



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рівненської обласної
державної адміністрації


Віталій КОВАЛІВ
«28 » листопада 2021 року

ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік

Рівненської обласної державної адміністрації

Оперативний план діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого 24 грудня 2021 року.

1. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для експлуатації об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/під- приємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7

Приоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):

Рівненської обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту облдержадміністрації)						
1	Дотримання активізованої законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів,	Проведення внутрішніх аудитів	Надання оцінки діяльності установи щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності	Комунальне підприємство «Рівненський обласний протипулчинний центр» Рівненської обласної ради.	2020-2021 роки та завершений звітний період 2022 року.	I-півріччя 2022 року.

	досягнення результатів відповідно до встановленої мети. Функціонування системи внутрішнього контролю.	бюджетної звітності, правильності ведення	ведення бухгалтерського обліку, дотримання	
2	Дотримання активів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети. Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення	Надання оцінки діяльності установи щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення	Комунальний заклад «Державний історико-культурний заповідник м. Острога» Рівненської обласної ради.

3	Дотримання активів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном, функціонування системи внутрішнього контролю.	Надання оцінки діяльності установи щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань нарахування і виплати заробітної плати, стану збереження і використання активів та майна. Оцінка функціонування внутрішнього контролю.	Комунальний заклад «Рівненський психоневрологічний інтернат» Рівненської обласної ради.	2020-2021 роки та період 2022 року.	І-півріччя 2022 року.
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролально-наглядових функцій,	Оплата праці працівників Рівненського обласного фонду підтримки індивідуального житлового будівництва на селі.	Рівненський обласний фонд підтримки індивідуального житлового будівництва на селі.	01.01.2020 - 31.05.2021	I-півріччя 2022 року.

Рівненська районна державна адміністрація (Відділ внутрішнього аудиту Рівненської районної державної адміністрації)					
1	Дотримання активізованості та ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової звітності, правильності ведення обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	Оцінка дотримання законодавства, планів процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном. Оцінка правильності бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності.	Управління соціального захисту населення Рівненської районної державної адміністрації.	01.01.2020 31.12.2021 1-півріччя 2022 року.
2	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм. Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективності функціонування	Оцінка ефективності діяльності підрозділу щодо виконання ним основних завдань, визначених статутом, планування і виконання Програмами збереження архівних фондів Рівненського району на 2021-2025	Архівний відділ Рівненської районної державної адміністрації.	01.01.2020 31.12.2021 1-півріччя 2022 року.

	системи внутрішнього контролю	роки.			
3	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів, відповідно до встановленої мети. Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	Оцінка дотримання законодавства, планів пропедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та Оцінка правильності державним майном. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової бюджетної звітності.	Служба у справах дітей Рівненської районної державної адміністрації.	01.01.2020 31.12.2021 І-півріччя 2022 року.
Сарненська районна державна адміністрація (Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної держадміністрації)					
1	Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Служба у справах дітей Сарненської районної державної адміністрації.	01.01.2020 31.12.2021 І-півріччя 2022 року.

	системи внутрішнього контролю.			
2	Дотримання актив законодавства шодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та державним майном. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової бюджетної звітності.	Фінансове управління Сарненської районної державної адміністрації. 01.01.2021 31.12.2021 I- півріччя 2022 року.
3	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролльно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування екології районної державної адміністрації Сарненської	Управління архітектури, містобудування, інфраструктури, житлово-комунального господарства та екології 01.01.2020 31.12.2021 II- півріччя 2022 року.

		системи внутрішнього контролю.			
4	Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності, якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації.	01.01.2020 31.12.2021 II- півріччя 2022 року.

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/н</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Termim виконання</i>
1	2	3	4
1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту 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	Впродовж 2022 року

1.2	<p>Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організацій внутрішнього контролю в облдерджадмінстрації/райдерждадміністрації та підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління облдерджадміністрації/райдерждадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.</p>	Впродовж 2022 року
2.1	<p>Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту</p>	До 01 листопада 2022 року
2.2	<p>Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтер'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору</p>	До 01 листопада 2022 року
2.3	<p>Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення його на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану Мінфіну/Облдерджадміністрації</p>	Листопад – грудень 2022 року
2.4	<p>Перегляд та внесення змін до стратегічного та оперативного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав</p>	У разі потреби
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендаций за результатами внутрішнього аудиту	<p>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендаций, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів</p>	Впродовж 2022 року

3.2	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		Вプロдовж 2022 року
4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну/Облдережадміністрації за визначеною структурою/формою		Відповідно до термінів, визначених внутрішніми документами ОДА
4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій		Вプロдовж 2022 року
5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою		I квартал 2022 року
5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту		I квартал 2022 року
6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)		Вプロдовж 2022 року
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту			

ІІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>№ з/п</i>	<i>Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту</i>	<i>Загальна кількість робочих днів на рік</i>	<i>Загальний плановий обсяг обсяг робочого часу, модно-дні</i>	<i>Визначений коєфіцієнтом частині у здійсненні</i>	<i>Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів,</i>		<i>Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, модно-дні</i>	
					<i>посади</i>	<i>у тому числі на планові внутрішні аудити</i>		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації								
1.	Начальник відділу	249	1	186	0,3	56	42	130
2.	Головний спеціаліст	249	1	212	0,7	148	111	64
3.	Головний спеціаліст- бухгалтер	249	1	204	0,2	41	31	163
4.	Провідний спеціаліст	249	1	204	0,5	102	76	102
Всього:		x	806	x	347	260	459	
Рівненська районна державна адміністрація								
1.	Начальник відділу	249	1	204	0,6	122	91	82
2.	Головний спеціаліст	249	1	219	0,9	197	148	22
3.	Головний спеціаліст	249	1	210	0,9	189	142	21
Всього:		x	633	x	508	381	125	
Сарненська районна державна адміністрація								
1.	Провідний спеціаліст	249	1	219	0,6	131	98	88
Всього:		x	219	x	131	98	88	

На чальник відділу
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

Лариса КОВБАСЮК