

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської обласної
державної адміністрації

Олександр СКІЧКО

2021 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік
Черкаської обласної державної адміністрації**

Операційний план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою Черкаської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) “22” зрудня 2021 року

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
1	Управління бюджетними коштами	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 ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині ефективності та цільового управління бюджетними коштами, а саме власними надходженнями (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних	Служба у справах дітей облдержадміністрації	01.01.2019 - поточний (звітний) період 2022 року	I півріччя 2022 року

2	Адміністративні послуги	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	надходжень, інших надходжень спеціального фонду) та здійсненням операцій із використанням благодійної та спонсорської допомоги, дотримання законодавства та внутрішніх вимог у ході здійснення публічних закупівель, ефективності, якості та результативності надання адміністративної послуги щодо видачі направлення для знайомства з дитиною			
3	Здійснення публічних закупівель					
4	Система управління ризиками					
1	Управління бюджетними коштами	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 ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині ефективності та цільового управління бюджетними коштами, а саме власними надходженнями (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, інших надходжень спеціального фонду), використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог у ході здійснення публічних закупівель, ефективності, якості та результативності надання адміністративних послуг з ліцензування окремих видів господарської діяльності	Департамент інфраструктури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації	01.01.2019 поточний (звітний) період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Адміністративні послуги	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
3	Здійснення публічних закупівель					
4	Управління державним (комунальним) майном					
5	Система управління ризиками					
1	Управління бюджетними коштами	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 ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині ефективності та цільового управління бюджетними коштами, а саме власними надходженнями (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, інших надходжень спеціального фонду), використання і	Управління цивільного захисту облдержадміністрації	01.01.2019 - поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя 2022 року
2	Здійснення публічних закупівель	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
3	Управління державним (комунальним) майном					
4	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами					

5	Система управління ризиками	ких рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог у ході здійснення публічних закупівель та розрахунків з дебіторами та кредиторами			
1	Управління бюджетними коштами	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині ефективності та цільового управління бюджетними коштами, а саме власними надходженнями (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, інших надходжень спеціального фонду), дотримання законодавства та внутрішніх вимог у ході здійснення публічних закупівель, ефективності якості та результативності надання адміністративних послуг щодо погодження виїзду дітей за кордон на відпочинок та оздоровлення, присвоєння розряду Кандидат у майстри спорту України та Першого спортивного розряду, проведення атестації тренерів (тренерів-викладачів)	Управління у справах сім'ї, молоді та спорту облдержадміністрації	01.01.2019 - поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя 2022 року
2	Здійснення публічних закупівель					
3	Адміністративні послуги					
4	Система управління ризиками					
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації						
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	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 ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності,	Фінансове управління Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2020 – поточний період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету					
3	Управління державним (комунальним) майном					

		Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	управління державним (комунальним) майном тощо			
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, управління державним (комунальним) майном тощо	Відділ освіти, охорони здоров'я, культури та спорту Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2020 - поточний період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету					
3	Управління державним (комунальним) майном					
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, здійснення кадрової роботи та управління персоналом	Служба у справах дітей Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2020 – поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя 2022 року
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету					
3	Управління персоналом					

1	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо збереження документів архівного відділу, здійснення управління архівною справою і діловодством на території району	Архівний відділ Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації						
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, здійснення кадрової роботи та управління персоналом, та в частині реалізації державної політики з питань соціального захисту дітей	Служба у справах дітей Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2020 - поточний період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Управління персоналом					
3	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету					
4	Реалізація бюджетної політики з питань соціального захисту дітей					
1	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого 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	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, ефективності планування, виконання та результатів бюджетної програми КПКВК 2501030 „Виплата деяких видів допомог, компенсацій, грошового забезпечення та	Управління соціального захисту населення Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2020 – поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя 2022 року

		Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	оплата послуг окремим категоріям населення“, якості стану організації контролю за цільовим та ефективним використанням коштів місцевого бюджету спрямованих на виконання бюджетної програми тощо			
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині затвердження та складання кошторисів видатків на утримання установи (бюджетна програма КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“), правильності ведення бухгалтерського обліку, ефективності договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій, здійснення кадрової роботи та управління персоналом, відповідність та дотримання актів законодавства та інше	Відділ освіти, охорони здоров'я, культури, спорту Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний (звітний) період 2022 року	II півріччя 2022 року
2	Управління персоналом					
3	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету					
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації						
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного 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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації ведення бухгалтерського обліку, управління державним комунальним майном	Відділ містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства, екології Звенигородської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний (звітний) період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Бухгалтерський облік та фінансова звітність					
3	Управління державним (комунальним) майном					

1	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних-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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо збереження документів архівного відділу, здійснення управління архівною справою і діловодством на території району	Архівний відділ Звенигородської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний (звітний) період 2022 року	I півріччя 2022 року
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних-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 функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“ та районної програми КПКВК „Про програму відзначення пам'ятних дат, визначних подій, свят, ювілеїв та вшанування видатних людей у Звенигородському районі на 2021-2023 роки“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації ведення бухгалтерського обліку, управління державним комунальним майном	Відділ освіти, охорони здоров'я, культури, спорту Звенигородської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний період 2022 року	II півріччя 2022 року
2	Бухгалтерський облік та фінансова звітність					
3	Управління державним (комунальним) майном					
4	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету					

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 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	Протягом 2022 року
	2	Проведення роз'яснень, консультацій, обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління	Протягом 2022 року
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 2022 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	IV квартал 2022 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів (зведених планів) у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
	5	Оприлюднення планів та змін та них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	IV квартал/протягом 2022 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 2022 року
	2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	Протягом 2022 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 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Січень 2022 року

	2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	Січень 2022 року
	3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Січень 2022 року; протягом 2022 року
	2	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Січень 2022 року
	3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	Січень 2022 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 2022 року
	2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	Протягом 2022 року
<i>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації</i>			
Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом 2022 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	III квартал 2022 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації, оприлюднення таких планів (зведених планів) на сайті райдержадміністрації	IV квартал/протягом 2022 року

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом 2022 року
	2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою, подання до облдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови райдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2022 року
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації	Січень 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом 2022 року
	2	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мініфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2022 року
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації			
Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом 2022 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	III квартал 2022 року

	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації, оприлюднення таких планів (зведених планів) на сайті райдержадміністрації	IV квартал/протягом 2022 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом 2022 року
	2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою, подання до облдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови райдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2022 року
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації	Січень 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом 2022 року
	2	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2022 року
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації			
Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та	Протягом 2022 року

		регламентів	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	III квартал 2022 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації, оприлюднення таких планів (зведених планів) на сайті райдержадміністрації	IV квартал/протягом 2022 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом 2022 року
	2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою, подання до облдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови райдержадміністрації	Січень 2022 року
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2022 року
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації	Січень 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом 2022 року
	2	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мініфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
1	Головний спеціаліст	249	1	214	0,7	150	120	64
Всього:		249	1	214	0,7	150	120	64
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації								
1	Начальник відділу	249	1	189	0,6	113	86	76
2	Головний спеціаліст	747	3	567	0,9	510	381	57
Всього:		996	4	756	x	623	467	133
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації								
1	Головний спеціаліст	249	1	212	0,7	148	111	64
Всього:		249	1	212	0,7	148	111	64
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації								
1	Головний спеціаліст	249	1	199	0,7	140	105	59
Всього:		249	1	199	0,7	140	105	59

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛЯ

„08“ зрудня 2021 року