

Голова Черкаської обласної
державної адміністрації

„15” 06 2021 року



Черкаської обласної державної адміністрації

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

1) введенням до структури Черкаської районної державної адміністрації відділу внутрішнього аудиту, призначення на посаду начальника відділу (наказ від 11.02.2021 № 38-к), укомплектування вакантних посад підрозділу та надання до облдержадміністрації сформованих, затверджених стратегічного та операційного планів здійснення внутрішнього аудиту на 2021 рік в Черкаській районній державній адміністрації;

2) введенням до структури Золотоніської районної державної адміністрації посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту та укомплектування такої посади (наказ від 20.04.2021 № 98), надання до облдержадміністрації сформованих, затверджених стратегічного та операційного планів здійснення внутрішнього аудиту на 2021 рік в Золотоніській районній державній адміністрації;

3) формуванням зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2021 рік у розрізі підрозділів внутрішнього аудиту державного органу та райдержадміністрацій, з метою дотримання п.6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, а також роз'яснень Міністерства фінансів України (зокрема лист від 19.12.2018 №33040-06-10/99391)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою Черкаської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) “15” 06 2021 року (із змінами)

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації

1	Надання адміністративних та інших послуг	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, ефективності якості та результативності надання адміністративних послуг щодо забезпечення осіб з інвалідністю автомобілями, видачі посвідчень особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, видачі довідок про перебування на обліку для забезпечення осіб з інвалідністю автомобілями	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації	01.01.2018 - поточний (звітний) період 2021 року	I півріччя 2021 року
2	Система управління ризиками	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків.	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області”, ефективності договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту тощо	Управління охорони здоров'я облдержадміністрації	01.01.2018 поточний (звітний) період 2021 року	I півріччя 2021 року
2	Система управління ризиками	Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
3	Здійснення державних (допорогових) закупівель					
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів	Оцінка діяльності установи щодо ефективності, якості та результативності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині реалізації бюджетних програм КПКВК 2417110	Департамент агропромислового розвитку облдержадміністрації	01.01.2018 - поточний (звітний) період 2021 року	II півріччя 2021 року
2	Система управління ризиками					

		оцінки ризиків Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	„Реалізація програм в галузі сільського господарства“ та КПКВК 2419770 „Інші субвенції з місцевого бюджету“, Обласної програми створення регіональної системи дорадчої служби для розвитку та підтримки фермерських господарств, сільськогосподарських виробничих та обслуговуючих кооперативів у Черкаській області на 2018-2020 роки та Програми підтримки розвитку сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів та сімейних фермерських господарств у Черкаській області на період до 2020 року			
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації						
1	Управління персоналом	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, у частині здійснення кадрової роботи та управління персоналом	Управління агропромислового розвитку, житлово - комунального господарства, економіки та екології Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний період 2021 року	II півріччя
2	Система управління ризиками					
3	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій,	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині реалізації бюджетної	Управління соціального захисту населення Черкаської районної державної адміністрації	01.01.2018 – поточний (звітний) період 2021 року	II півріччя
4	Управління персоналом					

5	Система управління ризиками	ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	програми КПКВК 2501230 «Виплата пільг і житлових субсидій громадянам на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу у грошовій формі», здійснення кадрової роботи та управління персоналом			
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації						
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, управління державним (комунальним) майном тощо	Відділ економіки, агропромислового розвитку, та екології Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний період 2021 року	II півріччя
2	Управління державним (комунальним) майном					
3	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю,	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо збереження документів архівного відділу, здійснення управління архівною справою і діловодством на території району	Архівний відділ Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2021 - поточний (звітний) період 2021 року	II півріччя

		у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
--	--	---	--	--	--	--

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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	I квартал 2021 року
	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	IV квартал 2021 року
	3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	IV квартал 2021 року
Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2021 року
	2	Внесення змін до зведених стратегічного та операційного планів (за потреби)	Протягом 2021 року
	3	Оприлюднення планів та змін до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	IV квартал/протягом 2021 року
Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Протягом 2021 року
	2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	Протягом 2021 року
	3	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	Протягом 2021 року

Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Січень 2021 року
	2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	Січень 2021 року
	3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	Протягом 2021 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації	Січень 2021 року
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2021 року
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом 2021 року
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	Січень 2021 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2021 року
	2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	Протягом 2021 року
Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	Протягом 2021 року
	2	Проведення внутрішніх навчань щодо обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління (проведення внутрішніх навчань тощо) (за потреби)	Протягом 2021 року
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації			
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 основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	I півріччя 2021 року

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	I півріччя 2021 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	Квітень-травень, IV квартал 2021 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	II та IV квартал 2021 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 II півріччя 2021 року
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	II та IV квартал 2021 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	II півріччя 2021 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	II півріччя 2021 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом II півріччя 2021 року
Професійний розвиток працівників підрозділу 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 2021 року
	2	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2021 року
	3	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності райдержадміністрації	Протягом 2021 року

<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i>			
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 основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	I півріччя 2021 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	I півріччя 2021 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	червень, IV квартал 2021 року
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	II та IV квартал 2021 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 II півріччя 2021 року
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	II та IV квартал 2021 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	II півріччя 2021 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	II півріччя 2021 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом II півріччя 2021 року
Професійний розвиток працівників підрозділу 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 2021 року

	2	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	Протягом 2021 року
	3	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності райдержадміністрації	Протягом 2021 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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
1	Головний спеціаліст	250	1	196	0,73	143	108	53
	Всього:	250	1	196	0,73	143	108	53
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації								
1	Начальник відділу	222	1	162	0,6	97	73	65
2	Головний спеціаліст	228	2	336	0,9	302	226	34
3	Головний спеціаліст	222	1	162	0,9	146	110	16
	Всього:	672	4	660	x	545	409	115
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації								
1	Головний спеціаліст	174	1	158	0,7	111	72	47
	Всього:	174	1	158	0,7	111	72	47

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛЯ

„22“ 06 2021 року