

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Запорізької обласної державної  
адміністрації**

(посада керівника державного органу)

  
\_\_\_\_\_ (підпис)

**К.БРИЛЬ**  
(П.І.П.)

«13» лютого 2019 року

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

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2019 – 2020 роки

**I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<b>№ з/п</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи /підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін проведення внутрішнього аудиту</b>	<b>Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість</b>	<b>Задіяні внутрішні аудиторі, кількість</b>
--------------	-----------------------------------	---	--------------------------------------	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>								
1	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	Матеріальність. Складність діяльності. Час від попереднього аудиту. Загальна політика внутрішнього контролю. Аналіз ризиків. Вперше проведення внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Запорізької обласної державної адміністрації	2016-2018 роки	Січень - березень 2019 року	40	4
			Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління державним майном	Приморська районна державна адміністрація Запорізької області	2016-2018 роки	Квітень - червень 2019 року	40	4
	Прозорість публічної інформації	Матеріальність. Складність діяльності. Час від попереднього аудиту. Загальна політика внутрішнього контролю. Аналіз ризиків.	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, що негативно впливають на виконання функцій і завдань установи	Управління молоді, фізичної культури та спорту Запорізької обласної державної адміністрації	2017-2018 роки та I півріччя 2019 року	III квартал 2019 року	55	4
				Управління зовнішніх зносин та зовнішньоекономічної діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	2017-2018 роки та I півріччя 2019 року	IV квартал 2019 року	55	4
Кадрові ризики та управління персоналом.								
Діяльність структурних підрозділів ЗОДА щодо забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення								
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>								
1.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності,	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	КУ "Михайлівський психоневрологічний інтернат" ЗОР	2017, 2018 роки	лютий-квітень 2019 року	30	1

	правильності ведення бухгалтерського обліку, а також щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління комунальним майном		ризикованими, у тому числі на предмет законності, ефективності, доцільності витрачання бюджетних коштів та майна, надійності системи внутрішнього контролю, відповідності і прозорості бухгалтерського обліку.					
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		квітень-червень 2019 року	30	
3	Діяльність установи щодо ефективності використання бюджетних коштів і майна, виділених установі для виконання покладених функцій і завдань	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 "Таврійський психоневрологічний інтернат" ЗОР		серпень-жовтень 2019 року	30	

**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	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків діяльності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності; відповідність звітності вимогам бюджетного законодавства; ефективність організації внутрішнього фінансового контролю.	Комунальна установа "Запорізький протитуберкульозний диспансер №3" Запорізької обласної ради	01.01.2018-01.01.2019	Січень 2019 року	15	2
2	Діяльність установи	Час від попереднього	Оцінка достовірності фінансової та	Комунальна	01.01.2018-	Лютий 2019	15	2

	щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	аудиту, аналіз оцінки ризиків діяльності	бюджетної звітності; відповідність звітності вимогам бюджетного законодавства; ефективність організації внутрішнього фінансового контролю.	установа "Запорізький протитуберкульозний диспансер №4" Запорізької обласної ради	01.01.2019	року		
3	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків діяльності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності; відповідність звітності вимогам бюджетного законодавства; ефективність організації внутрішнього фінансового контролю.	Комунальна установа "Запорізький протитуберкульозний диспансер №1" Запорізької обласної ради	01.01.2018-01.01.2019	Лютий – березень 2019 року	15	2
4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів виділених на забезпечення хіміотерапевтичного лікування онкологічних хворих відповідно до Регіональних програм розвитку охорони здоров'я Запорізької області на 2013 - 2017 та 2018 – 2022 роки.	Аналіз оцінки ризиків діяльності, кадрові зміни та посилена увага з боку ЗМІ	Аналіз основних показників діяльності за результатами виконання програми, оцінка досягнення ефективності та результативності при виконанні заходів бюджетної програми; оцінка існуючих механізмів контролю за цільовим та раціональним використанням коштів	Комунальна установа «Запорізький обласний клінічний онкологічний диспансер» Запорізької обласної ради	01.01.2017-01.01.2019	Березень - квітень 2019 року	30	2
5	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів виділених на виконання Регіональної програми розвитку охорони здоров'я Запорізької області на 2018 – 2022 роки.	Аналіз оцінки ризиків діяльності, кадрові зміни та посилена увага з боку ЗМІ	Аналіз основних показників діяльності за результатами виконання програми, оцінка досягнення ефективності та результативності при виконанні заходів бюджетної програми; оцінка існуючих механізмів контролю за цільовим та раціональним використанням коштів	Комунальна установа «Запорізьке обласне паталогоанатомічне бюро» Запорізької обласної ради	01.01.2018-01.04.2019	Травень - червень 2019 року	30	2

