



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 рік
Волинської обласної військової адміністрації**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної військової адміністрації на 2023 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою Волинської обласної державної адміністрації 21 грудня 2021 року.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Мета для виконання об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/єдиності/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):

1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків та наданих рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і	Оцінка ефективності системи управління бюджетними коштами та активами, у тому числі планування та їх використання, а також збереження матеріальних активів	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Волинської обласної державної адміністрації	2021-2022 роки	I квартал 2023 року
----	--	--	--	--	----------------	---------------------

2.	Здійснення функцій щодо ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюючих функцій, наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами. Здійснення контролюючих наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів та інформації	Управління у справах молоді та спорту	2021-2022 роки	II квартал 2023 року
3.	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю, як інструменту досягнення результативності виконання завдань, функцій у процесі управління, використання збереження матеріальних активів, у тому числі державного/комунального майна	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення	Управління цивільного захисту населення	2021-2022 роки	II квартал 2023 року
4.	Діяльність із забезпечення функціонування системи здійснення внутрішнього контролю, як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення	Управління містобудування та архітектури	2021-2022 роки та звітний період 2023 року	III квартал 2023 року

		публічних закупівель				
	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами.	Управління освіти і науки	2021-2022 роки та звітний період 2023 року	III-IV квартал 2023	
6.	Процес здійснення публічних закупівель	Оцінка відповідності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства під час здійснення публічних закупівель	Управління освіти і науки	2021-2022 роки та звітний період 2023 року	IV квартал 2023	

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для виключення заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>Термін виконання</i>	
1	2	3	4	5	6
1. Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту, удосконалення системи підходів до організації та здійснення внутрішніх аудитів, досягнення їх результативності та забезпечення ефективного моніторингу виконання рекомендацій відповідальними за діяльність	1. Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог діючого законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з врахуванням методичних рекомендацій Міністерства фінансів України	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог діючого законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з врахуванням методичних рекомендацій Міністерства фінансів України	протягом 2023 року		
	2. Удосконалення системи формування, наповнення, та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Удосконалення системи формування, наповнення, та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	протягом 2023 року		
	3. Удосконалення системи проведення (актуалізації) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультаций з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору. Формалізація простору внутрішнього аудиту	Удосконалення системи проведення (актуалізації) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультаций з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору. Формалізація простору внутрішнього аудиту	протягом 2023 року		
	4. Удосконалення процесу формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Міністру з врахуванням його методичних рекомендацій	Удосконалення процесу формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Міністру з врахуванням його методичних рекомендацій	протягом 2023 року		
	5. Забезпечення перегляду та своєчасного внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей	Забезпечення перегляду та своєчасного внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей	протягом 2023 року		

	діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав	
6.	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	протягом 2023 року
7.	Збір, узагальнення та аналіз інформації за результатами проведення проміжних оцінок якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою	IV квартал 2023 року
8.	Забезпечення підвищення професійної підготовки та кваліфікації працівників управління шляхом прийняття участі у навчальних програмах з вивчення систем інформаційних систем та технологій Волинського регіонального центру підвищення кваліфікації та інших установ. Участь у круглих столах, тематичних навчальних заходах, організованих Міністерством фінансів України, ініційованих представниками Держаудитслужби та іншими державними органами (у разі їх проведення)	протягом 2023 року
9.	Забезпечення підвищення загальної кваліфікаційної спроможності, яка передбачає наявність у працівників управління колективної сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання усіх покладених на управління завдань та функцій	протягом 2023 року
1.	Вивчення передових методик з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	протягом 2023 року
2.	Забезпечення ефективного використання інструментарію внутрішнього аудиту та постійного перегляду методологічної бази Мініфіну з питань ризик-орієнтованого планування програми та аудиторського завдання, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> - визначення процедури збору та аналізу інформації щодо проблемних питань та ризикових сфер 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 їх діапазону 	протягом 2023 року
3.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультатив з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	протягом 2023 року

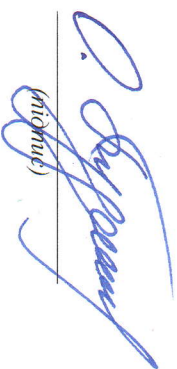
2. Забезпечення запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. Формалізація простору внутрішнього аудиту

5

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 поasad (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної поasad	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	249	1	219	0,5	110	82	
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	249	1	219	0,7	153	115	
3.	Начальник відділу	249	1	219	0,9	197	148	350
4.	Головний спеціаліст	249	5	1 095	0,9	986	739	
5.	Провідний спеціаліст	249	2	438	0,9	394	296	350
Всього:		x	10	2 190	x	1 840	1 380	

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської облдержадміністрації


(підпис)

Оксана БУДКІНА

