

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Кіровоградської обласної
державної адміністрації

Марія ЧОРНА

(підпис)

"18" червня 2021 року

ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2021 рік (із змінами)

Кіровоградської обласної державної адміністрації

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

- 1) виключенням об'єктів внутрішнього аудиту та включенням нового об'єкту за дорученням голови обласної державної адміністрації;
- 2) неупередженості підрозділу внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2021 рік, затвердженого головою обласної державної адміністрації від 24 грудня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

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):						
Управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації						
1.	Оцінка діяльності	Здійснення	внутрішнього	Оцінка діяльності	Департамент	2019 - 2020 I квартал

1	2	3	4	5	6	7
	Регіонального фонду підтримки підприємництва у Кіровоградській області	аудиту ефективності, якості та результативності виконання завдань,	установи щодо законності достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства	економічного розвитку та торгівлі	роки	
2.	Діяльність установи "Агенція регіонального розвитку Кіровоградської області"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань,	Оцінка діяльності установи щодо законності достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства	Департамент економічного розвитку, торгівлі та промисловості"	2019 - 2020 роки	I квартал
3.	Ефективність виконання заходів програм розвитку земельних відносин у Кіровоградській області на 2016-2020 роки за КПКВК 2419770 "Інші субвенції з місцевого бюджету"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів обласної програми, дотримання законодавства та цільового використання коштів	Оцінка ефективності планування і виконання обласної програми, 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 державної адміністрації	2019 - 2020 роки	II квартал
4.	Діяльність	Проведення внутрішнього	Оцінка діяльності	Кіровоградський	2019 - 2020 роки	II квартал

1	2	3	4	5	6	7
	Кіровоградського обласного центру соціальних служб щодо дотримання нормативно-визначених процедур	аудиту відповідності. Надання голові обласної державної адміністрації незалежних висновків за результатами аудитів.	установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	обласний центр соціальних служб	роки	
5.	Ефективність виконання заходів обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВ 0611140 "Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів, дотримання законодавства та цільового використання коштів.	Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Департамент освіти і науки облдержадміністрації, КЗ "Кіровоградський обласний інститут післядипломної педагогічної освіти імені Василя Сухомлинського"	2019 - 2020 роки	II квартал
6.	Ефективність виконання заходів обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВ 0712040	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів, дотримання законодавства та цільового використання	Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, Староосотський дитячий обласний протитуберкульозний санаторій КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	III квартал

1	2	3	4	5	6	7
	"Санаторно-курортна допомога населенню""	коштів.	результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.			
7.	Ефективність виконання заходів обласної програми економічного розвитку соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВ 0712040 "Санаторно-курортна допомога населенню""	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів, дотримання законодавства та цільового використання коштів.	Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, КНП "Обласний протитуберкульозний санаторій для дорослих КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	III квартал
8.	Ефективність виконання заходів обласної програми економічного розвитку соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВ 0714030 "Забезпечення діяльності бібліотек"	Проведення внутрішнього аудиту відповідності та фінансового аудиту. Надання голові обласної державної адміністрації незалежних висновків за результатами аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, КНП "Кіровоградська обласна наукова медична бібліотека КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	III квартал
9.	Ефективність виконання заходів програми економічного розвитку і соціального розвитку Кіровоградської області на 2020 рік за КПКВ 0712151 "Забезпечення діяльності інших	Проведення внутрішнього аудиту відповідності та фінансового аудиту. Надання голові обласної державної адміністрації незалежних висновків за результатами аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, КНП "Автопідприємство санітарного транспорту КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	III квартал

1	2	3	4	5	6	7
	закладів у сфері охорони здоров'я"		законодавства.			
10.	Ефективність виконання заходів програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області на 2020 рік за КПКВ КПКВ 0712120 "Інформаційно-методичне та просвітницьке забезпечення в галузі охорони здоров'я"	Проведення внутрішнього аудиту відповідності та фінансового аудиту. Надання голові обласної державної адміністрації незалежних висновків за результатами аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності фінансової достовірності звітності, і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства.	Департамент охорони здоров'я обласної адміністрації, КЗ "Кіровоградський обласний інформаційно-аналітичний центр медичної статистики"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал
				Департамент охорони здоров'я обласної адміністрації, КНП "Регіональний центр громадського здоров'я КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал
Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації						
1.	Ефективність виконання, планування та результативність впровадження заходів бюджетної програми за КПКВ 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек"	Оцінка ризиків	Оцінка діяльності установи щодо законності фінансової достовірності звітності, і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства	Кіровоградська обласна бібліотека ім. Т.Г. Шевченка, Кіровоградська обласна бібліотека для юнацтва ім. Є. Маланюка	2020 рік	I-II квартал 2021 року
2.	Ефективність виконання, планування та результативність впровадження заходів бюджетної програми за КПКВ 1011120	Оцінка ризиків	Оцінка діяльності установи щодо законності фінансової достовірності звітності, і бюджетної звітності, правильності ведення	Олександрійський фаховий коледж культури і мистецтв	2019 – 2020 роки	II -III квартал 2021 року

