

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

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

**Сергій ГАЙДАЙ**

«21» грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік**

Луганської обласної державної адміністрації

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.

**I. ПРОВЕДЕННЯ 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 проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудиторы, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**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	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	30	4
---	--	--	---	---	-------------------------	---------------------	----	---

2	Фармація Північ». <b>Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік</b> 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	I квартал 2020 року	30	3
3	<b>Система внутрішнього контролю та управління ризиками</b> Департаменту масових комунікацій 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 масових комунікацій Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2020 року	II квартал 2020 року	40	3
4	<b>Капітальні видатки</b> під час проведення капітального ремонту будівлі Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНІД	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 під час проведення капітального ремонту будівлі Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНІД (м.Свердловець, вул.Сметаніна,5)	Департамент будівництва, енергозбереження, архітектури та містобудування Луганської ОДА	01.01.2016 – завершений період 2020 року	II квартал 2020 року	30	3
5	<b>Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної цільової програми</b> забезпечення сталого розвитку та розвитку комунального підприємства «Луганська обласна «Фармація Північ» на 2017 – 2019 роки	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей <b>Регіональної цільової програми</b> забезпечення сталого розвитку та розвитку комунального підприємства «Луганська обласна «Фармація Північ» на 2017 – 2019 роки. Достовірність звітів про результати реалізації програми. Оцінка ризиків, що негативно впливають на діяльність.	Департамент комунальної власності, земельних та майнових відносин Луганської ОДА	01.01.2017 – завершений період 2020 року	II квартал 2020 року	40	3
6	<b>Адміністративні послуги</b> , що надаються Департаментом освіти і науки Луганської ОДА	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Оцінка якості надання адміністративних послуг (документів дозвільного характеру) Оцінка ефективності порядку надання адміністративних послуг (якість інформаційних карток, технологічних карток)	Департамент освіти і науки Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2020 року	III квартал 2020 року	40	2
7	<b>Збереження та управління державним, комунальним майном</b>	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Оцінка діяльності щодо дотримання активів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження та управління державним, комунальним майном. Оцінка фактичних результатів проведення ремонтно-будівельних робіт, їх виконання, проведення контрольних замірів.	Кременська обласна загальноосвітня санаторна школа-інтернат І-III ступенів	01.01.2018 – завершений період 2020 року	III квартал 2020 року	30	3

8	Управління бюджетними коштами, планування і виконання Регіональної цільової програми дорожнього будівництва у Луганській області на 2016 – 2022 роки	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей <b>Регіональної цільової програми</b> дорожнього будівництва у Луганській області на 2016 – 2022 роки. Достовірність звітів про результати реалізації програми. Оцінка ризиків, що негативно впливають на діяльність.	Управління розвитку та утримання мережі автомобільних доріг області Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2020 року	IV квартал 2020 року	45	3
9	Інформаційні системи та технології	Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 рік	Оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудит)	Департамент агропромислового розвитку Луганської ОДА	01.10.2018 – завершений період 2020 року	IV квартал 2020 року	40	3

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

<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>								
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 (тобудола блок-схем)	Департамент освіти і науки Луганської ОДА	01.01.2018 – завершений період 2019 року	IV квартал 2019 року	30	3

**II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудиторы, кількість
1	2		4	5	6
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, керівникам структурних підрозділів райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів	протягом року	10	7

2. Здійснення методологічної роботи	<p>2.1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці</p> <p>2.2. Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</p> <p>2.3. Проведення тренінгів з питань управління ризиками</p> <p>2.4. Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту</p>	протягом року	3	7
3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	<p>3.1. Оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту;</p> <p>3.2. Ідентифікація подій та проведення оцінки ризиків (її актуалізація);</p> <p>3.3. Формування Операційного плану, внесення змін</p>	До 30.06.2020; 30.11.2020 До 01.07.2020; 30.11.2020 протягом року	3	3
4. Моніторинг за впровадженням аудиторських рекомендацій та усуненням виявлених порушень та недоліків	<p>4.1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій</p> <p>4.2. Контроль за виконанням плану заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків з визначенням відповідальних осіб та термінів виконання</p>	До 01.11.2020 До 01.12.2020 До 15.12.2020 за потребою Протягом 6 місяців після закінчення аудиту	4	7
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)	<p>5.1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці</p> <p>5.2. Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Мілфіном</p> <p>5.3. Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами</p>	протягом року протягом року протягом року	4	7
6. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	<p>6.1. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання</p> <p>6.2. Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту</p>	протягом року Грудень 2020 року Грудень 2020 року	2	1
7. Опрацювання запитів, звернень, доручень.	7.1. Робота з правоохоронними органами	Протягом 2020 року	1	7
			11	5

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник управління	0	0	0	0,1	0	0	
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	251	1	206	0,5	103	78	290
3	Начальник відділу	251	1	204	0,6	122	92	
4	Головний спеціаліст	251	5	1047	0,9	942	707	
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>	<b>7</b>	<b>1457</b>	<b>x</b>	<b>1167</b>	<b>877</b>	<b>290</b>

В. о. начальника управління  
внутрішнього аудиту

Ірина ВЕДЕРНІКОВА

(дата складання  
Операційного плану