

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної державної
адміністрації
(посада керівника державного органу)


(підпис)

В.В. Туринок
(П.І.П.)

«~~31~~» грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 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)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2019 – 2020 роки, затвердженого головою облдержадміністрації від 13.02.2019.

I. 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):

Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації

1	<p>Планування, виконання та результати виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.</p> <p>Прозорість публічної інформації.</p>	<p>Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків.</p> <p>Ефективність планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.</p> <p>Формування об'єктивних незалежних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій</p>	<p>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.</p>	<p>Департамент фінансів Запорізької обласної державної адміністрації</p> <p>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації</p> <p>Служба у справ дітей Запорізької обласної державної адміністрації</p>	<p>2018-2019 роки</p> <p>2018-2019 роки</p> <p>2018-2019 роки</p>	<p>I квартал 2020 року</p> <p>II квартал 2020 року</p> <p>III квартал 2020 року</p>
4	<p>Управління бюджетними коштами.</p> <p>Прозорість публічної інформації</p>	<p>Об'єкт внутрішнього аудиту відібраний за результатами оцінки ризиків.</p> <p>Проведення внутрішнього аудиту щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності установи, управління бюджетними коштами..</p> <p>Формування об'єктивних незалежних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій</p>	<p>Оцінка фінансової звітності та її складання відповідно чинному законодавству, законності нарахування та виплати заробітної плати; стану збереження майна.</p>	<p>Департамент соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</p>	<p>2018-2019 роки</p>	<p>IV квартал 2020 року</p>
5	<p>Функціонування інформаційних систем та технологій.</p> <p>Планування, виконання та результати 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.</p> <p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>Формування об'єктивних незалежних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій</p>	<p>Оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. Оцінка відповідності виконання вимог чинного законодавства з питань управління та розвитку персоналу</p>	<p>Відділ інформаційно-комп'ютерного забезпечення та захисту інформації апарату Запорізької обласної державної адміністрації</p>	<p>2019 рік та I півріччя 2020 року</p>	<p>III квартал 2020 року</p>

	висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій					
6	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків.	Управління зовнішніх зносин та зовнішньоекономічної діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	Оцінка відповідності та дотримання законодавства, процесів, процедур надання адміністративних послуг	Об'єкти внутрішнього аудиту аудиту щодо оцінки якості надання адміністративних послуг. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	III квартал 2020 року	2018-2019 роки
7	Надання адміністративних послуг	Департамент промисловості та розвитку інфраструктури Запорізької обласної державної адміністрації			IV квартал 2020 рік	2018-2019 роки
8	Система управління ризиками	Організаційний відділ апарату Запорізької обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, а також діяльності з управління ризиками		II квартал 2020 року	2018-2019 роки
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації ...						
1	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених установі для виконання покладених функцій і завдань	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.	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.	Час від попереднього аудиту, аналіз оцінки ризиків, функціональні зміни	КУ «Обласний центр комплексної реабілітації осіб з інвалідністю» ЗОР	2018, 2019 роки та завершений звітний період 2020 року
					лютий-квітень 2020 року	

2	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	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 «Бердянський геріатричний пансіонат» ЗОР	2018, 2019 роки та завершений звітний період 2020 року	квітень-липень 2020 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 «Запорізький геріатричний пансіонат» Запорізької обласної ради ЗОР	2019 рік та завершений звітний період 2020 року	серпень-грудень 2019 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)						
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 "Обласний центр медико-соціальної експертизи" ЗОР Запорізької обласної ради	01.01.2018-01.01.2020	I квартал 2020 року
2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання коштів виділених на забезпечення лікування онкологічних хворих.	Аналіз оцінки ризиків діяльності	Аналіз основних показників діяльності та оцінка досягнення ефективності, результативності та раціональності використання коштів, виділених на забезпечення лікування онкологічних хворих.	Комунальна установа «Мелітопольський онкологічний диспансер» Запорізької обласної ради	01.01.2019 – 01.01.2020	II квартал 2020 року
3	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та	Аналіз оцінки ризиків діяльності	Аналіз ефективності та цільового використання виділених коштів	Комунальна установа «Мелітопольський психіатричний диспансер»	01.01.2019 –	III квартал 2020 року

	ефективність використання коштів виділених на забезпечення лікування онкологічних хворих.			Запорізької обласної ради	01.01.2020	
4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання виділених коштів	Аналіз оцінки ризиків діяльності	Аналіз ефективності та цільового використання виділених коштів	Комунальний вищий навчальний заклад "Мелітопольський медичний коледж" Запорізької обласної ради	01.01.2019 – 01.01.2020	IV квартал 2020 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 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 частини доходу 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; формування 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 закладі	Державний навчальний заклад «Осипенківський професійний аграрний ліцей»	2018, 2019 роки	Квітень 2020 року
2	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад "Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1" Запорізької обласної ради, 69096 м. Запоріжжя, вул. Котельнікова, 16	2018-2019 роки	Лютий 2020 року

