

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Чернігівської обласної
військової адміністрації

В'ячеслав ЧАУС

« 06 » грудня 2022 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік**

Чернігівська обласна державна адміністрація

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

1) Указом Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 15.08.2022 № 2500-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»; Указом Президента України від 07.11.2022 № 757/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 16.11.2022 № 2738-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»;

2) Внесенням змін до механізму планування діяльності з внутрішнього аудиту (лист Міністерства фінансів України від 22.06.2022 № 33040-06-5/13137), ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів (лист Міністерства фінансів України від 19.09.2022 № 33030-07-5/21181);

3) Звільненням та вакансіями у Відділі внутрішнього аудиту облдержадміністрації, що мали наслідком зміну обсягів робочого часу для здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;

4) Обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту облдержадміністрації, неможливістю створення аудиторської групи, відсутністю необхідних навичок для виконання окремих, специфічних питань аудиторського завдання та неспроможністю залучення до планового внутрішнього аудиту відповідних фахівців в умовах воєнного стану.

Вищезазначене вплинуло на необхідність внесення змін до розділів II-IV Операційного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами), затвердженого 29.06.2022.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2022 рік, затверджене начальником Чернігівської обласної військової адміністрації 06.12.2022, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/закладу/підприємства, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Функції та процеси пов'язані з наданням адміністративних послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка ефективності, результативності, своєчасності, доступності, зручності та професійності виконання завдань та функцій з підготовки (надання) документів дозвільного характеру та довідок в рамках адміністративних послуг у сфері охорони культурної спадщини	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.01.2019 по 01.01.2022	I півріччя 2022 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 плану діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору	До 24.12.2022
	2.	Актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	До 30.11.2022
Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідних форм	Впродовж року

Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	4.	Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідних форм	Впродовж 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	Впродовж року
	6.	Розробка, актуалізація та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості	Впродовж року
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 31.01.2023
	8.	Надання щорічної інформації голові облдержадміністрації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	9.	Складання плану та звіту з економічних навчань працівників Відділу внутрішнього аудиту	До 20.01.2022, 20.07.2022 та до 05.07.2022, 05.01.2023 відповідно
	10.	Звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту	05.07.2022, 05.01.2023
Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	11.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	до 01.01.2023
	12.	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту	до 25.01.2023

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	260	1	29	0,3	8	6	21
2.	Заступник начальника Відділу	0	0	0	0,3	0	0	0
3.	Головний спеціаліст	224**	0	90	0,8	72	54	18
4.	Головний спеціаліст	260	1	150	0,8	120	90	30
5.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
Всього:		x	2	269	x	200	150	69

* з урахуванням відпусток, днів тимчасової непрацездатності та простоїв.

** звільнення працівника 09.11.2022.

В.о. начальника Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації
 (підрозділ внутрішнього аудиту)


 (підпис)

Владислава ПОНОМАРЕНКО
 (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

06 грудня 2022 року
 (дата складання Операційного плану (із змінами))

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2022 рік, затвердженого начальником Чернігівської обласної військової адміністрації 29 червня 2022 року.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу II Операційного плану (із змінами)	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	–	Функціонування системи внутрішнього контролю	–	У зв'язку з Указом Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 15.08.2022 № 2500-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»; Указом Президента України від 07.11.2022 № 757/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 16.11.2022 № 2738-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»; звільненням та вакансіями у Відділі внутрішнього аудиту облдержадміністрації, що мали наслідком зміну обсягів робочого часу для здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а також через обмеженість у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту облдержадміністрації, неможливість створення аудиторської групи, відсутність необхідних навичок для виконання окремих, специфічних питань аудиторського завдання та неспроможність залучення до планового внутрішнього аудиту відповідних фахівців в умовах воєнного стану

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

Пункт розділу III 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
п. 1	Складання плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	–	У зв'язку із внесенням змін до механізму планування діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до п. 1, 2 розд. III Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Чернігівській обласній державній адміністрації, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 07.11.2022 № 411: Відділ внутрішнього аудиту облдержадміністрації повинен забезпечити складання одного плану діяльності з внутрішнього

п. 2	–	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	–	аудиту (замість двох окремих – стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту)
п. 3, 4	–	–	Згідно з вищенаведеними змінами вважаються п. 2, 3 відповідно	Виключення п. 2 розділу III Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту призвело до зміни порядкових номерів наступних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту
п. 4	Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідних форм	–	–	У зв'язку із внесенням змін до механізму ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів відповідно до п. 1 розд. IX Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Чернігівській обласній державній адміністрації, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 07.11.2022 № 411: ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів здійснюється з використанням двох нових облікових форм

В.о. начальника Відділу внутрішнього
аудиту облдержадміністрації
(підрозділ внутрішнього аудиту)


(підпис)

Владислава ПОНОМАРЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)