6	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків діяльності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності; відповідність звітності вимогам бюджетного законодавства; ефективність організації внутрішнього фінансового контролю.	КУ "Запорізький обласний клінічний ендокринологічний диспансер" ЗОР	01.01.2018-01.07.2019	Липень-серпень 2019 року	25	2
7	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків діяльності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності; відповідність звітності вимогам бюджетного законодавства; ефективність організації внутрішнього фінансового контролю.	КЗ "Запорізький обласний госпіталь для інвалідів ВВв" ЗОР	01.01.2018-01.07.2019	Вересень-жовтень 2019 року	25	2
8	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів виділених за Програмою сприяння виконанню депутатських повноважень депутатами Запорізької обласної ради на 2017 – 2020 роки	Аналіз оцінки ризиків діяльності, капітальні видатки	Аналіз ефективності та цільового використання виділених коштів	КЗ "Обласний перинатальний центр" ЗОР	01.01.2018-01.07.2019	Жовтень – листопад 2019 року	15	2
9	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю, ефективність та раціональність використання матеріальних цінностей, отриманих шляхом централізованих поставок. Відповідність дотримання вимог нормативно-правових актів	Аналіз оцінки ризиків діяльності, кошти Державного бюджету	Аналіз ефективності використання матеріальних цінностей шляхом оцінки їх раціонального використання на підставі динамічних показників діяльності установ.	КУ «СТМО «Фтизіатрія» ЗОР; КУ «Запорізька обласна клінічна лікарня» ЗОР; КУ «Запорізький обласний клінічний онкологічний диспансер» ЗОР; КУ «Обласний медичний центр серцево-судинних захворювань» ЗОР; КУ «Запорізький обласний центр профілактики та боротьби зі	01.01.2018-01.07.2019	Листопад-грудень 2019 року	35	2

				СНІДом» ЗОР					
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)									
І	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; 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 в закладі	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; формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; витрачання коштів стипендіального фонду (в професійних закладах), збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в закладі	Комунальний заклад «Кам'янсько-Дніпровська загальноосвітня школа-інтернат»	2017-2018 роки	Червень 2019 року	19	1	
	Загальноосвітня санаторна школа-інтернат І-ІІІ ступенів Хортицької національної академії			2017-2018 роки	Лютий року 2019	19	1		
	Комунальний заклад «Вільнянська спеціальна загальноосвітня школа-інтернат» Запорізької обласної ради			2017-2018 роки	Березень 2019 року	20	1		
	Державний навчальний заклад «Веселівський професійний аграрний ліцей»			2017-2018 роки	Квітень 2019 року	20	1		
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			Державний навчальний заклад «Пологівський професійний ліцей»	2017-2018 роки	Травень 2019 року	20	1		

	фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в закладі							
2	Оцінка діяльності закладу щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад "Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 2" Запорізької обласної ради,	2017-2018 роки 1 півріччя 2019 року	Липень 2019 року	25	1
				Державний навчальний заклад «Запорізьке вище професійне училище «Моторобудівник»	2017-2018 роки 1 півріччя 2019 року	Вересень 2019 року	25	1
				Державний навчальний заклад «Запорізький професійний торгово-кулінарний ліцей»	2017-2018 роки 1 півріччя 2019 року	Жовтень 2019 року	25	1
				Державний навчальний заклад «Запорізьке вище професійне училище»	2017-2018 роки 1 півріччя 2019 року	Листопад 2019 року	25	1