3	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад "Токмацька спеціальна школа-інтернат» Запорізької обласної ради, 71702 м. Токмак, вул. Серьогіна, 4	2018-2019 роки	Березень 2020 року
4	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад «Кам'янська спеціальна школа-інтернат» Запорізької обласної ради 71312 Запорізьк обл., Василівський р-н, с. Кам'янське, вул. Семеренка, буд. 1	2018-2019 роки	Травень 2020 року
5	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад спеціальна загальноосвітня школа-інтернат «Світанок» Запорізької обласної ради м. Запоріжжя вул. Перспективна, 8	2018-2019 роки	Червень 2020 року
6	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Державний навчальний заклад «Василівський професійний ліцей» 70270 Запорізька обл. м. Василівка, вул. Єсеніна, 1	2018-2019 роки 1 півріччя 2020 року	Серпень 2020 року
7	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Державний навчальний заклад «Багато профільний центр професійно-технічної освіти» 71717 Запорізька область, Токмацький район, м. Молочанськ, вул. Центральна, 1	2018-2019 роки 1 півріччя 2020 року	Вересень 2020 року
8	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи	Комунальний заклад «Малобілозерська спеціалізована естетична	2018-2019 роки 1 півріччя 2020 року	Жовтень 2020 року

	виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	внутрішнього контролю	школа-інтернат II-III ступенів «Дивосвіт» Запорізької обласної ради 71672 Запорізька обл. Василівський р-н, с. Мала Білозерка, вул. Шахтарська, буд. 95			
9	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	Оцінка надійності системи внутрішнього контролю в закладі; ефективність організації системи внутрішнього контролю	Комунальний заклад «Запорізька спеціальна школа-інтернат «Оберіг» Запорізької обласної ради м. Запоріжжя, вул. Олександра Невського, 87-А	2018-2019 роки I півріччя 2020 року	Листопад 2019 року

II. 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	1	Формування (оновлення) та ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту		листопад
Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій.	2	2	Проведення оцінки ризиків		листопад
	3	3	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту		листопад, грудень
Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності	4	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 2020 року
Надання конструктивних аудиторських рекомендацій	5	5	Моніторинг врахування рекомендацій		I-IV квартал 2020 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 2020 року
Забезпечення постійного професійного розвитку внутрішніх аудиторів	7		I-IV квартал 2020 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	8	Проведення оцінки ризиків	листопад
Підготовка звіту про діяльність структурних підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України	9	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	грудень
Визначення сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення	10	Складання, підписання та відправлення звіту про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Мініфіну	січень
Здійснення методологічної роботи	11	Оцінка якості діяльності функцій внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки) 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.	грудень
	12		I-IV квартал 2020 року
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації			
	1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту	Опрацювання інформації, збір якої завершено, I-IV квартал 2020 р.
	2.	Моніторинг врахування рекомендацій	Після узгодження результатів аудиту, до повного врахування рекомендацій, I-IV квартал 2020 р.
Виконання завдання внутрішнього аудиту щодо проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів; забезпечення належного рівня досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій.	3.	Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту	За результатами декількох аудитів I-IV квартал 2020 р.
	4.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів	Січень, липень 2020 р.
	5.	Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації	Січень-грудень 2020 р.
Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комуніальної 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. Формування об'єктивних висновків за результатами аудитів та надання чітких зрозумілих рекомендацій. 3. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності. Проведення оцінки ризиків, їх актуалізації. Здійснення методологічної роботи з метою мінімізації ризикових операцій. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1. Перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками	1-IV квартал 2020 року
	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.	
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної обласної ради)	1. Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до бази даних	грудень
	2. Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків	Листопад-грудень
	3. Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану	Листопад-грудень
	4. Складання Звітності за підсумком діяльності (рік), надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	Грудень
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
	2. Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	1-IV квартал 2020 року

III. 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 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	251	1	221	0,5	111	83		
2	Заступник начальника Відділу	251	1	216	0,7	151	113		
3	Головний спеціаліст	251	1	215	0,8	172	129		348
4	Головний спеціаліст	251	1	215	0,9	194	145		
5	Головний спеціаліст-економіст	251	1	217	0,7	152	114		
6	Головний спеціаліст-юрисконсульт	251	1	217	0,8	174	130		
	Всього:	x	6	1301	x	953	715		348
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації									
1	Головний спеціаліст-аудитор	251	1	200	0,6	120	90		80
	Всього:	x	1	200	x	120	90		80
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	251	1	220	0,9	198	149		22
2	Головний фахівець	251	0	0					
3	Провідний фахівець (вакантна)	251	0	0					
	Всього:	x	1	220	x	198	149		22
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	251	1	221	0,9	199	149		22
	Всього:	x	1	221	x	199	149		22

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

24.12.2019

(дата складання
Операційного плану)

О.Р.Баранова
(п.п.п.)