

Додаток 1 до Рекомендацій щодо складання  
Операційного плану діяльності з внутрішнього  
аудиту, внесення до нього змін (оновлений)



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Рівненської обласної  
державної адміністрації

Віталій КОВАЛЬ

(власне ім'я, прізвище)

(підпис)

« 28 » листопада 2019 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік**

Рівненська обласна державна адміністрація (в т.ч. департамент соціального захисту населення облдержадміністрації)  
(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)

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації (в т.ч. департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації) на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації (в т.ч. департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації) на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою Рівненської обласної державної адміністрації 12 лютого 2019 року.

**I. 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 | <p>Оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, завдань, визначених актами законодавства</p>  | <p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації</p>   | <p>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.<br/>Оцінка відповідності діяльності комунального закладу щодо виконання ним основних завдань, визначених Статутом.</p> | <p>Комунальний заклад «Рівненський обласний центр перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних підприємств, установ та організацій»</p> | <p>2018-2019 роки та завершений період 2020 року</p> | <p>Лютий – квітень 2020 року</p> |
| 2 | <p>Оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, завдань, визначених актами законодавства.<br/>Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління державним і комунальним майном</p> | <p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації (включаючи фінансовий аудит та аудит відповідності)</p> | <p>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та відповідності фінансово-господарської діяльності комунального закладу (підприємства) чинному законодавству</p>       | <p>Комунальний заклад (підприємство) «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Рівненської обласної ради</p>   | <p>2018-2019 роки та завершений період 2020 року</p> | <p>Травень-липень 2020 року</p>  |

|   |  |  |   |   |  |                                    |
|---|--|--|---|---|--|------------------------------------|
| 3 | <p>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 обліку</p> | <p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації (включаючи фінансовий аудит та аудит відповідності)</p> | <p>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та відповідності фінансово-господарської діяльності комунального закладу чинному законодавству</p>  | <p>Комунальний заклад «Державний історико-культурний заповідник м. Острога» Рівненської обласної ради</p> | <p>2018-2019 роки та завершений період 2020 року</p> | <p>Липень-вересень 2020 року</p>   |
| 4 | <p>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</p>                        | <p>Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації</p>                              | <p>Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при укладанні договорів</p> | <p>Управління охорони здоров'я Рівненської обласної державної адміністрації</p>                           | <p>2018-2019 роки та завершений період 2020 року</p> | <p>Вересень-листопад 2020 року</p> |

|   |   |   |   |  |  |                                    |
|---|---|---|---|--|--|------------------------------------|
|   | бухгалтерського обліку  |   |   |  |  |                                    |
| 5   | 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 обліку | Проведення внутрішніх аудитів ефективності діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації (включаючи фінансовий аудит та аудит відповідності) | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та результативності фінансово-господарської діяльності комунального підприємства | Комунальне підприємство «Рівненське бюро технічної інвентаризації» Рівненської обласної ради | 2018-2019 та завершений період 2020 року | Листопад 2020 січень 2021          |
| <b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>  |   |   |   |  |  |                                    |
| ...   |   |   |   |  |  |                                    |
| <b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>  |   |   |   |  |  |                                    |
| 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 |
| <b>Сектор внутрішнього аудиту діяльності установ системи соціального захисту населення центру по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат департаменту соціального захисту населення Рівненської обласної державної адміністрації:</b> |   |   |   |  |  |                                    |

|   |   |  |  |   |                       |                  |
|---|---|--|--|---|-----------------------|------------------|
| 1 | Кошти, виділені комунальному закладу "Рівненський обласний соціальний гуртожиток" Рівненської обласної ради | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Комунальний заклад "Рівненський обласний соціальний гуртожиток" Рівненської обласної ради | 01.05.2017-31.12.2019 | Січень-лютий     |
| 2 | Кошти, виділені комунальному закладу "Урвенський психоневрологічний інтернат" Рівненської обласної ради     | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Комунальний заклад "Урвенський психоневрологічний інтернат" Рівненської обласної ради     | 01.03.2018-28.02.2020 | Березень-квітень |
| 3 | Кошти, виділені комунальному закладу "Острозький психоневрологічний інтернат" Рівненської обласної ради     | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Комунальний заклад "Острозький психоневрологічний інтернат" Рівненської обласної ради     | 01.05.2018-30.04.2020 | Травень-червень  |

|   |  |  |  |  |                       |                  |
|---|--|--|--|--|-----------------------|------------------|
| 4 | Кошти, виділені Рівненському обласному центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді  | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Рівненський обласний центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді   | 01.11.2017-31.07.2020 | Серпень-вересень |
| 5 | Кошти, виділені комунальному закладу "Тучинський геріатричний пансіонат" Рівненської обласної ради                                   | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Комунальний заклад "Тучинський геріатричний пансіонат" Рівненської обласної ради                                   | 01.08.2018-31.08.2020 | Вересень-жовтень |
| 6 | Кошти, виділені комунальному закладу "Дубенський будинок-інтернат для громадян похилого віку та інвалідів" Рівненської обласної ради | Проведення внутрішнього фінансового аудиту, аудиту відповідності | Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та управління майном | Комунальний заклад "Дубенський будинок-інтернат для громадян похилого віку та інвалідів" Рівненської обласної ради | 01.09.2018-31.10.2020 | Листопад-грудень |

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

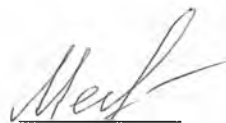
| <i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>   | <i>№ з/п</i> | <i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>  | <i>Термін виконання</i> |
|---|--------------|--|-------------------------|
| <b>1</b>  | <b>2</b>     | <b>3</b>   | <b>4</b>                |
| 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> |
|---|--------------|--|-------------------------|
| <b>1</b>  | <b>2</b>     | <b>3</b>   | <b>4</b>                |
| Забезпечення фінансово-господарської діяльності відділу внутрішнього аудиту   |              | Ведення бухгалтерського обліку відділу внутрішнього аудиту | Протягом 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  |
| 1              | В.о. начальника відділу (головний спеціаліст)    | 251                                    | 1                           | 206  | 0,6   | 124   | 93                                       | 82   |
| 2              | Головний спеціаліст                              | 251                                    | 1                           | 220  | 0,9   | 198   | 148,5                                    | 22   |
| 3              | Головний спеціаліст – бухгалтер                  | 251                                    | 1                           | 220  | 0,3   | 66  | 49,5                                     | 154  |
| 4              | Провідний спеціаліст                             | 251                                    | 1                           | 216  | 0,9   | 194   | 145,5                                    | 22   |
| 5              | Завідувач сектору (недержавна служба)            | 251                                    | 1                           | 230  | 0,8   | 184   | 138                                      | 46   |
| 6              | Провідний фахівець (недержавна служба)           | 251                                    | 1                           | 230  | 0,8   | 184   | 138                                      | 46   |
| <b>Всього:</b> |  | <b>x</b>                               | <b>6</b>                    | <b>1322</b>  | <b>x</b>  | <b>950</b>  | <b>713</b>                               | <b>372</b>   |

В.о. начальника відділу  
внутрішнього аудиту  
облдержадміністрації

  
(підпис)

Лариса МИХАЛІЮК  
(власне ім'я, прізвище)

21.12.2019