

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Волинської обласної військової
адміністрації



Юрій ПОГУЛЯЙКО

(підпис)

«28 грудня» 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік (із внесеними змінами)
Волинської обласної військової адміністрації**

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

- 1) поточними умовами, спричиненими введенням в Україні режиму воєнного стану;
- 2) проведенням позапланових аудитів, прийняття участі у проведенні перевірок на виконання окремих доручень керівництва Волинської ОВА;

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2022 рік, затвердженого першим заступником голови Волинської обласної державної адміністрації 23 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємств/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	Об'єкти внутрішнього аудиту відібрані за результатами оцінки ризиків та	Оцінка системи управління бюджетними коштами та активами, у тому числі ефективності планування та їх використання розпорядниками	Департамент фінансів Волинської ОДА	2020-2021 роки та звітний період 2022 року	III квартал 2022 року

	<p>прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог</p>	<p>наданих 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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства</p>	<p>бюджетних коштів, а також збереження матеріальних активів, виконання бюджетних програм та досягнення результативності їх виконання</p>		
2.	<p>Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм</p>		<p>Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами. Здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів та інформації</p>	<p>Камінь-Каширська РДА</p>	<p>2020-2021 роки та звітний період 2022 року</p> <p>III квартал 2022 року</p>
3.	<p>Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності</p>		<p>Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю, як інструменту досягнення результативності виконання завдань, функцій у процесі управління, використання та збереження державного/комунального майна</p>	<p>Камінь-Каширська РДА</p>	<p>2020-2021 роки та звітний період 2022 року</p> <p>IV квартал 2022 року</p>
4.	<p>Діяльність із забезпечення функціонування системи здійснення внутрішнього контролю, як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядників бюджетних коштів</p>		<p>Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів,</p>	<p>Управління охорони здоров'я Волинської ОДА</p>	<p>2020-2021 роки та звітний період 2022 року</p> <p>IV квартал 2022 року</p>

		процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення публічних закупівель		
--	--	---	--	--

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		Термін виконання
№ з/п	1	2	3	4
	1. Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту, удосконалення системи підходів до організації та здійснення внутрішніх аудитів, досягнення їх результативності та ефективності моніторингу врахування рекомендацій	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 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 Мінфіну	протягом 2022 року
		2.	За результатами професійних навчань вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій створити підручтя для організації та проведення такого аудиту	IV квартал 2022 року
		3.	Удосконалення системи формування, наповнення, та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	протягом 2022 року
		4.	Удосконалення системи проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультатій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	протягом 2022 року
		5.	Удосконалення процесу 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 з врахуванням його методичних рекомендацій	I квартал 2022 року
		6.	Забезпечення перегляду та своєчасного 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
		7.	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	протягом 2022 року

	аудиту	IV квартал 2022 року
8.	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 Мінфіну за визначеною структурою/формою	IV квартал 2022 року
9.	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 2022 року
10.	Забезпечення підвищення загальної кваліфікаційної спроможності, яка передбачає наявність у працівників управління колективної сукупності знань, навичок та компетенції для належного виконання усіх покладених на управління завдань та функцій	протягом 2022 року
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	протягом 2022 року
2.	Забезпечення ефективного перегляду інструментарію внутрішнього аудиту та постійного перегляду методологічної бази Мінфіну з питань ризик-орієнтованого планування програми та аудиторського завдання, зокрема: - 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 2022 року
3.	Запровадження практики з проведення установчих зустрічей з відповідальними за діяльність. Здійснення ефективного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	I квартал 2022 року
4.	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	протягом 2022 року

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

Ш. 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 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	249	1	219	0,5	110	83	285
2.	Заступник начальника управління –начальник відділу	249	1	219	0,7	153	115	
3.	Начальник відділу	249	1	219	0,9	197	148	
4.	Головний спеціаліст	249	3	657	0,9	591	443	
5.	Спеціаліст	249	1	219	0,9	197	147	
Всього:						1248	936	285

Додаток

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

ОБІРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2022 рік , затвердженого першим заступником голови Волинської обласної державної адміністрації 23 грудня 2021 року

І. До розділу ІІ «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу І Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін	
				4	5
1	2	3	4	5	
5	-	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Виключено з операційного плану	Об'єкт внутрішнього аудиту виключено з плану у зв'язку із умовами, спричиненими введенням в	

		<p>Управління з питань оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Волинської облдержадміністрації</p> <p>(період, що охоплюється внутрішнім аудитом 2020-2021 роки та звітний період 2022 року)</p> <p>Термін здійснення внутрішнього аудиту II-IV квартал 2022 року</p>		Україні режиму воєнного стану
--	--	--	--	-------------------------------

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської облдержадміністрації

Л. О. Мала


(підпис)

Оксана БУДЖИНА

