

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Донецької облдержадміністрації,
керівник обласної військово-цивільної
адміністрації

«09» грудня 2020 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 рік**

Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації
(назва державного органу/підвідомчої установи)

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

1) обмеженнями в роботі через запровадження карантину відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», 20 травня 2020 р. № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та етапів послаблення протиепідемічних заходів», 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Донецької облдержадміністрації, керівником обласної військово-цивільної адміністрації 26 грудня 2019 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, 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	Охорона здоров'я	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном в сфері охорони здоров'я.	Департамент охорони здоров'я Донецької облдержадміністрації.	01.01.2018-31.12.2019	I квартал 2020 року
2	Охорона здоров'я	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і	Оцінка діяльності комунальної установи. Ефективність використання коштів на її утримання.	Комунальна установа «Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я»	01.01.2018-31.12.2019	I квартал 2020 року

		досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.				
3	Освіта і наука	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном в сфері освіти і науки. Управління та координація закладами освіти.	Департамент освіти і науки Донецької облдержадміністрації	01.01.2018- 31.12.2019	II квартал 2020 року

4	Житлово-комунальне господарство	облдержадміністрації. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном в сфері житлово-комунального господарства.	Департамент житлово-комунального господарства	01.01.2018-31.12.2019	II квартал 2020 року
5	Система внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання	Оцінка виконання облдержадміністрацією наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва адміністративних та житлових будівель» Комунальне підприємство «Донецький регіональний центр поводження з відходами»	01.01.2018-31.12.2019	III квартал 2020 року

		контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.				
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
1. Запровадження нормативної бази при здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду щодо оцінки ризиків та внутрішньої оцінки якості (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	Протягом року
2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	1.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах, організованих іншими державними органами	Протягом року
3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I, II, III, IV квартали 2020 року
	2.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I, II, III, IV квартали 2020 року
4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Грудень 2020 року
5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1.	Проведення відбору об'єктів аудиту на підставі ризик-орієнтованого планування та включення їх до операційного плану	IV квартал 2020 року
	2.	Складання та затвердження стратегічного та операційного планів (у разі потреби внесення змін до них)	IV квартал 2020 року

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	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	Завідувач сектору	251	1	213	0,7	149	115	107
2	Головний спеціаліст	251	2	427	0,9	384	296	
Всього:		х	3	640	х	533	411	107

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО

04.12.2020
(дата складання Операційного плану,
із змінами)

Додаток до операційного плану діяльності з
внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Донецької облдержадміністрації, керівником обласної військово-цивільної адміністрації 26 грудня 2019 року.

І. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
6	-	Система внутрішнього контролю	-	У зв'язку з обмеженнями в роботі через запровадження карантину відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», 20 травня 2020 р. № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та етапів послаблення

			протиепідемічних заходів», 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
7	-	Система внутрішнього контролю	У зв'язку з обмеженнями в роботі через запровадження карантину відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», 20 травня 2020 р. № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та етапів послаблення протиепідемічних заходів», 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення

				карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
--	--	--	--	--

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

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО