

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рівненської обласної
державної адміністрації

 Віталій КОВАЛЬ

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

16 серпня 2021 року

ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік (із змінами)

Рівненська обласна державна адміністрація

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

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

зверненням департаменту розвитку адміністративних послуг, соціальної, молодіжної політики та спорту Рівненської обласної державної адміністрації листом від 30.06.2021 № 01-15-003/1145 до відділу внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації щодо проведення внутрішнього аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального закладу «Здолбунівський геріатричний пансіонат» Рівненської обласної ради.

Крім того, у структурі Сарненської районної державної адміністрації утворено сектор внутрішнього аудиту, яким було надано операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2021 рік, затвердженого головою Рівненської обласної державної адміністрації _____ 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

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	Ефективність планування і виконання бюджетних програм	Проведення внутрішнього аудиту виконання Обласної програми оздоровлення та відпочинку дітей і розвитку мережі дитячих закладів оздоровлення та відпочинку, санаторіїв на період до 2022 року	Оцінка ефективності та результативності виконання Обласної програми оздоровлення та відпочинку дітей і розвитку мережі дитячих закладів оздоровлення та відпочинку, санаторіїв на період до 2022 року	Департамент розвитку адміністративних послуг, соціальної, молодіжної політики та спорту Рівненської обласної державної адміністрації, комунальний заклад «Обласний соціальний центр надання послуг з оздоровлення дітей» Рівненської обласної ради	2018-2020 роки	I півріччя 2021 року
2	Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів із питань стану збереження активів, інформації та управління державним і комунальним майном. Достовірність фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку	Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та відповідності фінансово-господарської діяльності комунального закладу чинному законодавству	Комунальне підприємство «Рівненський обласний протипухлинний центр» Рівненської обласної ради	2019-2020 роки та завершений період 2021 року	II півріччя 2021 року

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:					
3	Оцінка діяльності установи 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, районних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та відповідності фінансово-господарської діяльності комунального закладу чинному законодавству	Комунальний заклад «Культурно-археологічний центр «Пересопниця» Рівненської обласної ради	2019-2020 роки
	II півріччя 2021 року				
4	Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів із питань стану збереження активів, інформації та управління державним і комунальним майном. Достовірність фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку	Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та відповідності фінансово-господарської діяльності комунального закладу чинному законодавству	Комунальний заклад «Дубенський будинок інтернат для громадян похилого віку та інвалідів» Рівненської обласної ради	2019-2020 роки та завершений період 2021 року
	II півріччя 2021 року				

5	Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів із питань стану збереження активів, інформації та управління державним і комунальним майном. Управління бюджетними коштами	Проведення внутрішніх аудитів діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації	Проведення внутрішнього аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності	Комунальний заклад «Здолбунівський геріатричний пансіонат» Рівненської обласної ради	01.12.2020 – 30.06.2021	II півріччя 2021 року
Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації						
1	Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Сарненської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в апараті та структурних підрозділах зі статусом юридичних осіб, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. Надання відповідним керівникам об'єктивних і незалежних висновків за результатами аудитів. Зменшення рівня помилковості у діяльності апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних	Оцінка дотримання законодавства, планів процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном	Комунальне підприємство «Зелений край» Сарненської районної ради Відділ з питань цивільного захисту та оборонної роботи Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2019 31.12.2020 та завершений період 2021	другий квартал 2021 року
				Управління соціального захисту населення Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2019 31.12.2020	третій квартал 2021 року
						четвертий квартал 2021 року

	осіб Сарненської районної державної адміністрації, підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.			
--	---	--	--	--

ІІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
Створення підручня для проведення внутрішніх аудитів на належному рівні; моніторинг врахування рекомендацій за результатами аудитів.	1	2	3	4
		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
		4	Підготовка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом року
		5	Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту з питань організації та проведення внутрішнього аудиту, планування діяльності, формування бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, звітування про результати діяльності.	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	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Начальника відділу (головний спеціаліст)	250	1	209	0,3	63	47	146	
2	Головний спеціаліст	250	1	220	0,7	154	116	66	
3	Головний спеціаліст – бухгалтер	250	1	217	0,2	43	33	174	
4	Провідний спеціаліст	250	1	213	0,5	107	80	106	
5	Провідний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Сарненської райдержадміністрації	250	1	212	0,6	127	96	85	
	Всього:	x	4	1071	x	494	372	577	

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації


(підпис)

Лариса КОВБАСЮК

07.07.2021

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2021 рік, затвердженого головою Рівненської обласної державної адміністрації (_____ 2021 року)

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2 Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів із питань стану збереження активів, інформації та управління державним і комунальним майном. Управління бюджетними коштами	3	4	5 Звернення департаменту розвитку адміністративних послуг, соціальної, молодіжної політики та спорту Рівненської обласної державної адміністрації листом від 30.06.2021 № 01-15-003/1145 до відділу внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації щодо проведення внутрішнього аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального закладу «Здолбунівський геріатричний пансіонат» Рівненської обласної ради.

	Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Сарненської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації			Створення сектору внутрішнього аудиту у структурі Сарненської районної державної адміністрації

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



(підпис)

Лариса КОВБАСЮК