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

...	-	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---

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	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>					
Завдання внутрішнього аудиту, визначені нормативними документами	1.	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	Січень-грудень 2019 року	45	5
	2.	Формування (оновлення) та ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	Листопад 2019 року	5	2
	3.	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Листопад 2019 року	4	2
	4.	Звітування про результати діяльності структурних підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України	Січень 2019 року	4	1
	5.	Проведення оцінки ризиків	Листопад 2019 року	4	2
	6.	Моніторинг врахування рекомендацій	Січень-грудень 2019	4	5
	7.	Визначення сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення	Лютий 2019 року	4	2
	8.	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.	Січень-грудень 2019	50	5
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>					
Завдання внутрішнього аудиту	1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту	Опрацювання інформації, збір якої	50	1



	2.	Моніторинг врахування рекомендацій	завершено Після узгодження результатів аудиту, до повного врахування рекомендацій	7	
	3.	Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту	За результатами декількох аудитів	4	
	4.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів	Січень, липень 2019 р.	9	
	5.	Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації	Січень-грудень 2019 р.	10	
<b>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)</b>					
Зміни у нормативних документах з питань внутрішнього аудиту, розпорядчих документах ЗОДА; ЗОР, тощо	1.	Опрацювання змін у законодавчій базі, перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками	Протягом року	44	2
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм, виконання функцій			
	3.	Моніторинг впровадження рекомендацій та аналіз їх ефективності.			
<b>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)</b>					
Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до Бази даних	Грудень	2	0,9
	2.	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків	Листопад-грудень	2	0,9
	3.	Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану	Листопад-грудень	2	0,9
	4.	Складання Звітності за підсумком діяльності (рік, півріччя); надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	Липень, грудень	6	0,9
Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	1.	Проведення постійного моніторингу діяльності та періодичного аналізу діяльності; складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за рік	Листопад-грудень	5	0,9
	2.	Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	Січень, лютий, березень, квітень, травень, червень, липень, серпень, вересень, жовтень, листопад, грудень	5	0,9

### 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
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>								
1	Начальник Відділу	250	1	225	0,3	68	17	157
2	Заступник начальника Відділу	250	1	217	0,6	130	32	87
3	Головний спеціаліст	250	1	215	0,7	151	38	64
4	Головний спеціаліст-юрисконсульт	250	1	223	0,7	156	39	67
5	Головний спеціаліст-економіст (тимчасово вакантна)	250	0	0	0	0	0	0
6	Головний спеціаліст (вакантна)	250	0	0	0	0	0	0
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>4</b>	<b>880</b>	<b>x</b>	<b>505</b>	<b>126</b>	<b>375</b>
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>								
1	Головний спеціаліст-аудитор	250	1	200	0,6	120	90	80
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>200</b>	<b>x</b>	<b>120</b>	<b>90</b>	<b>80</b>
<b>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)</b>								
1	Начальник групи	250	1	220	0,9	198	149	44
2	Головний фахівець	250	1	220	0,9	198	149	
3	Провідний фахівець (вакантна)	250	0	0				
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>2</b>	<b>440</b>	<b>x</b>	<b>396</b>	<b>298</b>	<b>44</b>

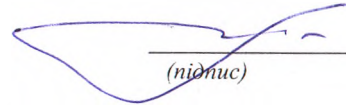
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)								
1	Начальник відділу внутрішнього аудиту	250	1	220	0,9	198	149	22
<b>Всього:</b>		<b>250</b>	<b>1</b>	<b>220</b>	<b>x</b>	<b>198</b>	<b>149</b>	<b>22</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту

12.02.2019

(дата складання  
Операційного плану)

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

О. БАРАНОВА

(П.І.П.)