



**КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА**  
**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**  
**ЗАСТУПНИКА МІСЬКОГО ГОЛОВИ –**  
**СЕКРЕТАРЯ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

20.01.2025

Київ

№ 3

**Про проведення позапланового  
внутрішнього аудиту**

Відповідно до Положення про сектор внутрішнього аудиту секретаріату Київської міської ради, затвердженого розпорядженням заступника міського голови – секретаря Київської міської ради від 22 грудня 2021 року № 192, Порядку здійснення внутрішнього аудиту в секретаріаті Київської міської ради, затвердженого розпорядженням заступника міського голови – секретаря Київської міської ради від 27 червня 2022 року № 96 (зі змінами):

1. Провести позаплановий внутрішній аудит згідно з Програмою позапланового внутрішнього аудиту, що додається.
2. Позаплановий внутрішній аудит провести з 20 січня 2025 року до 31 січня 2025 року.
3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Заступник міського голови –  
секретар Київської міської ради



Володимир БОНДАРЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядженням заступника міського  
голови – секретаря Київської міської ради

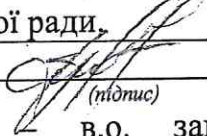
20.01.2025 № 3

ПРОГРАМА

позапланового внутрішнього аудиту

1.	Об'єкт позапланового внутрішнього аудиту (стисла інформація про причини, які зумовлюють потребу здійснення позапланового внутрішнього аудиту)	Діяльність управління з питань персоналу Київської міської ради секретаріату Київської міської ради, управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Київської міської ради секретаріату Київської міської ради з питань нарахування заробітної плати та інших виплат. Причиною, що зумовлює потребу здійснення позапланового внутрішнього аудиту є нарахування заробітної плати та інших виплат керуючому справами секретаріату Київської міської ради у період з 19 липня 2022 року до 07 квітня 2023 року включно.
2.	Тема та цілі позапланового внутрішнього аудиту (відображають результати попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом позапланового внутрішнього аудиту та визначають його очікувані результати)	Темою позапланового внутрішнього аудиту є здійснення аналізу та опрацювання підстав для нарахування заробітної плати та інших виплат керуючому справами секретаріату Київської міської ради у період з 19 липня 2022 року до 07 квітня 2023 року включно. Ціллю позапланового внутрішнього аудиту є встановлення обґрунтування діяльності в межах завдань, функцій покладених та / або неналежного виконання завдань, функцій покладених на управління з питань персоналу Київської міської ради секретаріату Київської міської ради, управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Київської міської ради секретаріату Київської міської ради з метою надання рекомендацій.
3.	Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням результатів попередньої оцінки ризиків (ризикові сфери об'єкта позапланового внутрішнього аудиту)	1. Визначення підстав для нарахування заробітної плати та інших виплат керуючому справами секретаріату Київської міської ради у період з 19 липня 2022 року до 07 квітня 2023 року включно. 2. Нарахування заробітної плати та інших виплат керуючому справами секретаріату Київської міської ради у період з 19 липня 2022 року до 07 квітня 2023 року включно.



4.	Обсяг і тривалість виконання аудиторського завдання	Обсяг аудиторського завдання включає період з 19 липня 2022 року до 07 квітня 2023 року включно. Тривалість виконання аудиторського завдання – 10 робочих днів (з 20 січня 2025 року до 31 січня 2025 року).
5.	Основні критерії оцінки об'єкта позапланового внутрішнього аудиту, які застосовуватимуться під час дослідження питань із метою підготовки висновків	1. Добре – здійснення повноважень відповідно до визначених завдань та функцій в установленому порядку. 2. Задовільно – здійснення повноважень відповідно до визначених завдань та функцій з недоліками. 3. Незадовільно – неналежне виконання завдань та функцій.
6.	Аудиторські прийоми та процедури збору й аналізу інформації в розрізі питань, що підлягають дослідженню	Опитування та спостереження; аналітичні процедури, документальна та фактична перевірка.
7.	Напрямок позапланового внутрішнього аудиту (аудит ефективності / фінансовий аудит / аудит відповідності)	Аудит відповідності.
8.	Склад аудиторської групи	Алла КОСА – керівник аудиторської групи, в.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту секретаріату Київської міської ради; Іван СЛЮСАРЕВ – член аудиторської групи, заступник начальника відділу правового супроводу діяльності секретаріату Київської міської ради управління забезпечення діяльності заступника міського голови – секретаря Київської міської ради секретаріату Київської міської ради; Анатолій КЛИМЕНОК – член аудиторської групи, заступник начальника відділу з питань підготовки та контролю за виконанням антикорупційних програм управління з питань запобігання та виявлення корупції секретаріату Київської міської ради.
9.	Підпис, ім'я, прізвище та посада особи, яка підписує Програму позапланового внутрішнього аудиту	 (підпис) Алла КОСА в.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту секретаріату Київської міської ради.

Керуючий справами



Євген СИТНІЧЕНКО