

ЗАТВЕРДЖУЮ

заступник голови Волинської обласної
державної адміністрації



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік (із внесеними змінами)
Волинської обласної державної адміністрації**

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

- 1) врахуванням Постанови Верховної Ради України від 17 липня 2020 року №807-ІХ «Про утворення та ліквідацію районів»;
 - 2) проведенням позапланових аудитів;
 - 3) запровадження обмежувальних заходів, пов'язаних з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19;
 - 4) незапланованою відсутністю тривалого часу на роботі 90% працівників управління по причині лікування від захворювання спричиненого коронавірусом COVID-19.
 - 5) поширенням хвороби та збільшенням кількості захворюваних на COVID-19 в області.
- Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Волинської обласної державної адміністрації 31 березня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємств -ва/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):						
1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Управління агропромислового розвитку Волинської ОДА	2018-2019 роки та звітний період 2020 року	III квартал 2020
			Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів, інформації	Служба у справах дітей Волинської ОДА	2018-2019 роки	II квартал 2020

2.	Система управління ризиками		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Управління культури, з питань релігій та національностей Волинської ОДА	2018-2019 роки	I-II квартал 2020
3.	Здійснення державних закупівель		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Маневицька РДА	2018-2019 роки	II квартал 2020

ІІІ. 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
1. Завдання внутрішнього аудиту пов'язані із постійним удосконалення діяльності	1.	Оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та підтримання їх в актуальному стані	протягом 2020 року
	2.	Здійснення заходів щодо ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її оновлення	протягом 2020 року
	3.	Здійснення заходів щодо проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (моніторинг діяльності)	протягом 2020 року
	4.	Здійснення заходів, пов'язаних із проведенням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	протягом 2020 року
	5.	Проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстрів ризиків	I та IV квартали 2020 року
	6.	Здійснення заходів, пов'язаних із підготовкою, збором та узагальненням інформації з питань операційного та стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання планів	I та IV квартали 2020 року
	7.	Здійснення заходів щодо підготовки та узагальнення інформації з питань звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	IV квартал 2020 року
	8.	Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	протягом 2020 року
	9.	Участь працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту у внутрішніх навчаннях, тематичних навчальних заходах, організованих Міністерством фінансів України, іншими державними органами (у разі їх проведення)	протягом 2020 року
	10.	Постійний професійний розвиток працівників, які здійснюють функції з внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти	протягом 2020 року
	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	протягом 2020 року
	2.	Перегляд методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування аудиту, зокрема: - визначення процедури збору та аналізу відділом внутрішнього аудиту інформації щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів та РДА; - визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події; - визначення діапазону фінансових/нефінансових критеріїв відбору об'єктів для проведення планових аудитів	протягом 2020 року
	2.	Завдання внутрішнього аудиту щодо оновлення методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	протягом 2020 року

ІV. 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 управління	251	1	221	0,6	133	100	264
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту	251	1	221	0,8	177	133	
3.	Головний спеціаліст	251	4	884	0,9	796	597	
4.	Провідний спеціаліст	251	1	221	0,8	177	133	
	Всього:	x	7	1547	x	1283	963	264

Додаток
до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2020 рік (із внесеними змінами), затвердженого головою Волинської обласної державної адміністрації 31 березня 2020 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3	-			

		<p>Горохівська РДА</p> <p>(період що охоплюється внутрішнім аудитом 2018-2019 роки та звітний період 2020 року)</p> <p>Термін здійснення внутрішнього аудиту III квартал</p>	<p>Виключено з операційного плану</p>	<p>Об'єкт внутрішнього аудиту виключено з плану з врахуванням Постанови Верховної Ради України від 17 липня 2020 року №807-ІХ «Про утворення та ліквідацію районів» та у зв'язку із здійсненням позапланового внутрішнього аудиту господарської діяльності Маневиської РДА в цілому за період 2018 – I півріччя 2020 років.</p>
4		<p>Департамент інфраструктури Волинської ОДА</p> <p>(період що охоплюється внутрішнім аудитом 2018-2019 роки та звітний період 2020 року)</p> <p>Термін здійснення внутрішнього аудиту I-II квартал</p>	<p>Виключено з операційного плану</p>	<p>Об'єкт внутрішнього аудиту виключено з плану у зв'язку із утворенням ДП «Служба автомобільних доріг у Волинській області», згідно з розпорядженнями голови облдержадміністрації від 25.02.2020 №№ 98,99 та перерозподілом повноважень відповідно до розпорядження голови облдержадміністрації від 10.03.2020 №128 «Про затвердження у новій редакції Положення про департамент інфраструктури Волинської обласної державної адміністрації»</p>
5		<p>Управління екології та природних ресурсів Волинської ОДА</p> <p>(період що охоплюється внутрішнім аудитом 2018-2019 роки та звітний період 2020 року)</p> <p>Термін здійснення внутрішнього аудиту III-IV квартал</p>	<p>Виключено з операційного плану</p>	<p>Об'єкт внутрішнього аудиту виключено з плану по причині запровадження в облдержадміністрації обмежувальних заходів, пов'язаних з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19,</p>

		<p>Департамент інфраструктури Волинської ОДА</p> <p>(період що охоплюється внутрішнім аудитом 2018-2019 роки та звітний період 2020 року)</p> <p>Термін здійснення внутрішнього аудиту IV квартал</p>	<p>Виключено з операційного плану</p>	<p>та у зв'язку з відсутністю у вересні-жовтні на роботі 90% працівників управління по причині лікування від захворювання спричиненого коронавірусом COVID-19, а також у зв'язку із здійсненням позапланового внутрішнього аудиту діяльності управління освіти і науки облдержадміністрації.</p> <p>Об'єкт внутрішнього аудиту виключено з плану у зв'язку із утворенням ДП «Служба автомобільних доріг у Волинській області» згідно з розпорядженнями голови облдержадміністрації від 25.02.2020 №№ 98,99 та перерозподілом повноважень відповідно до розпорядження голови облдержадміністрації від 10.03.2020 №128 «Про затвердження у новій редакції Положення про департамент інфраструктури Волинської обласної державної адміністрації»</p>
--	--	---	---------------------------------------	---

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської облдержадміністрації



О. Будкіна
(підпис)

Оксана БУДКІНА