

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Кіровоградської обласної  
державної адміністрації

Андрій БАЛОНЬ

(підпис)

"23" грудня 2019 року



## ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2020 рік

### Кіровоградської обласної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2019–2021 роки, затвердженого головою обласної державної адміністрації \_\_ грудня 2019 року.

#### І. ЗДІЙСНЕННЯ 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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
I.	Виконання обласної програми підтримки АТО, Об'єднаних сил, членів їх сімей, сімей загиблих учасників АТО, операції Об'єднаних сил, постраждалих учасників Революції Гідності, учасників-добровольців.	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів обласної програми, дотримання законодавства та цільового використання	Ефективність виконання комплексної достатність запланованих програм; ефективність заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; координація дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням обласної програми; дотримання вимог	Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації	2017-2019 роки	I квартал

	які брали участь у захисті територіальної цілісності та державного суверенітету на Сході України та вшанування пам'яті загиблих на 2014-2020 роки.	коштів.	законотдавства.			
2.	Виконання заходів програми енергоефективності Кіровоградської області на 2017-2020 роки	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності та результативності виконання заходів з програми відшкодування частини суми кредитних коштів, залучених ОСББ, ЖБК на впровадження енергоефективних заходів у багатоквартирних будинках.	Ефективність виконання комплексної достатності запланованих програм; ефективність вжиття заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; координація дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням обласної програми; дотримання вимог законодавства.	Департамент комунального обласної адміністрації	житлово-господарства державної	2017-2019 роки II квартал
3.	Ефективність та відповідність використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт.	Проведення аудиту ефективності та відповідності щодо оцінки діяльності, ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт.	Ефективність виконання заходів програми; ефективність вжиття заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; координація дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням поставлених завдань; дотримання вимог законодавства.	Департамент комунального обласної адміністрації	житлово-господарства державної	2018-2019 роки II квартал

4.	Програма підтримки індивідуального житлового будівництва на селі "Власний дім" на 2016 - 2020 роки	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів обласної програми, дотримання законодавства та цільового використання коштів.	Ефективність планування і виконання обласної програми; достатність фінансування запланованих заходів; ефективність вжиття заходів, спрямованих на виконання очікуваних показників; координація дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням обласної програми; дотримання вимог законодавства.	Департамент агропромислового розвитку обласної адміністрації	2016-2018 роки	III квартал
5.	Діяльність сектору у справах національностей та релігій щодо дотримання вимог чинного законодавства при реєстрації статутів (положень) релігійних громад	Здійснення аудиту відповідності щодо дотримання норм чинного законодавства при наданні адміністративних послуг; порядку та способу подання документів; достатність ресурсів, необхідних для надання адміністративних послуг, ефективність їх використання; результативність діяльності.	Дотримання вимог чинного законодавства при наданні адміністративних послуг з реєстрації статутів (положень) релігійних громад	Управління комунікацій з громадськістю обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	IV квартал
<b>Департамент інфраструктури та промисловості Кіровоградської обласної державної адміністрації</b>						
1.	Управління бюджетними коштами	Оцінка ризиків	Оцінка законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, оцінка дотримання актів	Державне підприємство "Агентство місцевих автомобільних доріг"	2019 рік	I квартал 2020 року

			законодавства, планів, процедур з питань стану збереження майна, інформація та управління державним майном.				
2.	Обласні програми за КПКВК 3517462 "Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок субвенції з державного бюджету", КПКВК 3517463 "Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок трансфертів з інших місцевих бюджетів", КПКВК 3519540 "Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету"	Оцінка ризиків	Оцінка результативності та ефективності виконання заходів з реалізації Обласних програм КПКВК 3517462 "Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок субвенції з державного бюджету", КПКВК 3517463 "Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок трансфертів з інших місцевих бюджетів КПКВК 3519540 "Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету"	Відділ господарства управління транспорту, зв'язку та дорожнього господарства департаменту інфраструктури та промисловості Кіровоградської облдержадміністрації	2018-2019 роки та завершений звітний період 2020 року	II квартал 2020 року	
3.	Обласна програма КПКВК 3511120 "Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації (коледжами, технікумами, училищами)"	Оцінка ризиків	Оцінка результативності та ефективності виконання заходів з реалізації Обласної програми КПКВК 3511120 "Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації (коледжами, технікумами, училищами)"	Відділ надкористування та видобування корисних копалин управління промисловості	2018-2019 роки та завершений звітний період 2020 року	III квартал 2020 року	

