

Голова Волинської обласної державної
адміністрації

(midrule)

«31» _____ 2020 року



ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН

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

- 1) змінами в структурі Волинської обласної державної адміністрації, затвердженими розпорядженням голови обласної адміністрації від 07 лютого 2020 року № 59 «Питання структури Волинської обласної державної адміністрації» (із змінами);
- 2) запровадженням обмежувальних заходів, пов'язаних з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Волинської обласної державної адміністрації, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення 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
2.	Система управління ризиками		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Управління культури, з питань релігій та національностей Волинської ОДА	2018-2019 рр	I-II 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 рр	II квартал 2020	

3.	Здійснення державних закупівель		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Маневицька РДА	2018-2019 рр	II квартал 2020
			Оцінка відповідності законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства під час здійснення закупівель за бюджетні кошти, а також планів процедур з питань збереження активів, функціонування системи внутрішнього контролю у діяльності установи та організації, що належать до сфери її управління,	Горохівська РДА	2018-2019 роки та звітний період 2020 року	III квартал 2020

4.	Управління державним (комунальним майном)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	2018-2019 рр	I-II квартал 2020
5.	Надання адміністративних та інших послуг	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів, інформації	Управління екології та природних ресурсів Волинської ОДА	2018-2019 роки та звітний період 2020 року	III-IV квартал 2020

		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	2018-2019 роки та звітний період 2020 року	IV квартал 2020 року
--	--	---	---	--	----------------------

ІІ. 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	
1	№ з/п		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 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	
2. Завдання внутрішнього аудиту щодо оновлення	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань ризик-орієнтованого		протягом 2020 року	

методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	2.	планування внутрішнього аудиту 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
---	----	---	--------------------

ІІІ. 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
1	2	3	4	5	6	всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	8	
1.	Начальник управління	251	1	222	0,6	133	100	9	242
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту	251	1	218	0,8	174	131		
3.	Головний спеціаліст	251	3	660	0,9	594	445		
4.	Спеціаліст	251	1	214	0,8	171	128		
Всього:		x	6	1314	x	1072	804		242

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

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Волинської обласної державної адміністрації 13 грудня 2019 року

І. 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
1	Управління агропромислового розвитку Волинської ОДА	Департамент агропромислового розвитку Волинської ОДА	Управління агропромислового розвитку Волинської ОДА	Змінено назву установи у зв'язку зі змінами в структурі Волинської обласної державної адміністрації, затвердженими розпорядженням голови облдержадміністрації від 07 лютого 2020 року № 59 «Питання структури Волинської обласної державної адміністрації» (із змінами).
2	-	-	Управління культури, з питань релігій та національностей Волинської ОДА I-II квартал 2020 року	Перенесення терміну проведення аудиту зумовлене запровадженням обмежувальних заходів, пов'язаних з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19, згідно з розпорядженням голови облдержадміністрації від 16 березня 2020 року № 144 «Про обмежувальні заходи, пов'язані з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби.

				спричиненої коронавірусом COVID-19, при відвідуванні адміністративних будівель, де розміщена Волинська обласна державна адміністрація».
4	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	Департамент регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Волинської ОДА	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	Змінено назву установи у зв'язку зі змінами в структурі Волинської обласної державної адміністрації, затвердженими розпорядженням голови облдержадміністрації від 07 лютого 2020 року № 59 «Питання структури Волинської обласної державної адміністрації» (із змінами). Департамент інфраструктури Волинської ОДА є правонаступником зобов'язань, прав і обов'язків департаменту регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Волинської ОДА у сфері дорожнього господарства та капітального будівництва.
4			Департамент інфраструктури Волинської ОДА I-II квартал 2020 року	Перенесення терміну проведення аудиту зумовлене запровадженням обмежувальних заходів, пов'язаних з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19, згідно з розпорядженням голови облдержадміністрації від 16 березня 2020 року № 144 «Про обмежувальні заходи, пов'язані з попередженням виникнення гострої респіраторної хвороби,

				спричиненої коронавірусом COVID-19, при відвідуванні адміністративних будівель, де розміщена Волинська обласна державна адміністрація».
5	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	Департамент регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Волинської ОДА	Департамент інфраструктури Волинської ОДА	Змінено назву установи у зв'язку зі змінами в структурі Волинської обласної державної адміністрації, затвердженими розпорядженням голови облдержадміністрації від 07 лютого 2020 року № 59 «Питання структури Волинської обласної державної адміністрації» (із змінами). Департамент інфраструктури Волинської ОДА є правонаступником зобов'язань, прав і обов'язків департаменту регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Волинської ОДА у сфері дорожнього господарства та капітального будівництва.

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської облдержадміністрації

Оксана БУДЖІНА

30 березня 2020 року

(підпис)