

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рівненської обласної
державної адміністрації


(підпис) Віталій КОВАЛЬ
(власне ім'я, прізвище)
« 14 » грудня 2020 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 рік**

Рівненська обласна державна адміністрація

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

1) значною кількістю позапланових внутрішніх аудитів (внутрішні аудити в департаменті соціального захисту населення Рівненської обласної державної адміністрації, секторі освіти Зарічненської райдержадміністрації, Державному архіві Рівненської області, комунальному закладі «Здолбунівський геріатричний пансіонат Рівненської обласної ради), карантинними обмеженнями та неукomплектованістю відділу внутрішнього аудиту (5 штатних одиниць, фактично заповнено 4 штатні одиниці), що унеможливорює проведення у 2020 році планових внутрішніх аудитів у комунальних закладах Рівненської обласної ради «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф», «Державний історико - культурний заповідник м. Острога» та комунальному підприємстві «Рівненське обласне бюро технічної інвентаризації». У зв'язку з цим внутрішні аудити в цих установах виключено зі Зведеного операційного плану діяльності на 2020 рік.

2) ліквідацією сектору внутрішнього аудиту діяльності установ системи соціального захисту населення центру по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат департаменту соціального захисту населення Рівненської обласної державної адміністрації, у зв'язку з цим зі Зведеного операційного плану діяльності на 2020 рік виключаються внутрішні аудити у таких комунальних закладах та установах Рівненської обласної ради: "Урвенський психоневрологічний інтернат", "Острозький психоневрологічний інтернат", Рівненський обласний центр соціальних

служб для сім'ї, дітей та молоді", "Тучинський геріатричний пансіонат", "Дубенський будинок-інтернат для громадян похилого віку та інвалідів".

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Рівненської обласної державної адміністрації 28 грудня 2020 року, наведено у додатку до операційного плану зі змінами.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/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	Оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, завдань, визначених актами законодавства. Достовірність фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при укладанні договорів	Управління охорони здоров'я Рівненської обласної державної адміністрації	2018-2019 роки та завершений період 2020 року	

	обліку					
2	Оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, завдань, визначених актами законодавства	Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Оцінка відповідності діяльності комунального закладу щодо виконання ним основних завдань, визначених Статутом.	Комунальний навчальний заклад «Рівненський обласний центр перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних підприємств, установ та організацій»	2018-2019 роки та завершений період 2020 року	
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Достовірність фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку	Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності, обґрунтування вартості надання адміністративних послуг	Комунальний заклад «Рівненський обласний краєзнавчий музей» Рівненської обласної ради	2017-2019 роки	Грудень 2019 року, лютий 2020 року
Сектор внутрішнього аудиту діяльності установ системи соціального захисту населення центру по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат департаменту соціального захисту населення Рівненської обласної державної адміністрації:						
1	Кошти, виділені комунальному закладу "Рівненський обласний соціальний гуртожиток"	Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку;	Комунальний заклад "Рівненський обласний соціальний гуртожиток" Рівненської обласної ради	01.05.2017-31.12.2019	Січень-лютий

	Рівненської обласної ради		оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном			
--	---------------------------	--	---	--	--	--

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
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів на належному рівні; моніторинг врахування рекомендацій за результатами аудитів.	1	Реалізація матеріалів аудитів та моніторинг врахування аудиторських рекомендацій	Протягом року
	2	Навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Протягом року
	3	Виконання працівниками поточної роботи (планування роботи, звітування щодо проведених внутрішніх аудитів, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, виконання окремих доручень керівництва тощо)	Протягом року

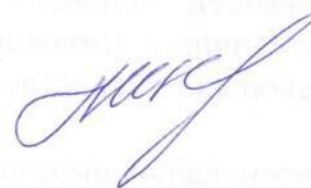
<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності (забезпечення функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту)</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Забезпечення фінансово-господарської діяльності відділу внутрішнього аудиту	1	Ведення бухгалтерського обліку відділу внутрішнього аудиту	Протягом року

	2	Ведення діловодства, кадрова робота, забезпечення доступу до публічної інформації, листування із структурними підрозділами облдержадміністрації	Протягом 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	251	1	221	0,3	66	50	155
2	Головний спеціаліст	251	1	209	0,7	146	110	63
3	Головний спеціаліст – бухгалтер	251	1	207	0,3	62	47	145
4	Провідний спеціаліст	251	1	200	0,5	100	75	100
5	Завідувач сектору (недержавна служба)	77	1	68	0,8	54	41	14
6	Провідний фахівець (недержавна служба)	77	1	68	0,8	54	41	14
Всього:		x	6	973	x	482	364	491

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Рівненської обласної державної адміністрації



Лариса КОВБАСЮК