

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голови Чернігівської обласної  
державної адміністрації

Олександр САВЧЕНКО  
(Підпис) (Власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

20 20 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2021 рік  
Чернігівської обласної державної адміністрації**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2020 – 2022 роки зі змінами, затвердженого заступником голови облдержадміністрації 28.12.2020.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт 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
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	Здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та	Департамент сім'ї, молоді та спорту	3 01.01.2019 та	I півріччя 2021 року

		щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління	фінансової звітності, аналіз фінансових та функціональних процесів, відповідності процедур, які здійснюються в установі, правилам і законодавству тощо	Чернігівської обласної державної адміністрації	закінчений звітний період	
2.	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 удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аналіз фінансових та функціональних процесів, відповідності процедур, які здійснюються в установі, правилам і законодавству тощо	Департамент економічного розвитку Чернігівської обласної державної адміністрації , з 19.11.2019 – Департамент розвитку економіки та сільського господарства Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.01.2019 та закінчений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року

3.	Державні та регіональні програми	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та якості планування та виконання бюджетних програм	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	З 01.01.2014 по 31.12.2020	II півріччя 2021 року
4.	Капітальне будівництво	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності процесів при використанні бюджетних коштів та виконанні ремонтно-будівельних робіт	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	З 01.01.2019 та закінчений звітний період	II півріччя 2021 року
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						

...					
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:					
...					

## II. 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 24.12.2021
	2.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 24.12.2021
	3.	Актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	До 30.11.2021
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	Впродовж року
Здійснення методологічної роботи	5.	Розробка, актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах,	Впродовж року

		що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	
	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	01.02.2022
	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 20.01.2021, 20.07.2021 та до 05.07.2021, 05.01.2022 відповідно
	10.	Звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту	05.07.2021, 05.01.2022
Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	11.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 01.01.2022
	12.	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту	До 25.01.2022

### 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.	Заступник начальника відділу	250	1	175	0,3	53	40	122

2.	Головний спеціаліст	250	1	205	0,8	164	123	41
<b>Всього:</b>		x	2	380	x	217	163	163

Заступник начальника  
Відділу внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

28.12.2020

(дата складання операційного плану)

  
(підпис)

Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)