

ЗАТВЕРДЖУЮ

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


Сергій ГАЙДАЙ

«06» _____ 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.

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.

І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установа/ 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 «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 блоку-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	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік	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	Новоайдарська районна державна адміністрація Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2020 року	III квартал 2020 року
5	Діяльність КП «Луганський обласний фонд підтримки ІЖБ на	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної	Оцінка щодо ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності.	КП «Луганський обласний фонд підтримки ІЖБ на	01.01.2018 – завершений період 2020	II квартал 2020 року

сесії»	державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Результативності та якості виконання завдань, функцій.	сесії»	року
6				
7	Збереження та управління державним, комунальним майном	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Кремінська обласна загальноосвітня санаторна школа-інтернат І-ІІІ ступенів	01.01.2018 – завершений період 2020 року
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	Департамент житлово-комунального господарства Луганської ОДА	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	Попаянська районна державна адміністрація – військово-цивільна адміністрація Луганської ОДА	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	Департамент освіти і науки Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2019 року
				I 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
1	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'єкта управління, 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 (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	протягом року
	2.2.	Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками	До 30.06.2020; 30.11.2020
	2.3.	Проведення тренінгів з питань управління ризиками	До 01.07.2020; 30.11.2020
	2.4.	Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту	протягом року
3. Здійснення ризик-орієнтованого 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, зверлень, доручень.	6.1	Робота з правоохоронними органами	Протягом 2020 року

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	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-години		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		7	8	9
1	Начальник управління	193	1	148	0,1	15	12	
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	251	1	206	0,5	103	78	401
3	Начальник відділу	251	1	204	0,6	122	92	
4	Головний спеціаліст	251	4	831	0,9	748	561	
	Всього:	x	7	1389		988	743	401

Начальник управління
внутрішнього аудиту

Р.С. О.С. СЕВА
(дата складання
Операційного плану)



Тетяна САЛІНKOBA

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБІРУНТУВАННЯ

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 _____ 2020 року.

І. 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
1	2	3	4	5
3	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками Департаменту екології та природних ресурсів Луганської ОДА	Система внутрішнього контролю та управління ризиками Департаменту масових комунікацій Луганської ОДА	Змінено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Враховання думки голови про ризики у діяльності структурного підрозділу облдержадміністрації, їх перегляд та актуалізація
4	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Новоайдарської районної державної адміністрації	Капітальні видатки під час проведення капітального ремонту будівлі Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНІД	Змінено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Перегляд та актуалізація ризиків в діяльності Новоайдарської райдержадміністрації
5	Діяльність КП «Луганський обласний фонд підтримки ГЖБ на селі»	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної цільової програми забезпечення сталого розвитку та розвитку комунального підприємства «Луганська обласна «Фармація Північ» на 2017 – 2019 роки	Змінено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Враховання думки голови про ризики у діяльності структурного підрозділу облдержадміністрації, їх перегляд та актуалізація
6	Адміністративні послуги, що надаються Департаментом освіти і науки Луганської ОДА	Департаментом освіти і науки Луганської ОДА	Виключено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Зменшення фактичних штатних одиниць (служба у Збройних Силах України за контрактом головного спеціалісту) та відповідно фонду робочого часу на проведення планових внутрішніх аудитів на 134 людино-дні.

8	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної програми з охорони навколишнього природного середовища Луганської області	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної цільової програми дорожнього будівництва у Луганській області на 2016 – 2022 роки	Змінено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Враховання думки голови про ризики управління бюджетними коштами під час виконання програми, їх перегляд та актуалізація
9	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками Полтавська районна державна адміністрація – військово-цивільна адміністрація Луганської ОДА	Інформаційні системи та технології Департаменту агропромислового розвитку Луганської ОДА	Змінено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Враховання думки голови про ризики у діяльності структурного підрозділу обласної адміністрації, їх перегляд та актуалізація

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

Пункт розділу II Операційного 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
5	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту з метою створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	Виключено у стратегічному плані на 2019 – 2021 роки	Відсутність в управлінні фахівця з ІТ та можливості прийняття участі працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань ІТ-аудитів	

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Тетяна САЛІНІКОВА