

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Закарпатської обласної
державної адміністрації – начальник
обласної військової адміністрації

_____ В. МИКИТА

«16» листопада 2022 року

**ЗВЕДЕНИЙ
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік**

Закарпатської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)

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

- 1) Введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/22 «Про введення воєнного стану в Україні», утворенням військових адміністрацій відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №68/22 «Про утворення військових адміністрацій».
- 2) Призупиненням діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та переміщенням працівників підрозділу внутрішнього аудиту до іншого структурного підрозділу на період з 01.03.2022 року по 30.06.2022 року.
- 3) Призупиненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі у зв'язку зі зміною структури райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій), звільнення/відпустки на період дії воєнного стану працівників підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій).
- 4) Дорученням голови облдержадміністрації - начальника обласної військової адміністрації.

Обґрунтування щодо внесення змін до зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Закарпатської обласної державної адміністрації на 2022 рік, затвердженого головою Закарпатської обласної державної адміністрації 31 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта 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 обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
1	Діяльність обласного соціального гуртожитку для дітей-сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування	Завдання 1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка діяльності щодо забезпечення виконання установою завдань і функцій та досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності установи та ефективності управління бюджетними коштами.	Обласний соціальний гуртожиток для дітей-сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування	2020 - поточний період 2022 року	II півріччя 2022 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						

Відділ внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
1	Оплата праці	Доручення голови облдержадміністрації – начальника обласної військової адміністрації	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату (розподіл коштів на оплату праці, правильність, повнота і своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування і виплати інших стимулюючих виплат)	Ужгородська райдержадміністрація (районна військова адміністрація) (апарат та структурні підрозділи)	2022 рік	II півріччя 2022 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання 1. Здійснення методологічної роботи	1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження.	2022 рік
Завдання 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	II півріччя 2022 року
	2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	II півріччя 2022 року

	3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	II півріччя 2022 року
	4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
Завдання 3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом 2022 року
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	II півріччя 2022 року
Завдання 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	Січень 2022 року
	2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Січень 2022 року
Завдання 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Грудень 2022 року
	2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Грудень 2022 року
Завдання 6. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	1.	Підвищення рівня професійної компетентності працівників.	Протягом 2022 року
	2.	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та	Протягом

	проводяться Мінфіном (у разі проведення).	2022 року
3.	Проведення економічних навчань для працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	Протягом 2022 року

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.	Начальник відділу	249	1	161	0,6	97	73	96
2.	Головний спеціаліст	249	2	322	0,9	290	218	
Всього:		x	4	483	x	387	291	96

*виключено період тимчасового призупинення діяльності з внутрішнього аудиту з 01.03.2022 по 30.06.2022 року.

Начальник відділу внутрішнього аудиту

14.11.2022 року

Світлана ЦАП

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Закарпатської обласної державної адміністрації на 2022 рік, затвердженого головою Закарпатської обласної державної адміністрації 31 грудня 2021 року.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Відділ внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)				
1		Комплексна соціально-економічна програма забезпечення молоді, учасників АТО та внутрішньо переміщених осіб житлом у Закарпатській області на 2018-2022 роки		Введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/22 «Про введення воєнного стану в Україні», утворення військових адміністрацій відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №68/22 «Про утворення військових адміністрацій». Призупинення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та переміщення працівників підрозділу внутрішнього аудиту до іншого структурного підрозділу на період з 01.03.2022 року по 30.06.2022 року.
2		Програма охорони навколишнього природного середовища Закарпатської області на 2021-2023 роки		
4		Заходи, що здійснюються керівником для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю		

Відділ внутрішнього аудиту Мукачівської районної державної адміністрації (районної військової адміністрації)				
5		Діяльність структурного підрозділу райдержадміністрації щодо виконання завдань та функцій		Введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/22 «Про введення воєнного стану в Україні», утворення військових адміністрацій відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №68/22 «Про утворення військових адміністрацій».
6		Діяльність структурного підрозділу райдержадміністрації щодо управління бюджетними коштами		Призупинення діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі у зв'язку зі зміною структури райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій), звільнення/відпустки на період дії воєнного стану працівників підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій).
Відділ внутрішнього аудиту Хустської районної державної адміністрації (районної військової адміністрації)				

7		Заходи, що здійснюються керівником служби у справах дітей для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю		Введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/22 «Про введення воєнного стану в Україні», утворення військових адміністрацій відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №68/22 «Про утворення військових адміністрацій».
8		Програма забезпечення управлінням соціального захисту населення Хустської районної адміністрації виконання особливо важливої роботи щодо надання різних видів соціальної допомоги на 2021 рік		Призупинення діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі у зв'язку зі зміною структури райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій), звільнення/відпустки на період дії воєнного стану працівників підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій (районних військових адміністрацій).
Відділ внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)				
	Оплата праці			Дорученням голови облдержадміністрації - начальника обласної військової адміністрації.

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...				

Начальник відділу
внутрішнього аудиту

Світлана ЦАП