



**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

Кіровоградської обласної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2022–2024 роки, затвердженого головою обласної державної адміністрації ____ грудня 2021 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):						
Управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації						
1.	Діяльність Кіровоградської обласної державної адміністрації	Проведення внутрішнього аудиту щодо здійснення оцінки діяльності та законності достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання	Оцінка установи дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном	Кіровоградська районна державна адміністрація	2020 - 2021 роки	I квартал
2.	Діяльність Новоукраїнської районної державної	Проведення внутрішнього аудиту щодо здійснення оцінки діяльності та законності достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання	Оцінка установи дотримання	Новоукраїнська районна державна адміністрація	2020 - 2021 роки	I квартал

1	2	3	4	5	6	7
	адміністрації Кіровоградської області щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	актів законодавства, планів, процедур та контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном.	законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном			
3.	Діяльність Олександрійської районної державної адміністрації Кіровоградської області щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	Зменшення рівня помилковості у діяльності.	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном	Олександрійська районна державна адміністрація Кіровоградської області	2020 - 2021 роки	II квартал
4.	Діяльність Голованівської районної державної адміністрації Кіровоградської області щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур		Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном	Голованівська районна державна адміністрація Кіровоградської області	2020 - 2021 роки	II квартал
5.	Ефективність виконання заходів Обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я, які перебувають в управлінні обласної ради, на період до 2022 року за КПКВК 0712151 "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я"	Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей. Здійснення оцінки ефективності визначення ризиків та	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Департамент охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної адміністрації, Кіровоградська обласна база спеціального медичного постачання	2020- 2021 роки	II квартал

1	2	3	4	5	6	7
6.	Ефективність виконання заходів Обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я, які перебувають в управлінні обласної ради, на період до 2022 року за КПКВК 0712151 "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я"	заходів контролю за ними, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	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 Кіровоградської обласної адміністрації, Комунальний заклад "Кіровоградське обласне бюро судово-медичної експертизи"	2020 - 2021 роки	III квартал
7.	Ефективність виконання заходів Обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВК 0813102 "Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби"		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 соціального захисту населення Кіровоградської обласної державної адміністрації, КЗ "Новомиргородський психоневрологічний інтернат"	2020 - 2021 роки	III квартал
8.	Діяльність департаменту культури і туризму	Проведення внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності установи щодо	Департамент культури і туризму Кіровоградської	2020 - 2021 роки,	IV квартал

1	2	3	4	5	6	7
	Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	щодо зменшення рівня помилковості у діяльності структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації.	законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	обласної державної адміністрації	завершений період 2022 року	
9.	Ефективність виконання заходів Обласної КПКВК 1014081 "Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва"	Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей.	Оцінка ефективності планування і виконання заходів програми, ефективність виконання очікуваних показників, координація дій та рівень внутрішнього контролю за виконанням заходів програми, дотримання вимог законодавства	Департамент культури і туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації, КЗ "Кіровоградський обласний центр народної творчості"	2020 - 2021 роки, завершений період 2022 року	IV квартал
Департамент культури і туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації						
1.	Ефективність, результативність та якість виконання обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВК 1014040	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання програми дотримання законодавства та	Оцінка діяльності установи, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання вимог	Кіровоградський обласний краєзнавчий музей	2020 - 2021 роки	I квартал

1	2	3	4	5	6	7
	"Забезпечення діяльності музеїв і виставок"	цільового використання коштів	законодавства			
2.	Ефективність виконання заходів програми за КПКВК 1014010 "Фінансова підтримка театрів"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання програми та цільового використання коштів фінансової підтримки	Оцінка діяльності установи, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання вимог законодавства.	Комунальний заклад «Кіровоградський академічний обласний театр ляльок».	2020 – 2021 роки	II квартал
3.	Ефективність, результативність та якість виконання обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВК 1014040 "Забезпечення діяльності музеїв і виставок"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання програми дотримання законодавства та цільового використання коштів	Оцінка діяльності установи, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання вимог законодавства	Комунальний заклад "Музей мистецтв Кіровоградської обласної ради"	2020-2021 роки	III квартал
	Ефективність, результативність та якість виконання обласної програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області за КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек"	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання програми дотримання законодавства та цільового використання коштів	Оцінка діяльності установи, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання вимог законодавства	Комунальний заклад "Обласна універсальна бібліотека ім. Д.І. Чижевського"	2020- 2021 роки	IV квартал

