



ЗАТВЕРДЖУЮ  
Голова Чернігівської обласної  
державної адміністрації

В'ячеслав ЧАУС

«24» вересня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
Чернігівська обласна державна адміністрація**

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

1) Врахуванням результатів державного фінансового контролю, проведеного Держаудитслужбою, Аудиторського звіту про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чернігівської області за період з 01.02.2019 по 31.10.2020.

2) Організаційно-штатними змінами у Відділі внутрішнього аудиту, що мали наслідком зміну обсягів робочого часу для здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Вищезазначене вплинуло на необхідність внесення змін до розділи II та IV Операційного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту на 2021 рік, затвердженого 28.12.2020 (зі змінами, затвердженими 29.06.2021 головою обласної державної адміністрації).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2021 рік, затверджене головою Чернігівської облдержадміністрації 24.09.2021, наведено у додатку до цього операційного плану.

**II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/з акладу/підприємства, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1.	Фінансово-господарська діяльність в	Розділ VI Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аналіз фінансових та функціональних процесів, відповідності	Департамент сім'ї, молоді та спорту Чернігівської	з 01.01.2019 та закінчений	I півріччя 2021 року

	цілому	2020-2022 роки (зі змінами)	процедур, які здійснюються в установі, правилам і законодавству тощо	обласної державної адміністрації	звітний період	
2.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	Розділ VI Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки (зі змінами)	Оцінка ефективності планування програми; достатності фінансування запланованих заходів; ефективності вжиття заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; ефективності координації дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням бюджетної програми; дотримання вимог законодавства, інших нормативно-правових актів, планів, процедур під час використання коштів, які профінансовано на виконання заходів Програми охорони навколишнього природного середовища Чернігівської області на 2014-2020 роки	Департамент екології та природних ресурсів Чернігівської обласної державної адміністрації	3 01.01.2014 по 31.12.2020	II півріччя 2021 року
3.	Капітальне будівництво	Розділ VI Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки (зі змінами)	Оцінка ефективності процесів при використанні бюджетних коштів на проведення капітального ремонту із застосуванням енергозберігаючих технологій по комплексній термомодернізації будівлі головного корпусу комунально-лікувального профілактичного закладу «Чернігівська обласна дитяча лікарня»	Управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації	3 01.01.2019 по закінчений звітний період	II півріччя 2021 року
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
1.	Охорона здоров'я	Доручення голови Чернігівської обласної державної адміністрації про здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у напрямку діяльності з охорони здоров'я	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, внутрішнього середовища, ідентифікації ризиків, які негативно впливають на виконання покладених завдань та функцій, управління ними, вжиття заходів контролю, налагодження комунікацій, обміну інформацією та здійснення моніторингу для виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах.	Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації	3 01.01.2019 по закінчений звітний період	II півріччя 2021 року
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
...						

### III. 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

### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу з внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Фактична кількість посад	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
1.	Начальник відділу	250	1	96*	0,3	29	22	67
2.	Заступник начальника відділу	250	0 **	44*	0,3	13	10	31
3.	Головний спеціаліст***	250	0**	76*	0,8	61	46	15
4.	Головний спеціаліст	250	1	80*	0,8	64	48	16
5.	Головний спеціаліст	250	1	91*	0,8	72	54	19
6.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	-	-	
<b>Всього:</b>		x	3	387	x	239	180	148

\* з урахуванням відпусток, а також відсутності фактичних робочих днів протягом року у зв'язку з неуконкомплектованістю посад

\*\* на момент складання документа працівник звільнився, посада є вакантною

\*\*\* працівник за контрактом

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

24 Вересня 2021 р.

(дата складання Операційного плану (із змінами))



Анастасія ПОКОРНА

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

### ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2021 рік, затвердженого головою Чернігівської облдержадміністрації 24.09.2021.

#### I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

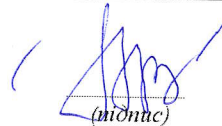
Пункт розділу II Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п.1	Охорона здоров'я			Враховуючи результати державного фінансового контролю у поточному році та матеріали дисциплінарного провадження виникла необхідність своєчасного реагування на проблеми, ризики, які виникають під час виконання покладених завдань у напрямку діяльності з охорони здоров'я в умовах поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, потреба у забезпеченні об'єктивними і незалежними висновками та рекомендаціями щодо функціонування системи внутрішнього контролю (доручення голови Чернігівської обласної державної адміністрації про проведення позапланового внутрішнього аудиту в Управлінні охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації).

#### II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Начальник

Відділу внутрішнього аудиту  
(підрозділ внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

Анастасія ПОКОРНА  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)