

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної державної
адміністрації

(посада керівника державного органу)

_____ О.В. Старух

(підпис)

«26» листопада 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2021 рік**

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:

- утворенням та укомплектуванням сектору внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області.

Окрім цього, зроблено коригування обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у зв'язку із заповненням вакантних посад головного спеціаліста Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації та головного фахівця групи внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради (Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2021 рік, затвердженого головою облдержадміністрації Запорізької обласної державної адміністрації 30.12.2021, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації						
1	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами. Прозорість публічної інформації.	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків. Ефективність планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками.	Департамент культури, туризму, національностей та релігій Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2020 роки	I квартал 2021 року
2				Департамент з питань цивільного захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2020 роки	II квартал 2021 року
3				Державний архів Запорізької області	2018-2020 роки	III квартал 2021 року
4	Управління бюджетними коштами. Прозорість публічної інформації	Об'єкт внутрішнього аудиту відібраний за результатами оцінки ризиків. Проведення внутрішнього аудиту щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності установи, управління бюджетними коштами. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання законодавства з питань збереження активів та управління майном	Управління зовнішніх зносин та зовнішньоекономічної діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2020 роки	III квартал 2021 року

5	<p>Функціонування інформаційних систем та технологій.</p> <p>Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.</p> <p>Кадрові ризики та управління персоналом</p>	<p>Об'єкт внутрішнього аудиту відібраний за результатами оцінки ризиків. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій</p>	<p>Оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>Апарат Запорізької обласної державної адміністрації</p>	<p>2019 - 2020 роки</p>	<p>IV квартал 2021 року</p>
<p>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</p>						
1	<p>Аудит ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та ефективності використання коштів, виділених на освітні послуги та утримання закладу</p>	<p>Аналіз оцінки ризиків діяльності, час від попереднього аудиту</p>	<p>Аналіз основних показників діяльності та оцінка досягнення ефективності, результативності та раціональності використання коштів, виділених на освітні послуги та утримання закладу</p>	<p>Комунальний вищий навчальний заклад «Запорізький медичний коледж» Запорізької обласної ради</p>	<p>2019 - 2020 роки</p>	<p>I квартал 2021 року</p>
2	<p>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів, виділених на освітні послуги та утримання закладу</p>	<p>Аналіз оцінки ризиків діяльності, час від попереднього аудиту</p>	<p>Аналіз основних показників діяльності та оцінка досягнення ефективності, результативності та раціональності використання коштів, виділених на освітні послуги та утримання закладу</p>	<p>Комунальний заклад «Бердянський медичний коледж» Запорізької обласної ради</p>	<p>2019 - 2020 роки</p>	<p>II квартал 2021 року</p>

3	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів, виділених на забезпечення лікування хворих на психічні розлади	Аналіз оцінки ризиків діяльності, час від попереднього аудиту	Аналіз основних показників діяльності та оцінка досягнення ефективності, результативності та раціональності використання коштів, виділених на забезпечення лікування хворих на психічні розлади	КНП «Бердянський заклад з надання психіатричної допомоги» Запорізької обласної ради	2019 - 2020 роки	III квартал 2021 року
4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів, виділених на утримання дітей та підприємства	Час від попереднього аудиту Аналіз оцінки ризиків діяльності	Аналіз ефективності та цільового використання виділених коштів	КНП «Молочанський дитячий санаторій» Запорізької обласної ради	2019 - 2020 роки	VI квартал 2021 року
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)						
1	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінювання ефективності системи внутрішнього контролю в підконтрольних закладах в частині функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками та вжиття заходів контролю	Державний навчальний заклад «Бердянський машинобудівний професійний ліцей»	2019-2020 роки	I квартал 2021 року
2				Комунальний заклад «Гуляйпільська спеціальна-загальноосвітня школа-інтернат» Запорізької обласної ради	2019-2020 роки	I квартал 2021 року
3				Комунальний заклад «Преславська спеціальна загальноосвітня школа-інтернат» Запорізької обласної ради	2019-2020 роки	II квартал 2021 року
4				Комунальний заклад «Новомиколаївський навчально-реабілітаційний центр «Паросток» імені В.А. Польського» Запорізької обласної ради	2019-2020 роки	II квартал 2021 року

5				Комунальний заклад «Матвіївська загальноосвітня санаторна школа-інтернат I-III ступенів» Запорізької обласної ради	2019-2020 роки	III квартал 2021 року
6				Державний навчальний заклад «Осипенківський професійний аграрний ліцей»	2019-2020 роки	III квартал 2021 року
7	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; витрачання стипендіального фонду; формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у підконтрольних закладах		Оцінювання процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; стипендії, формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; витрачання коштів стипендіального фонду, збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в підконтрольних закладах	Державний навчальний заклад "Приморський професійний аграрний ліцей"	2019-2020 роки, I півріччя 2021 року	III квартал 2021 року
8	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; витрачання стипендіального фонду; формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у підконтрольних закладах	Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінювання процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; стипендії, формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; витрачання коштів стипендіального фонду, збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в підконтрольних закладах	Державний навчальний заклад "Якимівський професійний аграрний ліцей"	2019-2020 роки, I півріччя 2021 року	IV квартал 2021 року

Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області						
1	Прозорість публічної інформації Запорізької райдержадміністрації	Об'єкт внутрішнього аудиту відібраний за результатами оцінки ризиків.	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки якості та результативності виконання завдань, які негативно впливають на виконання функцій райдержадміністрації.	Відділ роботи зі зверненнями громадян апарату Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області	січень – жовтень 2021 року	IV квартал 2021 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
1	2	3	4
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації			
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів	1	Формування (оновлення) та ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	листопад
	2	Проведення оцінки ризиків	листопад
	3	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	грудень
Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій.	4	Участь працівників у курсах підвищення кваліфікації, семінарах, навчаннях, тренінгах в т.ч. участь у навчальних заходах щодо оцінки надійності та результативності інформаційних систем і технологій, організованими державними органами	I-IV квартал 2021 року
Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності			
Надання конструктивних аудиторських рекомендацій	5	Моніторинг врахування рекомендацій	I-IV квартал 2021 року
Постійне підвищення рівня знань та кваліфікації співробітників шляхом участі в навчаннях, тренінгах, самовдосконалення.	6	Участь працівників у курсах підвищення кваліфікації, семінарах, навчаннях, тренінгах. Самоосвіта	I-IV квартал 2021 року
Забезпечення постійного професійного розвитку внутрішніх аудиторів	7		I-IV квартал 2021 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності	8	Проведення оцінки ризиків	листопад

внутрішнього аудиту	9	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	грудень
Підготовка звіту про діяльність структурних підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України	10	Складання, підписання та відправлення звіту про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Мінфіну	січень
Визначення сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення	11	Оцінка якості діяльності функцій внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки)	грудень
Здійснення методологічної роботи	12	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій установ та організацій, що належать до сфери управління ЗОДА, (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання). Самостійне навчання.	I-IV квартал 2021 року
Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)			
Проведення аудитів ефективності, відповідності та фінансових аудитів на підставі ризикоорієнтованого відбору об'єктів.	1.	Опрацювання змін у законодавчій базі, перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками	I-IV квартал 2021 року
Формування об'єктивних висновків за результатами аудитів та надання чітких зрозумілих рекомендацій.	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм, виконання функцій	
Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності. Проведення оцінки ризиків, їх актуалізації.	3.	Перегляд внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту та внесення відповідних змін до них.	
Здійснення методологічної роботи з метою мінімізації ризикових операцій.	4.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками	
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5.	Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Департаменту та внутрішньому аудиту ОДА,	
	6.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	
	7.	Підвищення кваліфікації та навчання, здійснення консультаційної та роз'яснювальної роботи;	
	8.	Моніторинг впровадження рекомендацій та аналіз їх ефективності.	
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)			
Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та	1	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до Бази даних	Жовтень – грудень 2021 року
	2	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків	Листопад-грудень 2021 року

процесів Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	3	Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану	листопад, грудень 2021 року
	4	Складання Звітності за підсумком діяльності (рік); надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	Грудень 2021 року
	5	Проведення постійного моніторингу діяльності та періодичного аналізу діяльності; складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за рік	I-IV квартал 2021 року
	6	Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	I-IV квартал 2021 року
Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області			
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності внутрішнього аудиту	1	Формування та ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту; проведення оцінки ризиків	листопад
	2	Складання стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	листопад
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	3	Складання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	листопад
	4	Оцінка якості діяльності функцій внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки)	грудень
Звітування про діяльність підрозділу	5	Підготовка звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації та звітності за ф. 1-ДВА	грудень
Постійний професійний розвиток працівників підрозділу	6	Участь працівників у семінарах, навчаннях, тренінгах. Самоосвіта	листопад - грудень

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
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації								
1	Начальник Відділу	250	1	220	0,5	110	83	110
2	Заступник начальника Відділу	250	1	220	0,7	154	116	66
3	Головний спеціаліст-	250	1	220	0,8	176	132	44

	економіст							
4	Головний спеціаліст-юрист	250	1	220	0,8	176	132	44
5	Головний спеціаліст	250	1	57	0,8	46	37	11
	Всього:	х	5	937	х	662	500	275
Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)								
1	Начальник групи	250	1	219	0,6	131	98	88
2	Головний фахівець	250	1	86	0,9	77	58	9
	Всього:	х	1	305	х	208	156	97
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)								
1	Начальник відділу внутрішнього аудиту	250	1	220	0,9	198	148	22
	Всього:	х	1	220	х	198	148	22
Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області								
1.	Завідувач сектору	250	1	67	0,5	34	26	33
	Всього:	250	1	67	0,5	34	26	33

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Запорізької обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

О.Ю. Пушкарьова
(ініціали, прізвище)

25.11.2021

(дата складання Операційного плану, із змінами)