

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Вінницької обласної
державної адміністрації**



Борзов С.С.

(підпис)

(П.І.П.)

№ 01.01-18/976

2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік (зі змінами)**

Вінницька обласна державна адміністрація

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

введенням до штатних розписів районних державних адміністрацій посад головних спеціалістів з внутрішнього аудиту та затвердження останніми операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 14.02.2019 року № 01.01-18/186.

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін проведення внутрішнього аудиту |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації | | | | | | |
| 1 | Оцінка якості надання адміністративних послуг Департаментом агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації | Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань | Оцінка результативності, своєчасності, доступності, зручності та професійності надання адміністративних послуг, зокрема дозволів, в сфері екології та охорони водних об'єктів Департаментом агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації | Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації | - | I півріччя 2021 року |
| 2 | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті міжнародного співробітництва та регіонального розвитку облдержадміністрації | Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів Надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками | Департамент міжнародного співробітництва та регіонального розвитку облдержадміністрації | - | II півріччя 2021 року |

Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 3 | Державні закупівлі | Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. | 1. Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Департаментом у 2019 році; 2. Дослідження дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель передбачених Законом та при укладанні договорів. | Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації | 3 01.01.2019 року по 31.12.2019 року | I півріччя 2021 року |
| 4 | Орендна плата | Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів. Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю | 1. Дослідження дотримання Закону України «Про оренду державного та комунального майна» при укладанні договорів оренди з орендарями, оцінка правильності нарахування та відшкодування орендної плати, наявність або відсутність заборгованості зі сплати орендної плати | Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації | - | II півріччя 2021 року |
| Тульчинська районна державна адміністрація | | | | | | |
| 5 | Оцінка затвердженої структури районної державної адміністрації | Здійснення внутрішнього аудиту щодо відповідності дотримання актів законодавству | Оцінка діяльності райдержадміністрації щодо дотримання актів законодавства з питань її структури | районна державна адміністрація | 2021 | I півріччя 2021 |
| 6 | Оцінка фінансово-господарської діяльності, в тому числі щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, нарахування та виплати заробітної плати, дотримання законодавства | Здійснення внутрішнього фінансового аудиту та надання незалежного висновку | Оцінка відповідності фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, нарахування та виплати заробітної плати, дотримання законодавства | фінансовий відділ райдержадміністрації | 2021 | II півріччя 2021 |

| Могилів-Подільська районна державна адміністрація | | | | | | |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|
| 7 | Діяльність фінансового відділу Могилів-Подільської районної державної адміністрації що до дотримання нормативно визначених норм та процедур | 1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідальності на підприємствах, установах та організаціях, які належать до сфери управління райдержадміністрації 2.Надання відповідним керівникам об'єктивних незалежних висновків результатами аудитів. | Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур | Фінансовий відділ Могилів-Подільської районної державної адміністрації | 2021 | I півріччя 2021 |
| 8 | Діяльність сектора оборони та цивільного захисту управління правового забезпечення та співпраці з ОМС | 3.Зменшення рівня помилковості у діяльності підприємств, установ та організацій. | Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур. | Сектор оборони та цивільного захисту Могилів-Подільської районної державної адміністрації | 2021 | II півріччя 2021 |
| Хмельницька районна державна адміністрація | | | | | | |
| 9 | Оцінка затвердженої структури районної державної адміністрації | Здійснення внутрішнього аудиту щодо відповідності законодавству структури райдержадміністрації | Оцінка діяльності райдержадміністрації щодо дотримання актів законодавства з питань її структури | Хмельницька районна державна адміністрація | 2021 | II півріччя 2021 |

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| <i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>№ з/п</i> | <i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>Термін виконання</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Здійснення моніторингу реагування на результати проведеного внутрішнього аудиту | 1 | Здійснення моніторингу виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав. | Протягом року |
| | 2 | Підготовка інформації про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів | Протягом року |
| | 3 | Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії облдержадміністрації | До 30.12.2021 року |
| Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту | 1 | Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | До 30.12.2021 року |
| | 2 | Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | Згідно із визначеними у Програмі термінами |

| | | | |
|----------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Здійснення методологічної та координаційної роботи | 1 | Надання консультацій щодо здійснення діяльності з внутрішнього аудиту працівникам районних державних адміністрацій, в тому числі щодо правильності складання операційних планів, здійснення внутрішніх аудитів, здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту тощо. | Протягом року |
| | 2 | Координування в роботі внутрішніх аудиторів РДА по причині відсутності у них досвіду роботи в сфері внутрішнього аудиту. | Протягом року |

