

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Чернігівської обласної

державної адміністрації

Анна КОВАЛЕНКО

(підпис) (Дякує ім'я та ПРІЗВИЩЕ.)

2021 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2021 рік**

Чернігівська обласна державна адміністрація
(назва структурного підрозділу)

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

- 1) Обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту (неукомплектованість посад та звільнення працівників у 2021 р.);
- 3) Змінами до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки.

Вищезазначене вплинуло на виключення п.1.2 розділу I Операційного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту на 2021 рік, затвердженого 29.12.2020.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2021 рік, затверджене головою Чернігівської облдержадміністрації _____, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/з акладу/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	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності	Оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, аналіз	Департамент сім'ї, молоді та спорту	З 01.01.2019 та	I півріччя 2021 року

	діяльність в цілому	звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління	фінансових та функціональних процесів, відповідності процедур, які здійснюються в установі, правилам і законодавству тощо	Чернігівської обласної державної адміністрації	закінчений звітний період	
2.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	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
3.	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
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*

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
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, 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 затверженою 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

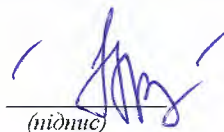
IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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	250	1	96 *	0,3	29	22	67
	Заступник начальника відділу	250	0 **	44 *	0,3	13	10	31
2.	Головний спеціаліст	250	1	179 *	0,8	143	108	36
	Головний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8			
Всього:		x	2	319	x	185	140	134

* з урахуванням відпусток, а також відсутності фактичних робочих днів протягом року у зв'язку з неукомплектованістю посад

** на момент складання документа працівник звільнився, посада є вакантною

Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу з внутрішнього аудиту)


(підпис)

Анастасія Покорна
(Власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

29 серпня 2021 року
(дата складання Операційного плану (із змінами))

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2021 рік, затвердженого головою Чернігівської облдержадміністрації 29 червня 2021 року

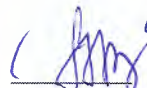
I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

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.2		Фінансово-господарська діяльність в цілому		У зв'язку із обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту проведення у I півріччі 2021 року внутрішнього аудиту в Департаменті економічного розвитку Чернігівської обласної державної адміністрації не було можливим. Крім того було враховано тенденцією до зменшення частки планування внутрішніх аудитів, спрямованих виключно на оцінку стану фінансово-господарської діяльності (лист Міністерства фінансів України № 33040-06-5/16518 від 26.05.2021);
п.3	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	Державні та регіональні програми	Відкореговано назву об'єкта	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки, Уточнення формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту, приведення у відповідність до вимог пункту 2 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами)

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
...				

Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
(підрозділ внутрішнього аудиту)


(підпис)

Анастасія ПОКОРНА
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)