

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Вінницької обласної
державної адміністрації**



Борзов С.С.
(П.І.П.)

2020 року *№ 01.01-18/837*

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік (із змінами)**

Вінницької обласної державної адміністрації

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

виконанням розпорядження голови облдержадміністрації від 11 червня 2020 року № 373 «Про затвердження плану заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати, викладених у звіті про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області в частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави» в якому зазначено необхідність включення до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 роки оцінок ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Управління капітального будівництва Вінницької облдержадміністрації та Департаменту охорони здоров'я Вінницької облдержадміністрації

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної державної адміністрації на 2020 рік, затвердженого головою Вінницької обласної державної адміністрації 14.02.2019 року № 01.01-18/186 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	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів.</p> <p>Підготовка якісних аудиторських звітів.</p> <p>Надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на</p>	Оцінка внутрішнього середовища установи	Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації	-	I півріччя 2020 року

		удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю				
Департамент цивільного захисту облдержадміністрації						
2	Державні закупівлі	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів. Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на	1. Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Департаментом у 2018 році; 2. Дослідження дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель передбачених Законом та при укладанні договорів.	Департамент цивільного захисту облдержадміністрації	3 01.01.2018 року по 31.12.2018 року	I півріччя 2020 року
3	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю		1. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, забезпечення	Департамент цивільного захисту облдержадміністрації	-	II півріччя 2020 року

		удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікацій та обміну інформацією та здійснення моніторингу.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті охорони здоров'я облдержадміністрації	Розпорядження голови облдержадміністрації від 11 червня 2020 року № 373 «Про затвердження плану заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати, викладених у звіті про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області в частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави»	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікацій та обміну інформацією та здійснення моніторингу.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації	-	II півріччя 2020 року
2	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Управлінні капітального	Розпорядження голови облдержадміністрації від 11 червня 2020 року № 373 «Про затвердження плану заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати, викладених у звіті про результати аудиту	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища,	Управління капітального будівництва облдержадміністрації	-	II півріччя 2020 року

	будівництва облдержадміністрації	ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області в частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави»	забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікацій та обміну інформацією та здійснення моніторингу.			
--	----------------------------------	---	---	--	--	--


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
Здійснення моніторингу реагування на результати проведеного внутрішнього аудиту	1	Здійснення моніторингу виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав.	Протягом року
	2	Підготовка інформації про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів	Протягом року
	3	Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії облдержадміністрації	До 20.01.2020 року
Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	1	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 20.02.2020 року
	2	Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Згідно із визначеними у Програмі термінами

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
Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	251	1	212	0,6	127	95	106
2	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	251	1	212	0,9	191	143	
Всього:		х	х	424	х	318	238	106
Департамент цивільного захисту облдержадміністрації								
1	Заступник начальника відділу взаємодії з правоохоронними органами та оборонної роботи Департаменту цивільного захисту облдержадміністрації	251	1	206	0,9	185	139	21
Всього		х	1	206	х	185	139	21
Разом		х	4	630	х	503	377	127

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації**


(підпис)

Мельник О.І.

07.07.2020 року
(дата складання
Операційного плану)

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2020 рік, затвердженого головою облдержадміністрації 28.12.2019 року № 01.01-18/1962

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2		Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті міжнародного співробітництва та регіонального розвитку облдержадміністрації		В ході здійснення аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави Рахунковою палатою виявлено відсутність належної організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю Департаментом будівництва та Департаментом охорони здоров'я облдержадміністрації та було рекомендовано здійснити сектором внутрішнього аудиту облдержадміністрації аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю зазначених департаментів (лист Рахункової палати №18-
	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Управлінні капітального будівництва облдержадміністрації			

	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті охорони здоров'я облдержадміністрації			1160 від 14.05.2020). Розпорядження голови облдержадміністрації від 11 червня 2020 року № 373 «Про затвердження плану заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати, викладених у звіті про результати аудиту ефективності використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області в частині капітальних видатків, які визначаються функціями держави»
--	---	--	--	--

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації**
*(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)*



(підпис)

Мельник О.І.
(П.І.П.)