

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної державної
адміністрації

(посада керівника державного органу)


В.В. Туринок
(підпис) *(П.І.П.)*

«12» листопада 2019 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік (із змінами)**

Запорізької обласної державної адміністрації

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З: виключенням з плану проведення внутрішнього аудиту головного спеціалістом (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації комунальної установи «Таврійський психоневрологічний інтернат» Запорізької обласної ради у зв'язку з проведенням Східним офісом Держаудитслужби в Запорізькій області планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності цієї установи за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, тобто за період, який планувалося охопити внутрішнім аудитом.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2019 рік, затвердженого головою облдержадміністрації 13.02.2019, наведено у додатку до цього операційного плану.

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):

Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації

1.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, а також щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління комунальним майном	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків	Оцінка якості виконання покладених на установу функцій і завдань за напрямками, які після вивчення об'єкта аудиту будуть визнані найбільш ризикованими, у тому числі на предмет законності, ефективності, доцільності витрачання бюджетних коштів та майна, надійності системи внутрішнього контролю, відповідності і прозорості бухгалтерського обліку.	КУ "Михайлівський психоневрологічний інтернат" ЗОР	2017, 2018 роки	лютий-квітень 2019 року
2	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, а також щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління комунальним майном	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків	Оцінка якості виконання покладених на установу функцій і завдань за напрямками, які після вивчення об'єкта аудиту будуть визнані найбільш ризикованими, у тому числі на предмет законності, ефективності, доцільності витрачання бюджетних коштів та майна, надійності системи внутрішнього контролю, відповідності і прозорості бухгалтерського обліку.	КУ "Орловський психоневрологічний інтернат" ЗОР	2017, 2018 роки	квітень-червень 2019 року
3	Системи управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених установі для виконання покладених функцій і завдань	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків, кадрові зміни	Оцінка якості виконання покладених на установу функцій і завдань за напрямками, які після вивчення об'єкта аудиту будуть визнані найбільш ризикованими, у тому числі на предмет законності, ефективності, доцільності витрачання бюджетних коштів та майна, надійності системи внутрішнього контролю, відповідності і прозорості бухгалтерського обліку.	КУ «Чернігівський психоневрологічний інтернат» ЗОР	2017, 2018 роки та завершений звітний період 2019 року	жовтень-грудень 2019 року

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

x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---

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

x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---

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
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту	1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту	Опрацювання інформації, збір якої завершено
	2.	Моніторинг врахування рекомендацій	Після узгодження результатів аудиту, до повного врахування рекомендацій
	3.	Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту	За результатами декількох аудитів
	4.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів	Січень, липень 2019 р.
	5.	Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації	Січень-грудень 2019 р.
		Разом:	х

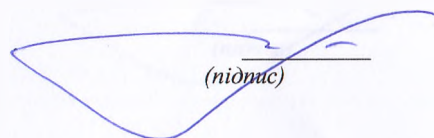
IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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	Головний спеціаліст-аудитор	250	1	200	0,6	120	90	80
	Всього:	х	1	200	х	120	90	80

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

Запорізької обласної державної адміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

О.Р. Баранова

(П.І.П.)

30.10.2019

(дата складання Операційного плану, із змінами)