1	2	3	4	5	6	7
	"Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації" коледжами, технікумами, училищами"		бухгалтерського обліку: дотримання законодавства..			
3.	Ефективність виконання, планування та результативність впровадження заходів бюджетної програми за КПКВК 1014010 "Фінансова підтримка театрів"	Оцінка ризиків	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства.	Кіровоградський академічний обласний український музично – драматичний театр ім. М.Л. Кропивницького	2020 -2021 роки	III -IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1.	Діяльність департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання результативності завдань і функцій, дотримання законодавства та цільового використання бюджетних коштів.	Оцінка діяльності структурного підрозділу щодо ефективності виконання функцій і завдань, визначених положенням, якості надання адміністративних послуг, правильності ведення бухгалтерського обліку, координація дій та рівень внутрішнього контролю за діяльністю розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації	2020 рік, завершений період 2021 року	III квартал

1	2	3	4	5	6	7
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...	-	-	-	-	--	

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
<i>Управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації</i>			
Моніторинг виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	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	До 01 лютого
	6.	Звіттування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	
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 аудиту	11.	Забезпечення постійного моніторингу функцій внутрішнього аудиту, проведення періодичних оцінок (самооцінок) діяльності	I-IV квартал

Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Здійснення методологічної роботи	12.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 25 лютого
	13.	Розроблення та вдосконалення основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	Лютий
	14.	Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	I-IV квартал
<i>Департаменту культури та туризму обласної державної адміністрації</i>			
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	I – VI квартали 2021 року
	2.	Здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	VI квартал 2021 року
	3.	Здійснення заходів щодо ведення Баз даних внутрішнього аудиту	I – VI квартали 2021 року
	4.	Підготовка, збір та узагальнення інформації щодо операційного та стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання та актуалізація планів.	VI квартал 2021 року
	5.	Формування звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів	I-VI квартали 2021 року
	6.	Моніторинг аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій	I – VI квартали 2021 року
	7.	Здійснення заходів щодо забезпечення взаємодії з органами державної влади з питань внутрішнього аудиту, підготовки та надання відповідної інформації	I – VI квартали 2021 року
	8.	Постійний професійний розвиток з питань внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації, у тому числі і шляхом самоосвіти	I – VI квартали 2021 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 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
Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації								
	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	220	2	880	0,7	880	660	180
Департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації								
	Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту)	220	1	135	0,7	135	101	34
Всього:						1015	761	214

В.о. начальника управління
внутрішнього аудиту облдержадміністрації

Інна ШЕВЕЛЬОВА

18 червня 2019 року
(дата складання
Операційного плану)


(підпис)

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

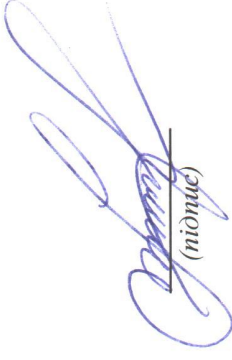
ОБІРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на
2021 рік, затвердженого головою Кіровоградської обласної державної адміністрації від 24 грудня 2020 року

І. До розділу І "Здійснення внутрішніх аудитів"

Пункт розділу І Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
10.	Діяльність департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації	-	-	Доручення голови Кіровоградської обласної державної адміністрації
11.	-	Діяльність Регіонального центру підвищення кваліфікації Кіровоградської області	-	Прийнято рішення щодо перенесення проведення внутрішнього аудиту у наступному бюджетному році
12.	-	Діяльність Державного архіву області	-	

В. о. начальника управління
внутрішнього аудиту облдержадміністрації



(підпис)

Інна ШЕВЕЛЬОВА