

ЗАТВЕРЖУЮ
Слобожанський селищний голова



Митро ДІХТЯР

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на I півріччя 2022 року**
Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	3	4	5	6
2	Внутрішній аудит фінансово-господарської діяльності установи щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів 3 питання стану	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Слобожанський комунальний заклад дошкільної освіти (ясла-садок) №3 Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області	01.01.2020 – завершені звітний період 2022 року	Січень-березень 2022
2			Слобожанський комунальний заклад дошкільної освіти (ясла-садок) селища	01.01.2020- завершені	Лютий-березень 2022

	збереження активів, управління комунальним майном та коштами.		Донець Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області	звітний період 2022 року	
3			Відділ освіти Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області	01.01.2021-завершений звітний період 2022 року	Квітень – червень 2022
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:					
1	Внутрішній аудит фінансово-господарської діяльності установи щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління комунальним майном та коштами.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки	Слобожанський комунальний заклад дошкільної освіти (ясла-садок) №4 Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області	2020-2021 роки	Листопад 2021 – січень 2022

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1	Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1. Ведення та актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	1.1.	2	3	4 постійно

2. Ідентифікація та оцінка ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту	2.1. Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	У разі виникнення підстав
3. Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з врахуванням результатів ризико-орієнтованого відбору та розпоряджень селищного голови	3.1. 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	У разі виникнення підстав
4. Здійснення методологічної роботи	4.1. Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів 4.2. 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	Січень-червень 2022 року постійно
5. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	5.1. Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів 5.2. Узагальнення та 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, ведення реєстру наданих та впроваджених рекомендацій	шоквартально постійно
6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору з внутрішнього аудиту	6.1. Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту селищному голові 6.2. Письмове інформування селищного голови про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням копії аудиторського звіту	до 10 липня 2022 Протягом 5 робочих днів після складання та

									підписання аудиторського звіту
7. Підвищення професійного рівня працівників сектору з внутрішнього аудиту	7.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)							постійно

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 I півріччя 2022 року	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	120	1	107	0,8	86	65	21
2.	Спеціаліст I категорії	120	1	105	0,9	95	75	10
Всього:						181	140	31

Завідувач сектору з внутрішнього аудиту

22.12.2021

(дата складання Операційного плану)



Софія ЖУЛІЙ