ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник "Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту" Полтавської обласної ради

(підпис) *С.Ю.Третяк*
(ініціали, прізвище)

«23» 12 2024 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 рік

„ОБЛАСНА КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ" ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ

назва державного органу/підвідомчої установи)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту 'Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту" Полтавської обласної ради на 2025 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" Полтавської обласної ради на 2025 – 2027 роки, затвердженого начальником "Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту" Полтавської обласної ради *20.12.2024 року. (дата затвердження плану).*

І. 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 Горбанівського геріатричного пансіонату ветеранів війни та праці	Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної	Оцінка ефективності, законності і раціонального використання коштів, майна та інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку	Горбанівський геріатричний пансіонат ветеранів війни та праці	2023-2024 роки	І півріччя

		звітності, 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.			
2	Діяльність Вишняківського будинку-інтернату для громадян похилого віку та осіб з інвалідністю	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.	Вишняківський будинок-інтернат для громадян похилого віку та осіб з інвалідністю	2023-2024 роки	І півріччя
3	Діяльність Пирятинського психоневрологічного будинку-інтернату	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,	Пирятинський психоневрологічний будинок-інтернат	2023-2025 роки	І півріччя

		ведення бухгалтерського обліку	дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах.			
4	Діяльність Високо - Тополянського психоневрологічного 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.	Високо – Тополянський психоневрологічний інтернат	2023-2025 роки	І півріччя
5	Діяльність Хорольського будинку-інтернату для громадян похилого віку та осіб з інвалідністю	Проведення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і 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	Хорольський будинок-інтернат для громадян похилого віку та осіб з інвалідністю	2023-2025 роки	ІІ півріччя

		обліку	операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах.			
6	Діяльність Ліщинівського 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.	Ліщинівський психоневрологічний будинок-інтернат	2023-2025 роки	II півріччя
7	Діяльність Гадяцького геріатричного 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	Гадяцький геріатричний будинок-інтернат	2023-2025 роки	II півріччя

			чи порушень, виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах.			
8	Діяльність Грабарівського 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.	Грабарівський психоневрологічний будинок-інтернат	2023-2025	II півріччя
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

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	*№ з/п*	*Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*	*Термін виконання*
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 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 фінансування та періодичності, їх оприлюднення на офіційному вебсайті	IV квартал
		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 року
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		Підготовка та затвердження Програми забезпечення і	IV квартал

внутрішнього аудиту		підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	
		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 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.	Заступник начальника	*261*	1	230	0,8	184	184	46
2	Головний фахівець	*261*	4,0	920	0,8	736	736	184
	Всього:	x	5,0	1150	x	920	920	230

Заступник начальника Обласної
Комунальної установи ВАФК

_____
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

Оксана САЛЬНА
(ініціали, прізвище)

_____
(дата складання Операційного плану)