

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної державної
адміністрації

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

В.В. БОГОВІН

(підпис)

« 01 » грудня 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН (зведений план) ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2020 рік (із змінами)

Запорізька обласна державна адміністрація

чи на державний орган / підвідомчу установу

І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- необхідністю перерозподілу робочого часу та трудових ресурсів у зв'язку з масовим (100%) захворюванням працівників Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації в тому числі пов'язаним з гострою респіраторною хворобою (COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2);

- виконанням працівниками Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації позаякученого аудиту за дорученням Голови обласної державної адміністрації у листопаді-грудні 2020 року;

- неможливістю виконання операційного плану у зв'язку із незаповненням вакантної посади головного спеціаліста, на якого покладено обов'язки зі здійснення внутрішнього аудиту Департаменту соціального захисту населення обласної адміністрації;

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2020 рік (із змінами), затвердженого головою обласної адміністрації Запорізької обласної державної адміністрації 17.09.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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	Планування, виконання та результати виконання програм та бюджетних управлінь бюджетними коштами.	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 фінансів Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	I квартал 2020 року
2	Прозорість публічної інформації.					
3				Служба у справах дітей Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	II квартал 2020 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 фінансової звітності та її складання відповідно чинному законодавству, законності нарахування та виплати заробітної плати; стану збереження майна.	Департамент соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	III квартал 2020 року
5						

1	2	3	4	5	6	7
6	Надання адміністративних послуг	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг. Формування об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	Оцінка відповідності та дотримання законодавства, процесів, процедур надання адміністративних послуг	Департамент промисловості та розвитку інфраструктури Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	II квартал 2020 рік
8	Система управління ризиками	Об'єкт внутрішнього аудиту відібраний за результатами оцінки ризиків. Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, а також діяльності з управління ризиками в організації до відділу апарату Запорізької обласної державної адміністрації	Апарат Запорізької обласної державної адміністрації	2018-2019 роки	III квартал 2020 року
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації (вакантна посада)						
1						
2						
3						
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

1	2	3	4	5	6	7
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 ефективність використання коштів виділених на лікування онкологічних хворих.	Аналіз оцінки ризиків діяльності	Аналіз ефективності та цільового використання виділених коштів	Комунальна установа «Мелітопольський психіатричний диспансер» Запорізької обласної ради	01.01.2019 – 01.01.2020	III квартал 2020 року
4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та ефективність використання 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 доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, 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 доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; витрачання коштів стипендіального фонду, збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в закладі	Державний навчальний заклад «Осипенківський професійний аграрний ліцей»	2018, 2019 роки	Квітень 2020 року

1	2	3	4	5	6	7
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 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 "Токмашка загальноосвітня 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 загальноосвітня школа-інтернат» Запорізької обласної ради 71312 Запорізька 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 «Запорізька 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

1	2	3	4	5	6	7
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 «Багатопрофільний 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 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 «Малобілозерська спеціалізована естетична школа-інтернат ІІ-ІІІ ступенів «Дивосвіт» Запорізької обласної ради 71672 Запорізька обл. Василівський р-н, с. Мала Білозерка, вул. Шахтарська, буд. 95	2018-2019 роки 1 півріччя 2020 року	Жовтень 2020 року
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 загальноосвітня школа-інтернат «Оберіг» Запорізької обласної ради м. Запоріжжя, вул. Олександра Невського, 87-А	2018-2019 роки 1 півріччя 2020 року	Листопад 2019 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Термін виконання	
1		2		3	
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації		3		4	
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	1	Формування (оновлення) та ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту		листопад	
	2	Проведення оцінки ризиків		листопад	
	3	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту		листопад, грудень	

1	2	3	4
підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів			
Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності	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	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-орієнтовного 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 Міністерства фінансів України	січень
	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 2020 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	2	3	4
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. 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. 2. 3.	Перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм, виконання функцій Моніторинг впровадження рекомендацій та аналіз їх ефективності.	I-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) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1 2 3 4	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до Бази даних Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану Складання Звітності за підсумком діяльності (рік); надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	грудень Листопад-грудень Листопад-грудень Грудень
Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	1 2	Проведення постійного моніторингу діяльності та періодичного аналізу діяльності; складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за рік Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	Листопад-грудень I-IV квартал 2020 року

III. ОБ'ЄЯГИ 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	251	1	221	0.5	111	83	
2	Заступник начальника Відділу	251	1	216	0.7	151	113	
3	Головний спеціаліст-економіст	251	1	215	0.9	194	146	239
4	Головний спеціаліст-юрисконсульт	251	1	217	0.8	174	131	
	Всього:	х	4	869	х	630	473	239
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
	Всього:	х	1	220	х	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:	х	1	221	х	199	149	22

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА

(підпис керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

30.11.2020 року

(підпис керівника Оперативного плану, із змінами)

М. П. 
 (підпис)
 О. Ю. Пушкарєва
 (П/П.)