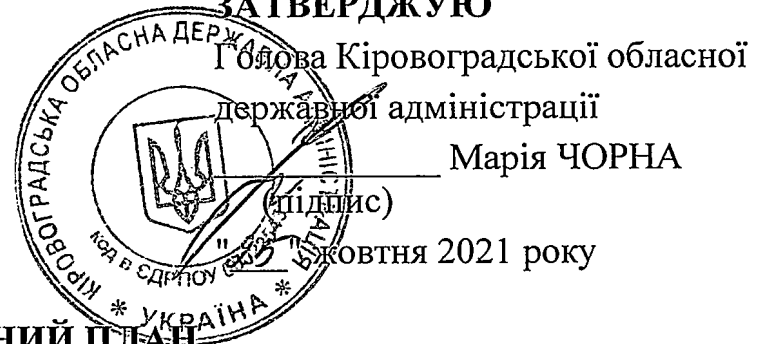


ЗАТВЕРДЖУЮ



Голова Кіровоградської обласної
державної адміністрації

Марія ЧОРНА

(підпис)

15 жовтня 2021 року

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

Кіровоградської обласної державної адміністрації

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

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

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ні приємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснен ня внутрі шнього аудиту</i>
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 Регіонального фонду підтримки підприємництва у Кіровоградській області	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності,	Департамент економічного розвитку та торгівлі	2019 - 2020 роки	I квартал

1	2	3	4	5	6	7
		виконання завдань,	правильності ведення бухгалтерського обліку, оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства			
2.	Діяльність установи "Агенція регіонального розвитку Кіровоградської області"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань,	Оцінка діяльності установи щодо законності та 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 Обласної програми 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 Кіровоградського обласного центру соціальних служб щодо дотримання нормативно-визначених норм та процедур	Проведення внутрішнього аудиту відповідності. Надання голові обласної державної адміністрації незалежних висновків за	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення	Кіровоградський обласний центр соціальних служб	2019 - 2020 роки	II квартал

1	2	3	4	5	6	7
		результатами аудитів.	бухгалтерського обліку: оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління держаним майном.			
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 "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, Староосотський дитячий обласний протитуберкульозний санаторій КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	III квартал

1	2	3	4	5	6	7
7.	Ефективність виконання заходів обласної програми економічного і 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 і 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 і соціального розвитку Кіровоградської області на 2020 рік за 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 та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, КЗ "Кіровоградський обласний інформаційно-аналітичний центр медичної статистики"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал
				Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації, КНП "Регіональний центр громадського здоров'я КОР"	2019 - 2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал

1	2	3	4	5	6	7
Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації						
10.	Ефективність виконання, планування та результативність впровадження заходів бюджетної програми за КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек"	Оцінка ризиків	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової 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
11.	Ефективність виконання, планування та результативність впровадження заходів бюджетної програми за КПКВК 1011120 "Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації коледжами, технікумами, училищами"	Оцінка ризиків	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства..	Олександрійський фаховий коледж культури і мистецтв	2019 – 2020 роки	II -III квартал 2021 року
12.	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
Олександрійська районна державна адміністрація						
13.	Діяльність управління соціального захисту населення Олександрійської районної державної адміністрації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності відповідно до	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення	Управління соціального захисту населення Олександрійської районної державної адміністрації	2019-2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал 2021 року

1	2	3	4	5	6	7
		вимог чинного законодавства	бухгалтерського обліку: дотримання актів законодавства.			
Голованівська районна державна адміністрація						
14.	Оцінка діяльності апарату Голованівської районної державної адміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю	Оцінка діяльності відділу щодо дотримання нормативно-визначених процедур і норм ведення реєстру виборців	Відділ ведення Державного реєстру виборців Голованівської районної державної адміністрації	2019-2020 роки	IV квартал 2021 року
15.	Аналіз реалізації державної політики у сфері архівної справи і діловодства	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю	Оцінка ефективності виконання основних завдань та функцій, повнота виконання планів, діяльності щодо збереження документів архівного відділу, здійснення управління архівною справою і діловодства на території району	Архівний відділ Голованівської районної державної адміністрації	2019-2020 роки	IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
16.	Діяльність департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності виконання завдань і функцій, дотримання законодавства та	Оцінка діяльності структурного підрозділу щодо ефективності виконання функцій і завдань, визначених положенням, якості надання адміністративних послуг,	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації	2020 рік, завершений період 2021 року	III квартал