4.	Обласна програма впровадження регіональних наукових досліджень у промислове виробництво Кіровоградської області на 2017-2020 роки	Оцінка ризиків	Оцінка результативності виконання заходів з реалізації обласної Програми впровадження регіональних наукових досліджень у промислове виробництво Кіровоградської області на 2017-2020 роки	Відділ промисловості та питань енергозбереження управління промисловості	2018-2019 роки та завершений звітний період 2020 року	IV квартал 2020 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

## II. 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
I	2	3	4
Апарат Кіровоградської обласної державної адміністрації			
Моніторинг виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів  Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Опрацювання інформації щодо стану реалізації аудиторських рекомендацій	I-IV квартал
	2.	Оцінка ризиків. Формування та ведення реєстру ризиків	До 10 грудня
	3.	Визначення пріоритетних об'єктів аудиту	До 30 листопада
	4.	Складання та актуалізація стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До початку планового періоду
	5.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	
	6.	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	До 01 лютого
Проведення роз'яснювальної та консультативної роботи	7.	Проведення роз'яснювальних заходів щодо організації роботи з управління ризиками, як елемента системи внутрішнього контролю у структурних підрозділах обласної державної адміністрації	I-IV квартал
	8.	Надання консультацій спеціалістам з внутрішнього аудиту структурних підрозділів обласної державної адміністрації	I-IV квартал
Підвищення кваліфікації та професійний розвиток внутрішніх аудиторів	9.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із здійснення внутрішнього аудиту (самостійне навчання)	I-IV квартал
	10.	Участь у навчальних заходах, тренінгах, семінарах	I-IV квартал
Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього	11.	Забезпечення постійного моніторингу функцій внутрішнього аудиту,	I-IV квартал

аудиту	проведення періодичних оцінок (самооцінок) діяльності	
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	12. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 25 лютого
Здійснення методологічної роботи	13. Розроблення та вдосконалення основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	Лютий
	14. Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	І-ІV квартал
<b>Департаменту інфраструктури та промисловості Кіровоградської обласної державної адміністрації</b>		
Завдання внутрішнього аудиту, пов'язані із постійним удосконаленням та підвищенням, якості функцій внутрішнього аудиту	1. Оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та підтримання їх в актуальному стані	І – VI квартали 2020 року
	2. Здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	VI квартал 2020 року
	3. Здійснення заходів щодо ведення Баз даних внутрішнього аудиту	І – VI квартали 2020 року
	4. Підготовка, збір та узагальнення інформації щодо операційного та стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання та актуалізація планів.	VI квартал 2020 року
	5. Формування звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів	І-ІV квартали 2020 року
	6. Моніторинг аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій	І – VI квартали 2020 року
	7. Здійснення заходів щодо забезпечення взаємодії з органами державної влади з питань внутрішнього аудиту, підготовки та надання відповідної інформації	І – VI квартали 2020 року
	8. Постійний професійний розвиток з питань внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації, у тому числі і шляхом самоосвіти	І – VI квартали 2020 року


### ІІІ. 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 обсяг планового обсягу 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	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>Апарат Кіровоградської обласної державної адміністрації 1.</b>									
	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату	251	1	206	0,9	185	148		21

## Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату об'єднання міністрів

27. 12. 2019p

(дата складання  
Операційного плану)

  
(initials)

# Інна ШЕВЕЛЬОВА