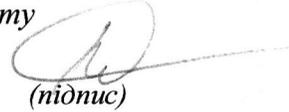


ЗАТВЕРДЖУЮ

Обласна комунальна установа внутрішнього аудиту
та фінансового контролю в галузі соціального
захисту



(підпис)

С.Ю.Третьак
(ініціали, прізвище)

« 01 » серпня 2024 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 рік**

ОБЛАСНА КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ

(назва державного органу/підвідомчої установи)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту на 2024 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту на 2022 – 2024 роки, затвердженого начальником Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту 30.12.2021 року. (дата затвердження плану).

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта 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 Зінківського дитячого будинку-інтернату ім. О.В.Синяговського | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності | Зінківський дитячий будинок-інтернат ім. О.В.Синяговського | 2021-2023 роки | I півріччя |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|--|----------------|------------|
| | | правильності ведення бухгалтерського обліку | фінансової звітності, дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | | | |
| 2 | Діяльність Ново - Санжарського дитячого будинку-інтернату | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | Ново - Санжарський дитячий будинок-інтернат | 202-2023 роки | I півріччя |
| 3 | Діяльність Полтавського обласного соціального центру матері та дитини | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, | Полтавський обласний соціальний центр матері та дитини | 2022-2024 роки | I півріччя |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|----------------|-------------|
| | | ведення бухгалтерського обліку | дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | | | |
| 4 | Діяльність Кротівського психоневрологічного будинку-інтернату | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | Кротівський психоневрологічний будинок-інтернат | 2022-2024 роки | I півріччя |
| 5 | Діяльність Кобеляцького психоневрологічного будинку-інтернату | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, дотримання законності | Кобеляцький психоневрологічний будинок-інтернат | 2022-2024 роки | II півріччя |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|--|----------------|-------------|
| | | бухгалтерського обліку | господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | | | |
| 6 | Діяльність Токарівського психоневрологічного будинку-інтернату | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | Токарівський психоневрологічний будинок-інтернат | 2022-2024 роки | II півріччя |
| 7 | Діяльність Рашівського психоневрологічного будинку-інтернату | Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського | Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, дотримання законності господарських | Рашівський психоневрологічний будинок-інтернат | 2022-2024 роки | II півріччя |

| | | | | | | |
|--|--|--------|--|--|--|--|
| | | обліку | операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах. | | | |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням: | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: | | | | | | |
| ... | | | | | | |

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> |
|---|--------------|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Здійснення методологічної роботи | 1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів | Протягом року |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | Протягом року |
| | | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору | IV квартал |
| | | Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті | IV квартал |
| | | Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії | Протягом року |

| | | | |
|--|--|---|---------------|
| | | (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав | |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів | Протягом року |
| | | Аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | Протягом року |
| Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Установи внутрішнього аудиту, підготовка та складання звітів про результати діяльності Установи внутрішнього аудиту Управлінню Північно-Східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області, Департаменту соціального захисту населення за визначеною Міністерством фінансів України формою | Протягом року |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою | IV квартал |
| | | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | Протягом року |
| Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | | Самостійне вивчення законодавчих актів з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | Протягом року |

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п | Посада працівника підрозділу | Загальна кількість робочих | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг | Визначений коефіцієнт участі у | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні | Плановий обсяг робочого часу на виконання |
|-------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---|---|
|-------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---|---|

| | <i>внутрішнього аудиту</i> | <i>днів на рік</i> | | <i>робочого часу, людино-дні</i> | <i>здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади</i> | <i>всього</i> | <i>у тому числі на планові внутрішні аудити</i> | <i>заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні</i> |
|----------------|----------------------------|--------------------|----------|----------------------------------|---|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Заступник начальника | 262 | 1 | 231 | 0,8 | 179 | 179 | 52 |
| 2 | Головний фахівець | 262 | 3,0 | 693 | 0,8 | 537 | 537 | 156 |
| Всього: | | x | 4,0 | 924 | x | 716 | 716 | 208 |

Заступник начальника Обласної
Комунальної установи ВАФК

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



Оксана САЛЬНА
(ініціали, прізвище)

(дата складання Операційного плану)