

ЗАТВЕРДЖУЮ

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



«12» лютого 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік**

Луганської обласної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019 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/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	Регіональна цільова програма енергозбереження в бюджетній сфері Луганської області на 2016 – 2020 роки та	Оцінка ефективності планування і виконання програми та результатів її виконання і досягнення цілей.	Оцінка ефективності планування, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у програмі щодо стану виконання заходів Програми в частині: виготовлення проектно-кошторисної документації на проведення в бюджетних установах комплексу заходів з енергозбереження та її	Департамент регіонального розвитку, промисловості, інфраструктури та енергозбереження	01.01.2016 – завершення період 2019 року	I квартал 2019 року	40	4

	<p>результати її виконання і досягнення цілей</p>		<p>державна експертиза. Укладання договорів на розробку проектно-кошторисної документації; реалізації проєктів з енергозбереження. Достовірність звітів про результати реалізації програми. Оцінка ризиків, що негативно впливають на діяльність.</p>			
2	<p>Регіональна цільова програма щодо підтримки та адаптації внутрішньо переміщених осіб в Луганській області на 2017 – 2018 роки</p>	<p>Оцінка ефективності планування і виконання програми та результатів її виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Аналіз Програми. Дослідження бюджетних програм, кошторисів та бюджетних запитів, які розроблялися для забезпечення фінансування Програми. Порівняння фактичних результатів із запланованими показниками. Дослідження звітів учасників Програми та документів Департаменту, якими затверджено результати аналізу наданих звітів та координація дій учасників Програми. Дослідження первинних документів, які підтверджують витрачання коштів на виконання заходів Програми. Аналіз виявлених порушень і недоліків з метою встановлення причин і ризиків.</p>	<p>Департамент соціального захисту населення</p>	<p>01.01.2016 – завершення період 2019 року</p>	<p>40 I квартал 2019 року 3</p>
3	<p>Регіональна цільова програма «Забезпечення реттенодіагностичним обладнанням лікувально-профілактичних закладів міст та районів Луганської області на 2016-2017 роки»</p>	<p>Оцінка ефективності виконання програми та результатів її виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Аналіз Програми. Дослідження кошторисів та бюджетних запитів, які розроблялися для забезпечення фінансування Програми. Порівняння фактичних результатів із запланованими показниками. Дослідження звітів учасників Програми та документів Департаменту, якими затверджено результати аналізу наданих звітів та координація дій учасників Програми. Дослідження первинних документів, які підтверджують витрачання коштів на виконання заходів Програми. Аналіз виявлених порушень і недоліків з метою встановлення причин і ризиків. Інтерв'ю з учасниками Програми.</p>	<p>Департамент охорони здоров'я; Сєвєродонецька міська багатопрофільна лікарня; Територіальне медичне об'єднання м.Лисичанськ; Кременіське районне територіальне медичне об'єднання; Полтавська центральна районна лікарня</p>	<p>01.01.2016 – завершення період 2019 року</p>	<p>40 II квартал 2019 року 3</p>
4	<p>Діяльність Лисичанського обласного шкірно-венерологічного диспансеру</p>	<p>Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном</p>	<p>Оцінка відповідності чинному законодавству установчих, фінансових, бухгалтерських документів, звітності та договорів. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення ремонтно-будівельних робіт. Оцінка фактичних результатів їх виконання, проведення контрольних замірів.</p>	<p>Лисичанський обласний шкірно-венерологічний диспансер</p>	<p>01.01.2016 – завершення період 2019 року</p>	<p>30 II квартал 2019 року 3</p>

