

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Тернопільської обласної державної
адміністрації



«30» грудня 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік

Тернопільської обласної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою обласної державної адміністрації «23» грудня 2021 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.	Діяльність управління екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації.	Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, законності використання бюджетних коштів на виплату заробітної плати та інших виплат	Управління екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації	2020 - 2021 роки	Перший квартал 2022 року

2.	Діяльність управління розвитку інфраструктури та дорожнього господарства обласної державної адміністрації.	Тернопільської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, законності використання бюджетних коштів на виплату заробітної плати та інших виплат	Управління розвитку інфраструктури та дорожнього господарства обласної державної адміністрації	2021 рік – перший квартал 2022 року	Перше півріччя
3.	Діяльність служби у справах дітей обласної державної адміністрації.	_ // _	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, законності використання бюджетних коштів на виплату заробітної плати та інших виплат	Служба у справах дітей обласної державної адміністрації	2021 рік – перше півріччя 2022 року	Друге півріччя
4.	Діяльність департаменту агропромислового розвитку обласної державної адміністрації.	_ // _	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, законності використання бюджетних коштів на виплату заробітної плати та інших виплат	Департамент агропромислового розвитку обласної державної адміністрації	2021 рік – 9 місяців 2022 року	Друге півріччя

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Стандарт 7. Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	II півріччя 2022 року
	2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій із заступниками голови обласної державної адміністрації, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	
	3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Тернопільської обласної державної адміністрації, направлення копій затверджених планів Мінфіну	Грудень 2022 року
	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 обґрунтованих підстав	Протягом 2022 року
Стандарт 12. Моніторинг впровадження рекомендацій	1.	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	II півріччя 2022 року
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснених внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	
Стандарт 1. Здійснення методологічної роботи	1.	Періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, розроблення нових або внесення змін у діючі документи	Протягом 2022 року
Стандарт 3. Здійснення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту	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)	Протягом 2022 року

Стандарт 13. Внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	1.	Письмове інформування голови обласної державної адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Згідно встановленого терміну
	2.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові обласної державної адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	Січень 2022 року
Стандарт 4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Січень 2022 року
	2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові обласної державної адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Грудень 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
1	Завідувач сектору	249	1	204	0,7	143	107	61
2	Головний спеціаліст	249	1	204	0,9	184	138	20
Всього:		x	2	408	x	327	245	81

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту адміністрації

24 грудня 2021 року



Василь БРАТІВНИК