

Додаток 3  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в  
Чернігівській обласній державній адміністрації та її  
структурних підрозділах  
(пункт 8 розділу III)



**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Голова обласної державної  
адміністрації

Прокопенко А.Л.

(П.І.Б.)

20 20 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**  
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2020 рік**  
Чернігівська обласна державна адміністрація  
(назва структурного підрозділу)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації на 2020– 2022 роки, затвердженого головою обласної державної адміністрації (дата затвердження плану) 10.07.2020

### 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 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
2.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аналіз фінансових та функціональних процесів, відповідності процедур, які здійснюються в установі,	Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації	З 01.01.2018 та закінчений звітний період	II півріччя 2020 року



		обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів	і правилам законодавству тощо			
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
...						
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
...						

## 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 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	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми	Протягом року

внутрішніх аудитів			
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 затверженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2021
	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 25.03.2020, 20.07.2020 та 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

### 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	251	1	206	0,3	29,7**	22,3**	303,1

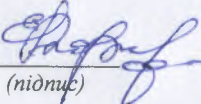


2.	Головний спеціаліст	251	1	206	0,8	79,2**	59,4**	
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>2</b>	<b>412</b>	<b>x</b>	<b>108,9**</b>	<b>81,7**</b>	303,1

\* розділи II, III Операційного плану складаються у програмі Microsoft Excel.

\*\*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)

О.М. Коросташовець  
(П.І.Б.)

07.07.2020

(дата складання Операційного плану)