

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. Деволєви Чернігівської обласної
державної адміністрації

Олександр САВЧЕНКО

(підпис)

(Власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ.)

20 20 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)**

на 2020 рік

Чернігівська обласна державна адміністрація

(назва структурного підрозділу)

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

- 1) різким поширенням коронавірусної інфекції на суб'єкті аудиту;
- 2) обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту у зв'язку;
- 3) проведенням Державною аудиторською службою України державного фінансового аудиту місцевих бюджетів Чернігівської області, у рамках якого проводяться ревізії та аудити у структурних підрозділах обласної державної адміністрації, у тому числі і ревізія фінансово-господарської діяльності Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації, на якому було заплановано об'єкт аудиту.

Вищезазначене вплинуло на виключення п.1.2 розділу I Операційного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту на 2020 рік, затвердженого 10.07.2020.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2020 рік, затвердженого заступником голови облдержадміністрації І.І. Додо, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/закладу/ підприємства/, 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):						
1.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аналіз фінансових та функціональних процесів, відповідності процедур, які здійснюються в установі, правилам і законодавству тощо	Департамент соціального захисту населення Чернігівської обласної державної адміністрації	З 01.01.2017 та закінчений звітний період	II півріччя 2020 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ*

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 10.07.2020
	2.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	
	3.	Створення та актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	До 01.10.2020
Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми	Протягом року
Здійснення методологічної роботи	5.	Розробка, актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	Протягом року
	6.	Розробка та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості	
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	7.	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2021
	8.	Надання щорічної інформації голові облдержадміністрації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	
Професійний розвиток	9.	Складання плану та звіту з економічних навчань працівників Відділу	До 25.03.2020, 20.07.2020 та

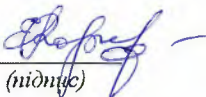
працівників підрозділу внутрішнього аудиту		внутрішнього аудиту	до 05.07.2020, 05.01.2021 відповідно
	10.	Звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту	До 05.07.2020, 05.01.2021
Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	11.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 24.03.2020
	12.	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту	До 25.01.2021

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.	Заступник начальника відділу	251	1	206	0,3	29,7*	22,3*	303,1
2.	Головний спеціаліст	251	1	206	0,8	79,2*	59,4*	
Всього:		x	2	412	x	108,9*	81,7*	303,1

*У зв'язку зі створенням Відділу внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації у грудні 2019 року та повноцінним функціонуванням у 2020 році (затвердження внутрішніх документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків та ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту), стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік було затверджено у липні поточного року, тому плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів розраховано на II півріччя 2020 року.

Заступник начальника відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу з
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ
(Власне ім'я та ПРИЗВИЩЕ)


(дата складання Операційного плану (із змінами))

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2020 рік, затвердженого заступником голови облдержадміністрації 28.12.2020.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

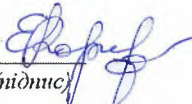
Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п.1.2		Фінансово-господарська діяльність в цілому в Управлінні охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації		У зв'язку із хворобою у вересні-жовтні 2020 року на коронавірусну інфекцію керівництва (начальника та 2-х заступників) Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації, в якому заплановано у II півріччі 2020 року здійснення внутрішнього аудиту, що унеможливило його здійснити у зазначений проміжок часу. Оскільки керівник несе відповідальність за управління, фінансово-господарську діяльність та розвиток установи в цілому, проведення внутрішнього аудиту без керівництва недоцільно. Крім того, обмеженість у

			<p>людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту (хвороба на коронавірусну інфекцію працівників Відділу внутрішнього аудиту у жовтні-грудні 2020 року) також унеможливило здійснити внутрішній аудит у зазначений термін.</p> <p>До того ж, з 3 листопада 2020 року за ініціативою обласної державної адміністрації Державною аудиторською службою України було розпочато державний фінансовий аудит місцевих бюджетів Чернігівської області, у рамках якого проводяться ревізії та аудити у структурних підрозділах обласної державної адміністрації, у тому числі і ревізія фінансово-господарської діяльності Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації.</p> <p>Вищезазначене вплинуло на виключення п.1.2 розділу I Операційного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту, затвердженого 10.07.2020.</p>
--	--	--	---

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
...				

Заступник начальника
Відділу внутрішнього аудиту
 (підрозділ внутрішнього аудиту)


 (підпис)

Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ
 (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)