

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Рівненської обласної
військової адміністрації


Віталій КОВАЛЬ
«23» грудня 2022 року

ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік (із змінами) Рівненської обласної державної адміністрації

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

- введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (із змінами);
- наявністю вакантних посад.

Обґрунтування щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2022 рік, затвердженого начальником Рівненської обласної військової адміністрації 28 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

І.І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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):

Рівненської обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту облдержадміністрації)

1	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.	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.	Комунальне підприємство «Рівненський обласний протипухлинний центр» Рівненської обласної ради.	2020-2021 роки та завершений звітний період 2022 року.	I-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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	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.

Сарненська районна державна адміністрація (Сектор внутрішньої аудиту Сарненської райдержадміністрації)				
1	Функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка ефективності, 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 I- півріччя 2022 року.
2	Дотримання актів 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.	Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і 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 завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-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 Оцінка надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій.	Управління архітектури, містобудування, інфраструктури, житлово-комунального господарства та екології Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2020 31.12.2021	II- півріччя 2022 року.
---	---	--	---	---	--------------------------	-------------------------

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для вклучення 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	
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	Впродовж 2022 року

		питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	
1.2		Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організації внутрішнього контролю в облдержадміністрації/райдержадміністрації та підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління облдержадміністрації/райдержадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	Впродовж 2022 року
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	До 01 листопада 2022 року
	2.2	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	До 01 листопада 2022 року
	2.3	Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення його на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану Міністру/блдержадміністрації	Листопад – грудень 2022 року
	2.4	Перегляд та 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 об'єктованих підстав	У разі потреби
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання	Впродовж 2022 року

внутрішнього аудиту		підтвердження про вжиття відповідних заходів	
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	Впродовж 2022 року
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Міністру/облдержадміністрації 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	Впродовж 2022 року
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	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)	Впродовж 2022 року

III. 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
Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації								
1.	Начальник відділу	257	1	225	0,3	68	42	157
2.	Головний спеціаліст	257	1	222	0,3	67	36	155
3.	Головний спеціаліст-бухгалтер	257	1	220	0,2	44	32	176
	Всього:	x		667	x	179	110	488
Сарненська районна державна адміністрація								
1.	Провідний спеціаліст	257	1	204	0,6	122	92	82
	Всього:	x		204	x	122	92	82

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



Лариса КОВБАСЮК

_____ 12.2022

Додаток

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

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2022 рік, затвердженого головою Рівненської обласної державної адміністрації 28 грудня 2021 року

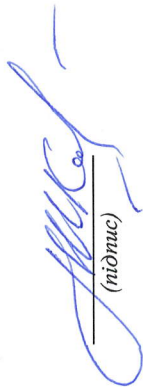
I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

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	3	4	5
2		Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети. Функціонування системи внутрішнього контролю в комунальному закладі «Державний історико-культурний заповідник м. Острога» Рівненської обласної ради		У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ, із змінами.
3		Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети.		У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ, із

			Функціонування системи внутрішнього контролю в комунальному закладі «Рівненський психоневрологічний інтернат» Рівненської обласної ради		змінями.
Рівненська районна державна адміністрація (Відділ внутрішнього аудиту Рівненської райдержадміністрації)					
1			Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети в Управлінні соціального захисту населення Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із неукomплектованістю штатних посад.
2			Планування, ефективність та результативність бюджетних програм. Функціонування системи внутрішнього контролю в архівному відділі Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із неукomплектованістю штатних посад.
3			Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети. Функціонування системи внутрішнього контролю в		У зв'язку із неукomплектованістю штатних посад.

		службі у справах дітей Рівненської районної державної адміністрації		
4		Функціонування системи внутрішнього контролю у секторі роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації в секторі роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації		У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ, із змінами.

Начальник відділу внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



(підпис)

Лариса КОВБАСЮК