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Плановий фонд робочого часу, людино-дні | Завантаженість внутрішніми аудитами | | | Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| | | | | | Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади | Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні | у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації | | | | | | | | |
| | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації | 251 | 1 | 212 | 0,9 | 191 | 143 | 21 |
| | Всього: | x | 1 | 212 | x | 191 | 143 | 21 |
| Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації | | | | | | | | |
| | Підбирач довідкового та інформаційного матеріалу відділу бухгалтерського обліку Департаменту з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації | 251 | 1 | 206 | 0,9 | 185 | 139 | 21 |
| | Всього: | x | 1 | 206 | x | 185 | 139 | 21 |
| Тулчинська районна державна адміністрація | | | | | | | | |
| | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту райдержадміністрації | 250 | 1 | 217 | 0,9 | 195 | 146 | 22 |
| | Всього: | x | 1 | 217 | x | 195 | 146 | 22 |

| Могилів-Подільська районна державна адміністрація | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------|----------|------------|------------|-----------|
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату райдержадміністрації | 250 | 1 | 220 | 0,9 | 198 | 149 | 22 |
| Всього: | x | 1 | 220 | x | 198 | 149 | 22 |
| Хмільницька районна державна адміністрація | | | | | | | |
| Головний спеціаліст внутрішнього аудиту апарату райдержадміністрації | 144 | 1 | 114 | 0,9 | 103 | 73 | 11 |
| Всього: | x | 1 | 114 | x | 103 | 73 | 11 |
| Разом: | x | 4 | 969 | x | 872 | 650 | 97 |

Головний спеціаліст з
внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації

16.08.2021 року

(дата складання
Операційного плану)



(підпис)

Ладан Т.М.
(П.П.П.)

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

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2021 рік, затвердженого головою облдержадміністрації 11.01.2021 року № 01.01-18/09

I. 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 |
| 5 | Оцінка затвердженої структури Тульчинської районної державної адміністрації | | | Відповідно до вимог п.6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. N 1001, у разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах державного органу складаються зведені стратегічний та операційний плани (далі - зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, які формуються підрозділом та затверджуються керівником державного органу. Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання стратегічного та операційного планів керівникові підрозділу державного органу для подальшого формування зведених планів і подання їх керівникові державного органу на затвердження в установлений ним строк. Внесення змін до |
| 6 | Оцінка фінансово-господарської діяльності фінансового відділу Тульчинської райдержадміністрації, в тому числі щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, нарахування та виплати заробітної плати, дотримання актів законодавства, планів, інше | | | |
| 7 | Діяльність фінансового відділу Могилів-Подільської районної державної адміністрації що до дотримання нормативно визначених норм та процедур | | | |
| 8 | Діяльність сектора оборони та цивільного захисту управління правового забезпечення та співпраці з ОМС Могилів-Подільської районної державної адміністрації | | | |

| | | | | |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Оцінка затвердженої структури районної державної адміністрації Хмельницької районної державної адміністрації | | | операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної державної адміністрації пов'язане із введенням до штатних розписів районних державних адміністрацій посад головних спеціалістів з внутрішнього аудиту та затвердження останніми операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту. |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 |
| | Надання консультацій щодо здійснення діяльності з внутрішнього аудиту працівникам районних державних адміністрацій, яких призначено на посади головних спеціалістів з внутрішнього аудиту, в тому числі щодо правильності складання операційних планів, здійснення внутрішніх аудитів, здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту тощо. Постійна координація роботи внутрішніх аудиторів РДА по причині відсутності у них досвіду роботи в сфері внутрішнього аудиту. | | | Внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної державної адміністрації пов'язане із введенням до штатних розписів районних державних адміністрацій посад головних спеціалістів з внутрішнього аудиту та затвердження останніми операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту. |

**Головний спеціаліст
з внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації**
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



Тетяна Ладан