1	2	3	4	5	6	7
		цільового використання бюджетних коштів.	правильності ведення бухгалтерського обліку, координація дій та рівень внутрішнього контролю за діяльністю розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня			
Олександрійська районна державна адміністрація						
17.	Діяльність архівного відділу Олександрійської районної державної адміністрації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності відповідно до вимог чинного законодавства	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства, планів, процедур щодо збереження активів та управління державним майном	Архівний відділ Олександрійської державної адміністрації	2019-2020 роки, завершений період 2021 року	IV квартал 2021 року
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
Управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації			
Моніторинг виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Опрацювання інформації щодо стану реалізації аудиторських рекомендацій	I-IV квартал
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.	Оцінка ризиків. Формування та ведення реєстру ризиків	До 10 грудня
	3.	Визначення пріоритетних об'єктів аудиту	До 30 листопада

1	2	3	4
	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 консультаційної 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	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	I-IV квартал

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	К-ть 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								
1.	Головний спеціаліст управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації	250	2	440	0,9	396	297	143
2.	Головний спеціаліст (з внутрішнього аудиту департаменту культури та туризму обласної державної адміністрації)	250	1	220	0,9	198	148	22
3.	Начальник відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної адміністрації	250	1	55	0,6	33	25	22
4.	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної адміністрації	250	1	55	0,9	50	37	5
5.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Голованівської районної державної адміністрації	250	1	92	0,9	82	61	10
Всього:		х	6	862	х	759	568	202

Начальник управління
внутрішнього аудиту облдержадміністрації

25.10.2021р

(дата складання Операційного плану)

(підпис)

Інна ШЕВЕЛЬОВА

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

ОБГРУНТУВАННЯ

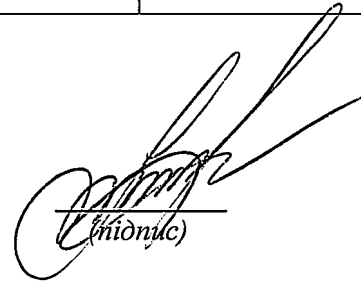
щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації
на 2021 рік, затвердженого головою Кіровоградської обласної державної адміністрації від 24 грудня 2020 року

I. До розділу I "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
9.	-	Ефективність виконання заходів програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області на 2020 рік за КПКВ 0712151 "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я"	-	Рішення Кіровоградської обласної ради від 17 червня 2021 року №115 "Про припинення комунального некомерційного підприємства "Автопідприємство санітарного транспорту Кіровоградської обласної ради" у зв'язку з реорганізацією шляхом приєднання до комунального некомерційного підприємства "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф у Кіровоградській області Кіровоградської обласної ради"
13.	Діяльність управління соціального захисту населення Олександрійської районної державної адміністрації	-	Додано об'єкти внутрішнього аудиту у зв'язку із утворенням підрозділів внутрішнього аудиту у районних державних	Розпорядження голови Олександрійської районної державної адміністрації від 04 січня 2021 року №1-р утворено відділ внутрішнього аудиту.
14.	Оцінка діяльності апарату Голованівської районної державної адміністрації	-		Наказ начальника фінансового управління Голованівської районної державної адміністрації від 23 квітня

1	2	3	4	5
15.	Аналіз реалізації державної політики у сфері архівної справи і діловодства	-	адміністраціях	2021 року №15-к про призначення на посаду головного спеціаліста з внутрішнього аудиту
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
17.	Діяльність архівного відділу Олександрійської районної державної адміністрації	-	-	Доручення голови Олександрійської районної державної адміністрації

**Начальник управління
внутрішнього аудиту облдержадміністрації**



(підпис)

Інна ШЕВЕЛЬОВА