5	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку в Луганській обласній школі вищої спортивної майстерності	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Дослідження фінансових звітів та бухгалтерських документів. Законність витрачання коштів. Ефективність використання майна. Виявлення порушень, проблем і недоліків організаційного та фінансового характеру, які негативно впливають на результат фінансово-господарської діяльності	Луганська обласна школа вищої спортивної майстерності	01.01.2016 – 31.12.2018	II квартал 2019 року	30	3
6	Адміністративні послуги, що надаються управлінням культури, національностей та релігій обласної адміністрації	Оцінка якості надання адміністративних послуг.	Дослідження 7 адміністративних послуг (документів дозвільного характеру) які надаються управлінням культури, національностей та релігій. Правові підстави для надання адміністративної послуги. Порядок надання: інформаційна картка, технологічна картка.	Управління культури, національностей та релігій Луганської ОДА	01.01.2016 – завершення період 2019 року	III квартал 2019 року	30	3
7	Діяльність Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНДом	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном	Оцінка відповідності чинному законодавству установчих, фінансових, бухгалтерських документів, звітності та договорів. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення ремонтно-будівельних робіт. Оцінка фактичних результатів їх виконання, проведення контрольних замірів.	Луганський обласний центр з профілактики та боротьби зі СНДом	01.01.2016 – завершення період 2019 року	III квартал 2019 року	30	3
8	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку КЗ «Луганський регіональний центр фізичної культури і спорту інвалідів «ІнваСпорт»	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Дослідження фінансових звітів та бухгалтерських документів. Законність витрачання коштів. Ефективність використання майна. Виявлення порушень, проблем і недоліків організаційного та фінансового характеру, які негативно впливають на результат фінансово-господарської діяльності	КЗ «Луганський регіональний центр фізичної культури і спорту інвалідів «ІнваСпорт»	01.01.2016 – 31.12.2018	III квартал 2019 року	30	3
9	Регіональна цільова соціальна програма протидії ВИІ-інфекції/СНІДу в Луганській області на 2016 – 2018 роки	Оцінка ефективності планування і виконання програми та результатів її виконання і досягнення цілей.	Оцінка діяльності Департаменту щодо планування Програми: відповідність розробки Програми регламенту юричним документам; відповідність заходів Програми проблемам та меті; стан планування бюджетних програм, які розроблялись для забезпечення фінансування Програми. ефективності планування і виконання програми та результатів її виконання і досягнення цілей.	Департамент охорони здоров'я Луганської обласної адміністрації	01.01.2016 – завершення період 2019 року	IV квартал 2019 року	40	3
10	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в департаменті освіти і науки Луганської обласної адміністрації	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту	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 обласної адміністрації	01.01.2018 – завершення період 2019 року	IV квартал 2019 року	40	4

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
Діяльність Департаменту агропромислового розвитку щодо планування і виконання бюджетних програм, спрямованих на підтримку агропромислового комплексу Луганської області на 2017 – 2020 роки	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку	01.01.2018 – 31.12.2018	Січень – лютий 2019 року	26	2	
1	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку щодо планування і виконання бюджетних програм, спрямованих на підтримку агропромислового комплексу Луганської області у 2018 р. Програма розвитку та підтримки агропромислового комплексу Луганської області на 2017 – 2020 роки	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм, спрямованих на підтримку агропромислового комплексу Луганської області у 2018 році та стану реалізації Програми розвитку та підтримки агропромислового комплексу Луганської області на 2017 – 2020 роки	Департамент агропромислового розвитку	01.01.2018 – 31.12.2018	Січень – лютий 2019 року	2
	Окреме доручення в.о. голови обласної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 09.01.2019 №35/197					

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

--	--	--	--	--	--	--

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	Задіяні внутрішні аудитори, кількість	
				Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
	2	3	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, райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів	протягом року	10	8
2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самооствіта) на робочому місці	протягом року	8	10
	2.2.	Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками	До 31.03.2019; 30.06.2019; 31.10.2019	3	3

	2.3. Проведення тренінгів з питань управління ризиками	До 01.09.2019; 01.12.2019	4	2
	2.4. Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту	протягом року	11	3
3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.1. Оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту;	До 31.03.2019; 30.06.2019; 30.09.2019; 31.12.2019	4	5
	3.2. Ідентифікація подій та проведення оцінки ризиків (її актуалізація);	До 01.12.2019	5	8
	3.3. Формування та ведення реєстру значущих ризиків;	До 01.12.2019	5	2
	3.4. Складення та актуалізація Стратегічного плану;	До 15.02.2019	5	2
	3.5. Формування Операційного плану, внесення змін	До 15.02.2019 за потребою	2	2
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	8	8
	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	4	8
	4.3. Відстеження відгуків (анкетування)	Протягом 3 місяців після закінчення аудиту	8	4
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту з метою створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів	5.1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	протягом року	10	2
	5.2. Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Міністерством	протягом року	5	2
	5.3. Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами	протягом року	2	2
6. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	6.1. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання	Грудень 2019 року	5	2
	6.2. Вивчення позиції зацікавлених сторін (анкетування)	протягом року	4	8
	6.3. Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту	Грудень 2019 року	1	10

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	250	1	205	0,1	21	16	
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	205	0,5	103	78	508
3	Начальник відділу	250	1	194	0,6	117	88	
4	Головний спеціаліст	250	7	1449	0,9	1304	978	
	Всього:	x	10	2053	x	1545	1160	508

В. о. начальника управління
внутрішнього аудиту



I. ВЕДЕРНІКОВА

11.02.2019
(дата складання
Операційного плану)