

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Донецької облдержадміністрації,
керівник обласної військово-цивільної
адміністрації



Павло КИРИЛЕНКО

2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

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

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою Донецької облдержадміністрації, керівником обласної військово-цивільної адміністрації 21 грудня 2021 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, 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.	Управління об'єктами спільної власності	Проведення внутрішніх аудитів	Оцінка виконання облдержадміністрацією	Парасковіївська спеціальна школа № 40	01.01.2020-30.06.2022	III квартал 2022 року

		щодо оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації	наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради			
2.	Управління об'єктами спільної власності	щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 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	Оцінка виконання облдержадміністрацією наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради	Донецький обласний центр технічної творчості дітей та юнацтва	01.01.2020-30.06.2022	III квартал 2022 року
3.	Управління об'єктами спільної власності	управління державним майном. 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	Оцінка виконання облдержадміністрацією наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради	КП «Регіональна телерадіокомпанія «Реґіон - Донбас»	01.01.2019-31.03.2022	II квартал 2022 року
4.	Охорона здоров'я	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	Оцінка діяльності КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня м. Слов'янськ»	КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня м. Слов'янськ»	01.01.2019-31.12.2021	I квартал 2022 року
5.	Управління бюджетними коштами	визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості	Ефективність використання коштів на утримання Маріупольського професійного аграрного ліцею	Маріупольський професійний аграрний ліцей	01.01.2020-30.06.2022	IV квартал 2022 року
6.	Управління бюджетними коштами	бюджетних програм та результатів їх виконання, якості	Ефективність використання коштів на утримання Державного	Державний навчальний заклад «Краматорське вище професійне торгово-	01.01.2020-30.06.2022	IV квартал 2022 року

		надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації	навчального закладу «Краматорське вище професійне торгово-кулінарне училище»	кулінарне училище»		
7.	Організація діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації		Оцінка діяльності управління автомобільного транспорту облдержадміністрації	Управління автомобільного транспорту облдержадміністрації	01.01.2021-31.12.2021	I квартал 2022 року
8.	Ефективність реалізації інфраструктурних проектів на території області		Дослідження ефективності виконання розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 04 липня 2016 року № 548 «Про затвердження Переліку об'єктів і заходів, що будуть здійснюватися за рахунок залишків коштів місцевих бюджетів населених пунктів Донецької області, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження»	Департамент інвестиційно-інноваційного розвитку та зовнішніх відносин облдержадміністрації	04.07.2016-31.03.2022	II квартал 2022 року

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 методологічної роботи	1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів	Протягом року

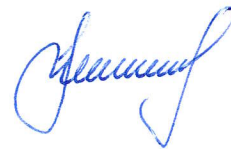
		основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	IV квартал 2022 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	IV квартал 2022 року
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	I, II, III, IV квартали 2022 року
	2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I, II, III, IV квартали 2022 року (протягом 10 календарних днів з дня отримання інформації)
Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту	1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	I квартал 2022 року
	2	Письмове інформування керівника про результати здійснення внутрішніх аудитів	I, II, III, IV квартали 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	I квартал 2022 року
	2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які	IV квартал 2022 року, I квартал

		потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	2023 року
Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом року

III. 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	249	1	212	0,7	148	111	128
2.	Головний спеціаліст	249	3	636	0,9	572	429	
Всього:		x	4	848	x	720	540	128

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО

21 грудня 2021 року
(дата складання Операційного плану)