

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. голови Чернівецької обласної
державної адміністрації



В.ПАВЛЮК

14.02.2019 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік**

Чернівецька обласна державна адміністрація

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання зведеного Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого в.о. голови обласної державної адміністрації 14.02.2019 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ 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 проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудиторі, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації								
1.	- Управління бюджетними коштами; - організація внутрішнього	1.Проведення аудиту відповідності щодо дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства з питань оплати праці	Департамент освіти та науки ОДА	2017 – 2018 роки та звітний період 2019 року	Березень-квітень	25	2

	контролю	2.Надання рекомендацій щодо покращення внутрішнього контролю за результатами проведення внутрішніх аудитів.						
2.	- виконання бюджетних Програм; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення аудиту ефективності та якості виконання бюджетних програм та наданих послуг.	1.Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування і виконання комплексної соціальної програми протидії Віл-інфекції/СНІДу в Чернівецькій області на 2015-2018 роки”	ОКУ «Чернівецький обласний центр з профілактики та боротьби зі СНІДом»	2015 - 2018 роки	Червень-липень	32	2
		2.Надання рекомендацій щодо покращення внутрішнього контролю за результатами проведення внутрішніх аудитів.	2. Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування і виконання Регіональної Програми часткового відшкодування відсоткових ставок за залученими кредитами, що надаються фізичним особам, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків та ЖБК Чернівецької області на заходи з підвищення енергоефективності, на 2018-2019 роки	Департамент житлово-комунального господарства Чернівецької облдержадміністрації	2018-2019 роки	Листопад-грудень	31	2
3.	- Управління бюджетними коштами; - діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності щодо дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності 2.Надання рекомендацій щодо покращення внутрішнього контролю за результатами проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформацій та управління майном.	Учбово-методичний центр культури Буковини	2017 - 2018 роки та звітний період 2019 року	Серпень-вересень	37	2
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації								
1.	- Управління бюджетними коштами; - дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань надання послуг, тощо.	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань оплати праці, стану збереження і використання активів та майна, якості надання	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань нарахування і виплати зарплати, стану збереження активів та майна, якості надання соціальних послуг	Чернівецький геріатричний пансіонат	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	I квартал 2019 року	32	3

		соціальних послуг.						
2.	- Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань надання послуг, тощо.	1. Проведення аудитів відповідності з питань дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства з питань функціонування та утримання підсобного господарства	Хотинський психоневрологічний будинок-інтернат	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	II квартал 2019 року	24	3
3.	- Управління бюджетними коштами; - дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань надання послуг, тощо.	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань оплати праці, стану збереження і використання активів та майна, якості надання соціальних послуг	Оцінка діяльності установи щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, нарахування і виплати зарплати, цільового і ефективного використання коштів та майна, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань якості надання соціальних послуг	Обласна комунальна установа «Соціальний центр матері та дитини»	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	II квартал 2019 року	32	3
4.	- Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань соціальних виплат, тощо.	1. Проведення аудитів відповідності з питань дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства з питань правильності призначення та виплати державних допомог, компенсацій, субсидій та пільг.	УПЗН Сторожинецької РДА	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	III квартал 2019 року	24	3
5.	- Управління бюджетними коштами; - дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань надання послуг, тощо.	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань оплати праці, стану збереження і використання активів та майна, якості надання соціальних послуг	Оцінка діяльності установи щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, нарахування і виплати зарплати, стану збереження активів та майна, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань якості надання соціальних послуг.	територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) у Сокирянському районі	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	III квартал 2019 року	32	3
6.	- Управління бюджетними коштами; - дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань	Петричанський психоневрологічний будинок - інтернат	2017-2018 та завершений звітний період 2019 року	IV квартал 2019 року	32	3

	законодавства з питань, надання послуг, тощо.	бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань оплати праці, стану збереження і використання активів та майна, якості надання соціальних послуг	нарахування і виплати зарплати, стану збереження активів та майна, якості надання соціальних послуг.					
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації								
1.	- Державні закупівлі - управління бюджетними коштами	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що входять до мережі Департаменту.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном	Державний вищий навчальний заклад "Чернівецький коледж дизайну та економіки"	2017-2018 роки та звітний період 2019 року	I квартал 2019 року	37	2
2.	- Державні закупівлі - управління бюджетними коштами	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що входять до мережі Департаменту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном	Обласний комунальний навчальний заклад "Буковинський ліцей-інтернат з посиленою військово-фізичною підготовкою"	2017-2018 роки та звітний період 2019 року	II квартал 2019 року	36	2
3.	- Державні закупівлі - управління бюджетними коштами	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що входять до мережі Департаменту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном	Чернівецький державний комерційний технікум	3 01.01.2017 по завершений період 2019 року	III квартал 2019 року	36	2
4.	- Державні закупівлі - управління бюджетними коштами	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що входять до мережі Департаменту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном	Комунальний заклад "Інститут післядипломної педагогічної освіти Чернівецької області"	3 01.01.2017 по завершений період 2019 року	IV квартал 2019 року	36	2

Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації									
1.	- Управління бюджетними коштами; - управління об'єктами комунальної власності; - управління та розвиток персоналу; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	ОКУ «Чернівецький обласний ендокринологічний центр»,	2016-2018 роки	Лютий-березень 2019 року	43	3	
2.	- Управління бюджетними коштами; - управління об'єктами комунальної власності; - управління та розвиток персоналу; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	КМУ «Чернівецький обласний наркологічний диспансер»	2016-2018 роки та звітний період 2019	Квітень-травень 2019 року	43	3	
3.	- Управління бюджетними коштами; - управління об'єктами комунальної власності; - управління та розвиток персоналу; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	КМУ «Чернівецький обласний шкірно-венерологічний диспансер»	2017-2018 роки та звітний період 2019	Серпень - вересень	43	3	
4.	- Управління бюджетними коштами; - управління об'єктами комунальної власності; - управління та розвиток персоналу; - організація внутрішнього контролю	1. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	КМУ «Обласне бюро судово-медичної експертизи	2017-2018 роки та звітний період 2019	Жовтень-листопад	43	3	

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації					
<p>1. Здійснення методологічної роботи в структурних підрозділах, що здійснюють внутрішній аудит</p> <p>2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p> <p>3. Забезпечення процесів планування та звітування сектором внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації.</p> <p>4. Підвищення якості аудиту.</p>	1.	Підготовка та проведення семінару-наради з керівниками структурних підрозділів облдержадміністрацій з питань удосконалення системи внутрішнього контролю та визначення ризиків в їх діяльності з послідовним формуванням проекту розпорядчого документу голови облдержадміністрації щодо визначення структурними підрозділами оцінки ризиків у своїй діяльності.	II квартал	15	1
	2.	Надання консультацій та допомоги з питань організації внутрішнього аудиту та побудови і удосконалення внутрішнього контролю	щомісячно	10	2
	3.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту.	Відповідно до Плану МФУ	5	2
	4.	Складання власних планів діяльності, внесення до них змін та консолідація планів з урахуванням структурних підрозділів.	Грудень	30	1
	5.	Складання власних звітів щодо діяльності сектору внутрішнього аудиту та консолідація планів з урахуванням структурних підрозділів.	Відповідно до терміну, визначеного МФУ	12	2
	6.	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту та формування зведеної бази даних.	I квартал	6	1
	7.	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів.	щомісячно	10	1
	8.	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	Формування- I квартал, виконання – II-IV квартал	6	2
	9.	Здійснення внутрішньої оцінки якості.	I квартал	5	1
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації					
<p>1. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту.</p> <p>2. Професійний розвиток</p> <p>3. Підвищення якості аудиту.</p>	1.	Складання планів діяльності, внесення до них змін.		30	1
	2.	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.		15	1
	3.	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.		10	1
	4.	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів.		10	1
	5.	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки.		5	3
	6.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту.		5	3
	7.	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		14	2
	8.	Здійснення внутрішньої оцінки якості.		5	1

Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації					
1. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту	1.	Складання планів діяльності, внесення до них змін.		30	1
	2.	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.		15	1
	3.	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.		10	1
	4.	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів.		10	1
	5.	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки.		15	1
2. Професійний розвиток	6.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту.		5	2
3. Підвищення якості аудиту.	7.	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		10	1
	8.	Здійснення внутрішньої оцінки якості.		5	1
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації					
1. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту	1.	Складання планів діяльності, внесення до них змін.		30	1
	2.	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.		15	1
	3.	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.		10	1
	4.	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів		10	1
	5.	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки.		5	3
2. Професійний розвиток	6.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту.		5	3
3. Підвищення якості аудиту.	7.	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		10	1
	8.	Здійснення внутрішньої оцінки якості.		5	1

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації								
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	250	1	220	0,6	131	102	89
2	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	250	1	220	0,8	177	148	43
Всього:		x	2	440	x	308	250	132

Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації								
1	Заступник начальника	250	1	226	0,7	157	134	69
2	Головний фахівець	250	2	452	0,9	407	346	45
	Всього:	x	3	678	x	564	480	114
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації								
1	Провідний фахівець з питань аудиту закладів освіти	250	1	226	0,8	171	144	55
2	Провідний фахівець з питань аудиту закладів освіти та правового супроводу економічних питань	250	1	226	0,9	176	146	50
	Всього:	x	2	452	x	362	290	105
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації								
1	Завідувач відділу	250	1	226	0,7	156	131	70
2	Економіст з питань внутрішнього аудиту	250	2	452	0,9	412	346	40
	Всього:	x	3	678	x	568	477	110

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату Чернівецької облдержадміністрації



Р.І. Тоненька

12.02.2019

(0372)552750
audit_bucoda@ukr.net