

## ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. голови Луганської обласної  
державної адміністрації – керівника  
обласної військово-цивільної адміністрації

  
Олексій СМІРНОВ

«24» 12 2020 року

### ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік Луганської обласної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки, затвердженого в. о. голови Луганської обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації 12 лютого 2019 року (із змінами).

#### І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємств/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1.	Управління бюджетними коштами, планування і виконання бюджетних (регіональних) програм,	Стратегічний план з діяльності внутрішнього аудиту Луганської обласної	Оцінка ефективності щодо дотримання законодавства; ступеня виконання і досягнення	Департамент комунікацій обласної адміністрації.	масових Луганської державної	2018-2020 роки та завершений період 2021 року.
						1 півріччя 2021 року.

функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками.	державної адміністрації на 2019-2021 рік.	цілей, визначених у планах діяльності та бюджетних (регіональних) програмах. Оцінка описаних процесів (побудова блоку-схем). Якість та достовірність звітів про результати діяльності, ідентифікації ризиків.			
2. Бухгалтерський облік, фінансова і бюджетна звітність, управління та розвиток персоналу.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка ефективності стану бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, виконання функцій управління та розвитку персоналу.	Луганська обласна філармонія.	2018-2020 роки та завершений період 2021 року.	I півріччя 2021 року.
3. Інформаційні системи та технології.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка надійності, ефективності і результативності інформаційних систем та технологій (ІТ-аудит).	Департамент розвитку зовнішньоекономічної діяльності Луганської обласної державної адміністрації.	2018-2020 роки та завершений період 2021 року.	I півріччя 2021 року.
4. Управління бюджетними коштами, стан використання майна, публічні закупівлі.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка ефективності діяльності щодо дотримання актів законодавства, планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності, управління бюджетними коштами, стану використання та збереження майна, публічних закупівель.	Старобільський обласний психоневрологічний інтернат.	2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року.
5. Управління бюджетними коштами, стан використання майна, публічні закупівлі.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка ефективності діяльності щодо дотримання актів законодавства, планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності, управління бюджетними коштами, стану використання та збереження майна, публічних закупівель.	Дмитрівський обласний психоневрологічний інтернат.	2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року.
6. Управління бюджетними коштами, стан використання майна, публічні закупівлі.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка ефективності діяльності щодо дотримання актів законодавства, планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності, управління бюджетними коштами, стану використання та збереження майна, публічних закупівель.	Сватівський обласний будинок-інтернат для громадян похилого віку та інвалідів.	2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року.

		на 2019-2021 рік.	діяльності, бюджетними коштами, використання майна, публічних закупівель.	управління коштами, стану та збереження		
7	Адміністративні послуги, що надаються Департаментом житлово-комунального господарства Луганської обласної державної адміністрації.	Стратегічний діяльності внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка якості та ефективності надання адміністративних послуг (документів дозвільного характеру).	Департамент житлово-комунального господарства Луганської обласної державної адміністрації	2018-2020 роки та завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року.

**Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:**

...						
-----	--	--	--	--	--	--

**Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:**

1	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної програми з охорони навколишнього природного середовища Луганської області	Стратегічний діяльності внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік (зі змінами)	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей Регіональної програми з охорони навколишнього природного середовища Луганської області. Достовірність звітів про результати реалізації програми. Оцінка ризиків, що негативно впливають на діяльність.	Департамент житлово-комунального господарства Луганської обласної державної адміністрації	01.01.2016-завершений період 2020 року	IV квартал 2020 року.
---	--	---	---	---	--	-----------------------

**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
		2	3		4
1.	Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю.	1.1	Надання роз'яснення (за запитом та/або за власною ініціативою) керівництву облдержадміністрації, райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів.		Протягом року.
2.	Здійснення методологічної роботи.	2.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).		Протягом року.
		2.2	Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками.		Протягом року.
		2.3	Проведення тренінгів з питань управління ризиками.		Протягом року.
		2.4	Розробка нових та удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань		Протягом року.

3. Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту.	3.1	внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту.	До 01.11.2021.
	3.2	Оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту.	До 01.12.2021.
	3.3	Ідентифікація подій та проведення оцінки ризиків (її актуалізація).	До 31.12.2021.
	3.4	Формування Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки та внесення змін до нього (за потреби).	До 31.12.2021.
4. Моніторинг за впровадженням аудиторських рекомендацій та усуненням виявлених порушень та недоліків.	4.1	Формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік та внесення змін до нього (за потреби).	До 31.12.2021.
	4.1	Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.	Протягом року.
5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	5.1	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання.	Грудень 2021 року.
	5.2	Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту.	Грудень 2021 року.
6. Опрацювання запитів, звернень, доручень.	6.1	Виконання доручень голови облдержадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації.	Протягом року.
	6.2	Робота з правоохоронними органами.	Протягом року.
	6.3	Розгляд депутатських запитів та звернень.	Протягом року.
	6.4	Розгляд звернень фізичних та юридичних осіб.	Протягом 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
1	Начальник управління	250	1	214	0,1	21	16	193
2	Начальник відділу	250	1	212	0,6	127	95	85
3	Головний спеціаліст	250	3	630	0,9	567	425	63
	<b>Всього:</b>	<b>х</b>	<b>5</b>	<b>1056</b>	<b>х</b>	<b>715</b>	<b>536</b>	<b>341</b>

Начальник управління  
внутрішнього аудиту



Тетяна САЛІНЬКОВА

(дата складання Операційного плану)