1	2	3	4	5	6	7
Олександрійська районна державна адміністрація						
1.	Ефективність діяльності віддалених структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Олександрійської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм, дотримання законодавства та цільового використання коштів	Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур, збереження активів, інформації та управління державним майном; ефективність вжиття заходів, спрямованих на виконання завдань; рівень внутрішнього контролю; якість виконання державних програм	Онуфрійський відділ з питань призначення та виплати державних соціальних допомог, соціальної підтримки пільгових категорій громадян та осіб з інвалідністю Управління соціального захисту населення Олександрійської районної державної адміністрації	2020-2021 роки	I-II квартал 2022 року
2.	Ефективність діяльності віддалених структурних підрозділів Олександрійської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, дотримання законодавства та збереження активів	Оцінка ефективності діяльності структурного підрозділу щодо виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективність планування та результативність виконання завдань, якість заходів та стан збереження активів	Архівний відділ Олександрійської районної державної адміністрації (віддалене робоче місце 2.сmt. Онуфрійка, Олександрійського району).	2020-2021 Роки, завершений період 2022 року	II-III квартал 2022 року
3.	Діяльність апарату та структурних підрозділів Олександрійської районної державної адміністрації щодо планування, виконання та результативності впровадження програм, бюджетних програм,	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановлення	Оцінка діяльності структурного підрозділу щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення облікових документів, дотримання актів законодавства.	Служба у справах дітей Олександрійської районної державної адміністрації.	2020-2021 роки, завершений період 2022 року	III-IV квартал 2022 року

1	2	3	4	5	6	7
	дотримання законодавчо визначених норм та процедур	відповідності їх чинному законодавству				
Голованівська районна державна адміністрація						
1.	Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків служби, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка діяльності служби щодо дотримання нормативно-визначених процедур, основних завдань та функцій. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності	Служба у справах дітей Голованівської районної державної адміністрації	2020-2021 роки	I квартал
2.	Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності виконання основних завдань та функцій відділу, функціонування системи управління персоналом та внутрішнього контролю, здійснення кадрової роботи	Відділ управління персоналом апарату Голованівської районної державної адміністрації	2020-2021 роки	II квартал

1	2	3	4	5	6	7
		на 2022-2024 роки.				
3.	Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка ефективності діяльності відділу щодо дотримання нормативно-визначених процедур, дотримання культури ведення діловодства, виконання основних завдань та функцій відділу, планів роботи.	Загальний відділ апарату Голованівської районної державної адміністрації	2020-2021 роки	III квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1.	Ефективність виконання заходів програми економічного і соціального розвитку Кіровоградської області на 2020 рік за КПКВК 0712120 "Інформаційно-методичне та просвітницьке забезпечення в галузі охорони здоров'я"	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка діяльності установ, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання вимог законодавства	Департамент охорони здоров'я Кіровоградської області державної адміністрації, КНП "Регіональний громадський центр здоров'я КОР"	2019-2020 рік, завершений період 2021 року	I квартал

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
1 Управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації на 2022-2024 роки	2	3	4
	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із здійснення внутрішнього аудиту (шляхом самоосвіти)	I-IV квартал
	2.	Участь працівників підрозділів внутрішніх аудитів у навчальних заходах, тренінгах, семінарах, у т. ч. проведення внутрішніх навчань	I-IV квартал
	3.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації внутрішніх документів	I-IV квартал
	4.	Формування та ведення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, своєчасне оновлення та актуалізація	I-IV квартал
	5.	Здійснення оцінки ризиків, оновлення реєстру, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	Грудень 2022 року
	6.	Формування та затвердження зведених операційного та стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до них (у разі необхідності) та оприлюднення на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації	До початку планового періоду/ I-IV квартал
	7.	Збір, узагальнення та аналіз інформації щодо діяльності з внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності та надання узагальної інформації у визначені терміни за встановленою формою	До 01 лютого
	8.	Інформування голови обласної державної адміністрації про результати здійснення внутрішніх аудитів	I-IV квартал
	9.	Опрацювання методології з проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів установ та організацій що належать до сфери управління структурних підрозділів обласної державної адміністрації	I-IV квартал
	10.	Збір та узагальнення інформації від відповідальних осіб об'єктів	I-IV квартал

1	2	3	4
		внутрішніх аудитів щодо впровадження наданих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів	
	11.	Розроблення та затвердження Програм забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, підготовка інформації про стан виконання та надання голові облдержадміністрації	Січень 2022 року

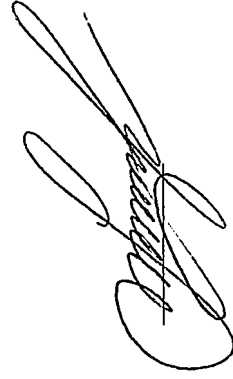
III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	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
					у тому числі на планові внутрішні аудити	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації							
1.	начальник внутрішнього аудиту державної адміністрації	249	1	201	0,1	20	15	181
2.	головний спеціаліст управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації	249	2	431	0,9	388	291	43
3.	головний спеціаліст департаменту культури і туризму обласної державної адміністрації	249	1	211	0,9	190	413	21
4.	головний спеціаліст Голованівської районної державної адміністрації	249	1	219	0,9	197	148	22
5.	начальник відділу внутрішнього	249	1	206	0,6	124	93	82

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	аудиту Олександрійської районної державної адміністрації							
6.	головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної адміністрації	249	1	227	0,9	204	153	23
Всього:		x	7	1495	x	1123	1113	372

Начальник управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації



Інна ШЕВЕЛЬОВА

29.12.2021