

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – керівник
обласної військово-цивільної адміністрації

 Сергій ГАЙДАЙ

«05» 11 08 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2020 рік (із змінами) Луганської обласної державної адміністрації

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

- 1) врахуванням думки голови про ризики у діяльності облдержадміністрації та їх перегляд і актуалізація;
- 2) зменшення обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у зв'язку з проходженням працівником служби у Збройних Силах України за контрактом та зменшенням фактичної чисельності працівників.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2020 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).

II. 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):						
1	Діяльність у сфері закупівель лікарських засобів і виробів медичного призначення та управління коштами, майном КП «Луганська обласна Фармація Північ».	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з ефективного проведення закупівель та управління коштами, майном	Комунальне підприємство «Луганська обласна Фармація Північ»	01.01.2018-31.12.2019	I квартал 2020 року
2	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Луганського комунального закладу медико-«Обласний центр медико-соціальної експертизи»	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку Луганського комунального закладу «Обласний центр медико-соціальної експертизи»	Луганський комунальний заклад «Обласний центр медико-соціальної експертизи»	01.01.2018-31.12.2019	III квартал 2020 року
3	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками Департаменту екології та природних ресурсів Луганської ОДА	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності. Результативності та якості виконання завдань, функцій. Оцінка описаних процесів (побудова блок-схем). Якість та достовірність звітів про результати діяльності, ідентифікації ризиків.	Департамент екології та природних ресурсів Луганської ОДА	01.01.2018-завершений період 2020 року	II квартал 2020 року
4	Діяльність Попаснянської районної державної адміністрації	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік.	Оцінка щодо ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності. Результативність та якість виконання завдань та функцій.	Попаснянська районна державна адміністрація	01.01.2017-завершений період 2020 року	III квартал 2020 року
5	Діяльність КП «Луганський обласний	Зведений стратегічний план діяльності з	Оцінка щодо ефективності планування, ступеня виконання і	КП «Луганський обласний фонд підтримки ГЖБ на селі»	01.01.2018-завершений	II квартал 2020 року

	фонд підтримки ГЗБ на селі»	внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки	досягнення цілей, визначених у планах діяльності. Результативність та якість виконання завдань та функцій.		звітний період 2020 року
6					
7					
8	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної програми з охорони навколишнього природного середовища Луганської області	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік	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 комунального господарства Луганської обласної державної адміністрації	01.01.2016-завершений період 2020 року
9	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 рік	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності. Результативності та якості виконання завдань, функцій. Оцінка описаних процесів (побудова блок-схем). Якість та достовірність звітів про результати діяльності, ідентифікації ризиків.	Комунальне підприємство «Інноваційно-інформаційний центр»	01.01.2018-завершений період 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:

1	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в департаменті освіти і науки Луганської ОДА	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності Департаменту освіти і науки щодо стану виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; інтерв'ю опитувальники вивчення нормативно-правових актів опис процесів (побудова блок-схем)	Департамент освіти і науки Луганської ОДА	01.01.2018-завершений період 2019 року	I квартал 2020 року
---	---	--	---	---	--	---------------------

III. 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
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 об'єднання адміністрації, райдержадміністрації, 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		
	2.3		
	2.4	Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту	протягом року
3. Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.1	Оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту;	До 01.11.2020
	3.2	Ідентифікація подій та проведення оцінки ризиків (її актуалізація);	До 01.12.2020
	3.3	Формування Операційного плану, внесення змін	До 15.12.2020 за потребою
4. Моніторинг за впровадженням аудиторських рекомендацій та усуненням виявлених порушень та недоліків	4.1	Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій	Протягом 6 місяців після закінчення аудиту
	4.2	Контроль за виконанням плану заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків з визначенням відповідальних осіб та термінів виконання	Протягом 6 місяців після закінчення аудиту
5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	5.1	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання	Грудень 2020 року
	5.2	Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту	Грудень 2020 року
6. Опрацювання запитів, звернень, доручень.	6.1	Робот а з правоохоронними органами	Грудень 2020 року

IV. 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	193	1	148	0,1	15	12	335
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	113	1	77	0,5	39	29	
3	Начальник відділу	251	1	204	0,6	122	92	
4	Головний спеціаліст	251	4	825	0,9	743	557	
	Всього:	x		1254	x	919	690	335

Начальник управління
внутрішнього аудиту

05.08.2020

(дата складання
Операційного плану, із змінами)



Тетяна САЛЬНІКОВА

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Луганської обласної державної адміністрації – керівником обласної військово-цивільної адміністрації 21 грудня 2019 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
пункт 4	Діяльність Попаснянської районної державної адміністрації	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Новоайдарської районної державної адміністрації	4	Перегляд та актуалізація ризиків в діяльності Попаснянської районної державної адміністрації, інформація про порушення у діяльності структурних підрозділів Попаснянської районної державної адміністрації.
пункт 7		Збереження та управління державним, комунальним майном в Кременіській обласній загальноосвітній школі-інтернаті I-III ступенів		Припинення Кременіській обласній загальноосвітній школі-інтернаті I-III ступенів шляхом присаднання до іншої бюджетної установи. Зменшення фактичної чисельності працівників управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.
пункт 9			Змінено організацію, в якій проводиться внутрішній аудит з Попаснянської районної державної адміністрації – військово-цивільної адміністрації на Комунальне підприємство «Інноваційно-інформаційний центр»	Перегляд та актуалізація ризиків в діяльності Комунального підприємства «Інноваційно-інформаційний центр».

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II Оперативного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
пункт 2, підпункт 2.2		Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками		Обмеження, які встановлені постановою КМУ від 22.07.2020 № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилих протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
пункт 2, підпункт 2.3		Проведення тренінгів з питань управління ризиками		

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Тетяна САЛІНІКОВА