



В'ячеслав Чаус

20 21 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік**
Чернівецька обласна державна адміністрація

Операційний план діяльності Відділу внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації (далі-облдержадміністрація) на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2020-2022 роки зі змінами, затвердженими 29.06.2021 головою обласної державної адміністрації.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	3	4	5	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка ефективності планування, виконання та результативності впровадження бюджетних програм, достатності фінансування запланованих заходів; ефективності вжиття заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; ефективності контролю 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 Обласної програми забезпечення речовим майном вихованців Чернівецького	структурного підрозділу/установа ви/закладу/підприємства, в якій проводиться внутрішній аудит	з 01.01.2019 по 01.01.2022	I півріччя 2022 року

2	Функції та процеси пов'язані з наданням адміністративних послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-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
3	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками при виконанні функцій організатора конкурсу з перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування, які не виходять за межі області (внутрішньообласні маршрути): ідентифікація ризиків, які негативно впливають на виконання покладених завдань при підготовці та проведенні конкурсу, оцінка ризиків та дієвість обраних способів реагування та заходів контролю з метою недопущення настання негативних наслідків.	Департамент енергоєфективності, транспорту, зв'язку та житлово-комунального господарства Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.01.2019 по 01.01.2022	I півріччя 2022 року
4		Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій та процесів, пов'язаних з розглядом звернень громадян та опрацюванням запитів на публічну інформацію, аналіз внутрішнього середовища, розподілу посадових обов'язків та завдань, стан інформаційного та комунікаційного обміну при реалізації наданих повноважень.	Відділ роботи зі зверненнями громадян та загальний відділ апарату Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.01.2020 по 01.07.2022	II півріччя 2022 року
5.	Здійснення публічних	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та	Оцінка відповідності процесів при здійсненні публічних закупівель товарів, робіт та послуг	Департамент соціального	з 01.07.2020 по	II півріччя 2022 року

закупівель товарів, робіт та послуг	достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства	вимогам чинного законодавства України, результативність планування цієї діяльності, аналіз фінансових та функціональних процесів, укладених договорів та змін внесених до них, використання та збереження активів, стан внутрішнього контролю.	захисту населення Чернігівської обласної державної адміністрації	01.10.2022
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:				
...				

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ*

Підстава для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Термін виконання
№ з/п	№ з/п	3	4	
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	2	3	4	
Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту		До 24.12.2022
Здійснення методологічної роботи	2.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту		До 24.12.2022
	3.	Актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту		До 30.11.2022
	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми		Впродовж року
	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
Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність	7.	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою		до 31.01.2023
Відділу внутрішнього аудиту	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

III. 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	249	1	180	0,3	54	42	126
2	Заступник начальника відділу	0	0	0	0,3	0	0	0
3.	Головний спеціаліст	249	1	195	0,8	156	121	39
4.	Головний спеціаліст	249	1	219	0,8	175	137	44
5.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
Всього:						385	300	209



Начальник Відділу внутрішнього аудиту
21 грудня 2022 року
(дата складання Операційного плану)

Анастасія ПОКОРНА