

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської обласної
державної адміністрації

Роман БОДНАР

„23” грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (зведений)
на 2020 рік
Черкаської обласної державної адміністрації**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного) Черкаської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою Черкаської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) „12” лютого 2019 року (із змінами)

I. ЗДІЙСНЕННЯ 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 якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками,	Управління екології та природних ресурсів облдержадміністрації	з 01.01.2017 по 31.12.2019	І півріччя 2020 року

2	Здійснення державних (допорогових) закупівель	функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області”, державної бюджетної програми 2408070 „Радіологічний захист населення та екологічне оздоровлення території, що зазнала радіоактивного забруднення“, ефективності договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об’єктом внутрішнього аудиту тощо			
3	Управління державним (комунальним) майном					
4	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами					
5	Система управління ризиками					
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо ефективності, якості та результативності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 0611090 „Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми“ тощо	Департамент освіти і науки облдержадміністрації	з 01.01.2017 по 31.12.2019	I півріччя 2020 року
2	Система управління ризиками					

1	Надання адміністративних та інших послуг	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, ефективності, якості та результативності надання адміністративних послуг щодо погодження проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок, розташованих на території пам'яток місцевого значення, їх охоронних зон та охоронюваних археологічних територіях, погодження програм та проектів містобудівних, архітектурних та ландшафтних перетворень, будівельних, меліоративних, шляхових, земляних робіт, реалізація яких може позначитися на стані пам'яток місцевого значення, їх територіях і зон охорони, надання дозволу на проведення робіт на пам'ятках місцевого значення (крім пам'яток археології), їхніх територіях та в зонах охорони, на щойно виявлених об'єктах культурної спадщини, реєстрація дозволів на проведення археологічних розвідок, розкопок тощо	Департамент культури та взаємозв'язків з громадськістю облдержадміністрації	з 01.01.2017 по 31.12.2019	II півріччя 2020 року
2	Система управління ризиками	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Планування та аналіз виконання місцевих бюджетів на території області	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, виконання завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи при плануванні та аналізі виконання місцевих бюджетів на території області	Відділ доходів управління доходів, фінансів виробничої сфери та інформаційних технологій Департаменту фінансів облдержадміністрації	2017 - 2019 роки	I півріччя 2020 року
2	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, виконання завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи при здійсненні контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу	Відділ фінансів виробничої сфери управління доходів, фінансів виробничої сфери та інформаційних технологій Департаменту фінансів облдержадміністрації	2017 - 2019 роки	I півріччя 2020 року
3	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном,	Оцінка діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського	Відділ бухгалтерського обліку та фінансування органів державної влади бюджетного управління Департаменту фінансів облдержадміністрації	2018 - 2019 роки, I півріччя 2020 року	II півріччя 2020 року

		використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	обліку та дотримання законодавства при проведенні оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату			
4	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, виконання завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи при здійсненні контролю за ефективним та раціональним використанням бюджетних коштів, що спрямовуються на утримання установ соціально-культурної сфери та органів місцевого самоврядування, Черкаським обласним центром перепідготовки та підвищення кваліфікації, Черкаським обласним контактним центром, виконання програм соціального захисту та інших, проведення заходів головними розпорядниками коштів обласного бюджету	Відділ фінансів бюджетної сфери бюджетного управління Департаменту фінансів обдержадміністрації	2018 - 2019 роки, I півріччя 2020 року	II півріччя 2020 року

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Підготовка проектів рішень обласної ради про обласний бюджет, складання розрахунків до них та прогнозів на наступні бюджетні періоди	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи при підготовці проектів рішень обласної ради про обласний бюджет та прогнозів на наступні за плановим два бюджетні періоди, про внесення змін до обласного бюджету і подання їх на розгляд обласній державній адміністрації	Відділ міжбюджетних розрахунків, формування та виконання обласного бюджету за видатками Управління міжбюджетних розрахунків та аналізу бюджету Департаменту фінансів Черкаської обласної державної адміністрації	2017 - I півріччя 2019 року	IV квартал 2019 року – I квартал 2020 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	I квартал 2020 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	IV квартал 2020 року
	3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	IV квартал 2020 року
Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2020 року
	2	Внесення змін до зведених стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	Протягом 2020 року

	3	Оприлюднення планів та змін до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	IV квартал/протягом 2020 року
Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Протягом 2020 року
	2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	Протягом 2020 року
	3	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	Протягом 2020 року
Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Січень, липень 2020 року
	2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	Січень-лютий, липень 2020 року
	3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	Протягом 2020 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації	Січень 2020 року
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2020 року
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2020 року
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	Січень, липень 2020 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2020 року
	2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	Протягом 2020 року
Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	I квартал/протягом 2020 року

	2	Проведення внутрішніх навчань щодо обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління (проведення внутрішніх навчань тощо)	Протягом 2020 року
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних	I квартал 2020 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	До 01.05.2020
	3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	До 01.05.2020
Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	До 25 жовтня 2020 року
	2	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	До 15 листопада 2020 року
	3	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	До 1 листопада 2020 року, до 20 листопада 2020 року (зміни)
Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка новихосновних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	Протягом 2020 року
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Внесення до форми моніторингу данихщодо стану виконання суб'єктомвнутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Протягом 2020 року
	2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	Протягом 2020 року
	3	Підготовка нагадувань (листів, запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту щодо необхідності інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	Протягом 2020 року
Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1	Підготовка і надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації	До 10 січня 2020 року, до 20 липня 2020 року
	2	Підготовка звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації	До 10 січня 2020 року

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	До 25 січня 2020 року
	2	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2020 року
	3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту директору Департаменту, подання інформації Черкаській обласній державній адміністрації	До 5 січня 2020 року
Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2020 року
	2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та напрямків діяльності Департаменту	Протягом 2020 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	До 25 січня 2020 року
	2	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2020 року
	3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту директору Департаменту, подання інформації Черкаській обласній державній адміністрації	До 5 січня 2020 року
Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2020 року
	2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та напрямків діяльності Департаменту	Протягом 2020 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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
1	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	251	1	197	0,73	144	108	53
Всього:		x	1	197	0,73	144	108	53

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації								
1	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації	251	1	213	0,89	190	142	23
Всього:		x	1	213	0,89	190	142	23

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛЯ

„23“ грудня 2019 року