</li> <li>- ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;</li> <li>- якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;</li> <li>- використання і збереження активів;</li> <li>- управління комунальним майном;</li> <li>- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;</li> <li>- ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань міської ради і виконавчого комітету та їх структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, закладів, які входять до сфери їх управління</li> </ul>	<p>1. Надання за наслідками проведення внутрішніх аудитів Лубенському міському голові об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;</li> <li>- удосконалення системи управління;</li> <li>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нецільового використання бюджетних коштів та комунального майна;</li> <li>- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів аудиту.</li> </ul> <p>2. Надання рекомендацій щодо поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.</p> <p>3. Проведення внутрішніх аудитів (фінансових, відповідності та ефективності) незалежно та об'єктивно.</p>	1	Діяльність Комунального некомерційного підприємства "Центр первинної медико-санітарної допомоги" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		2	Діяльність Засульського закладу дошкільної освіти "Колосок" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		3	Діяльність Академічного ліцею імені братів Шеметів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		4	Діяльність Вовчицького закладу дошкільної освіти «Дзвіночок» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		5	Діяльність Снітинської гімназії Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		6	Діяльність Лубенської мистецької школи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		7	Діяльність Центру культури і дозвілля Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90		
		8	Діяльність Гімназії імені Героя України Віри Роїк Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		90	
		9	Діяльність Академічного ліцею «Європейський» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		90	
		10	Діяльність Закладу дошкільної освіти №9 "Берізка" Лубенської міської ради	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		90	

			Лубенського району Полтавської області						
11	Діяльність Закладу дошкільної освіти №5 "Зірочка" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				90	
12	Діяльність Управління освіти виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				90	
13	Діяльність Комунального підприємства фірми «Лубниміськсвітло» Лубенської міської ради Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				90	
14	Діяльність Гімназії імені Василя Барки Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				90	
15	Діяльність Комунального підприємства "Лубенська лікарня інтенсивного лікування" Лубенської міської ради	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					90
16	Діяльність Управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					90
17	Діяльність Першої гімназії імені Матвія Номиса Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					90
18	Діяльність Закладу дошкільної освіти № 8 «Капітошка» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					90
19	Діяльність Литвяківського закладу дошкільної освіти "Лебідонька" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					90

		20	Діяльність Лубенського навчально-виховного комплексу № 9 "Загальноосвітня школа I - II ступенів - дошкільний навчальний заклад" Лубенської міської ради Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			90
		21	Діяльність Вищебулатецької гімназії імені Максима Халявицького Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			90
<b>ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ/ЛЮД.ДНІВ</b>			<b>x</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>630</b>	<b>630</b>	<b>630</b>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2024 – 2026 роках

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення аудиту ефективності	1. Здійснення методологічної роботи	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду планування та проведення внутрішніх аудитів ефективності (самоосвіта (навчання) на робочому місці)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
	2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	2	Участь працівників підрозділу у тренінгах (семінарах) з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
<b>Усього:</b>							<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

Начальник відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області

04 грудня 2023 року

\_\_\_\_\_

(підпис)

Валерій ІОРЧЕНКО

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Лубенський міський голова

Олександр ГРИЦАЄНКО

(підпис)

«04» грудня 2023 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 рік  
ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ ЛУБЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
ЛУБЕНСЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 2024 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області на 2024 – 2026 роки, затвердженого Лубенським міським головою від 04 грудня 2023 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
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)</b>								
1	Діяльність Комунального некомерційного підприємства «Центр	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту	Провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному	Комунальне некомерційне підприємство	2021 –2023 роки та завершений	1 півріччя 2024 року	30	3

	первинної медико-санітарної допомоги» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	на 2024-2026 роки	законодавству. Провести оцінку діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження комунального майна (активів), інформації та управління майном	"Центр первинної медико-санітарної допомоги" ЛМР Лубенського району Полтавської області	звітний період 2024 року			
2	Діяльність Засульського закладу дошкільної освіти "Колосок" Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Засульський заклад дошкільної освіти "Колосок" ЛМР Лубенського району Полтавської області	2021 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	1 півріччя 2024 року	30	3
3	Діяльність Вовчицького закладу дошкільної освіти «Дзвіночок» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Вовчицький заклад дошкільної освіти «Дзвіночок» ЛМР Лубенського району Полтавської області	2021 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	1 півріччя 2024 року	30	3
4	Діяльність Академічного лицю імені братів Шеметів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Академічний лицю імені братів Шеметів ЛМР Лубенського району Полтавської області	2021 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	1 півріччя 2024 року	30	3
5	Діяльність Снітинської гімназії Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Снітинська гімназія ЛМР Лубенського району Полтавської області	2021 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	2 півріччя 2024 року	30	3
6	Діяльність Лубенської мистецької школи	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Лубенська мистецька школа	2022 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	2 півріччя 2024 року	30	3

			комунального майна (активів), інформації та управління майном					
7	Діяльність Центру культури і дозвілля Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Діяльність Центр культури і дозвілля ЛМР Лубенського району Полтавської області	2022 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	2 півріччя 2024 року	30	3
8	Діяльність Гімназії імені Героя України Віри Роїк Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 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	Гімназія імені Героя України Віри Роїк ЛМР Лубенського району Полтавської області	2021 –2023 роки та завершений звітний період 2024 року	2 півріччя 2024 року	30	3
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням / зверненням</b>								
...								
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році</b>								
...								

## 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 аудиторі, кількість</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
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 2024 року	20	3
	2	Участь працівників підрозділу у тренінгах (семінарах) з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності	Протягом 2024 року	20	3
	3	Розробки внутрішніх нормативних документів, регламентів, тощо з питань проведення внутрішніх аудитів в Лубенській територіальній громаді	Протягом 2024 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, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-дні
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на:	
							планові внутрішні аудити, людино-дні	
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	
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>3</b>	<b>630</b>	<b>х</b>	<b>570</b>	<b>570</b>	<b>60</b>

**Начальник відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Валерій ЮРЧЕНКО**

04 грудня 2023 року  
(дата складання)

**План**  
**роботи Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці**  
**виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області**  
**на 1 півріччя 2024 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
<p><b>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, правильністю 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.)</b></p>				
<b>1</b>	<b><i>За ініціативою Відділу внутрішнього аудиту та контролю у сфері праці</i></b>			
1.1.1	Аудит діяльності <b>Засульського закладу дошкільної освіти «Колосок» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2023 роки та завершений звітний період 2024 року</b>	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 <b>Вовчицького закладу дошкільної освіти «Дзвіночок» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2023 роки та завершений звітний період 2024 року</b>	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 <b>Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2023 роки та завершений звітний період 2024 року</b>	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 <b>Академічного ліцею імені братів Шеметів Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області за 2021–2023 роки та завершений звітний період 2024 року</b>	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
<b>2</b>	<b><i>За зверненнями місцевих органів влади, правоохоронних органів і громадян, посадових осіб підприємств, установ чи організацій</i></b>			
x	x	x	x	x

Лубенський міський голова Олександр ГРИЦАЄНК