

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Вінницької обласної  
державної адміністрації**

**Коровій В.В.**  
(підпис) (Підп. П.)  
«14» лютого 2019 року №01.01-18/187



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

Вінницька обласна державна адміністрація

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 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	Заділи внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
<b>Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>								
	Оцінка якості надання адміністративних послуг Управлінням культури і мистецтв облдержадміністрації	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	1.Оцінка результативності надання адміністративних послуг. 2.Оцінка своєчасності надання адміністративних послуг. 3.Оцінка доступності та відкритості адміністративних послуг. 4.Оцінка зручності адміністративних послуг. 5.Оцінка професійності надання адміністративних послуг.	Управління культури і мистецтв облдержадміністрації	-	II квартал 2019 року	60	2
	Оцінка якості надання адміністративних послуг Департаментом будівництва, містобудування та архітектури облдержадміністрації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів Надання якісних рекомендацій	1.Оцінка результативності надання адміністративних послуг. 2.Оцінка своєчасності надання адміністративних послуг. 3.Оцінка доступності та відкритості адміністративних послуг. 4.Оцінка зручності адміністративних послуг. 5.Оцінка професійності надання адміністративних послуг.	Департамент будівництва, містобудування та архітектури облдержадміністрації	-	IV квартал 2019 року	60	2

		дацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю						
<b>Департамент цивільного захисту облдержадміністрації</b>								
	Оцінка діяльності Департаменту цивільного захисту облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	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 удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів,	1. Оцінка законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 2. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку.	Департамент цивільного захисту облдержадміністрації	3 01.01.2018 року по 31.12.2018 року	II квартал 2019 року	1	45
	Оцінка ефективності планування і виконання Комплексної програми захисту населення і територій Вінницької області у разі загрози та виникнення надзвичайних ситуацій на 2017-2021 роки та результатів її виконання.	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 удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів,	1. Оцінка ефективності планування і ступеня виконання завдань та досягнення цілей, визначених в Комплексній програмі.	Департамент цивільного захисту облдержадміністрації	3 01.01.2018 року по 31.12.2018 року	IV квартал 2019 року	1	60

		виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю						
<b>Могилів-Подільська районна державна адміністрація</b>								
	Оцінка відповідності площ фактично зайнятих орендарями з площами вказаними в договорах оренди. Оцінка правильності відшкодування орендарями комунальних послуг та енергоносіїв в районному будинку культури	Проведення 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.	1. Оцінка відповідності площ фактично зайнятих орендарями з площами вказаними в договорах оренди. 2. Оцінка правильності відшкодування орендарями комунальних послуг та енергоносіїв в районному будинку культури.		3 01.01.2017 року по 31.03.2019 року	II квартал 2019 року	1	45
	Оцінка якості надання адміністративних послуг Управлінням культури і мистецтв Могилів-Подільської райдержадміністрації	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів. Надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	1. Оцінка результативності надання адміністративних послуг. 2. Оцінка своєчасності надання адміністративних послуг. 3. Оцінка доступності та відкритості адміністративних послуг. 4. Оцінка зручності адміністративних послуг. 5. Оцінка професійності надання адміністративних послуг.		-	IV квартал 2019 року	1	60

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
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	24	4
	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	12	4
	3	Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії облдержадміністрації	До 20.01.2019 року	40	4
Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	1	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 20 лютого 2019 року	40	4
	2	Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Згідно із визначеними у Програмі термінами	171	4

### 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
<b>Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>								
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	250	1	215	0,6	129	97	155
	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	250	1	215	0,9	194	146	
<b>Всього:</b>		<b>x</b>		<b>430</b>	<b>x</b>	<b>275</b>	<b>243</b>	<b>155</b>
<b>Департамент цивільного захисту облдержадміністрації</b>								
	Заступник начальника відділу взаємодії з правоохоронними органами та оборонної роботи Департаменту цивільного захисту облдержадміністрації	250	1	205	0,9	185	139	66
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>205</b>	<b>x</b>	<b>185</b>	<b>139</b>	<b>66</b>

Могилів-Подільська райдержадміністрація								
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Могилів-Подільської облдержадміністрації	250	1	205	0,9	185	139	66	
<b>Всього:</b>	x	1	205	x	185	139	66	
<b>Разом:</b>	x	4	840	x	645	521	287	

Завідувач сектору  
внутрішнього аудиту  
апарату облдержадміністрації

  
(підпис)

**Мельник О.І.**  
(П.І.П.)

12.02.2019р.  
(дата складання  
Операційного плану)