

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Вінницької обласної військової
адміністрації



Сергій БОРЗОВ

« 09 » лютого 2023 року

№ 01.01-18/ 911

Вінницька обласна військова адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Вінницькій обласній військовій адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Начальнику Вінницької обласної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Вінницької обласної військової адміністрації;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Вінницької обласної військової адміністрації;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації;

щорічне визначення сектором внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Начальника Вінницької обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності обласної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Начальника Вінницької обласної військової адміністрації;

забезпечення сектором внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	2023-2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, становить не менше	45	55	65
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	75	80	85
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з	100	100	100

	галузевими структурними підрозділами/ установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі.			
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>							
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
2.	Діловодство та архівна справа	2.1	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації	√		
		2.2.	Організація ведення діловодства в установі	Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації			√

3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації	√		
		3.2	Дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати	Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації		√	
4.	Бюджетні програми	4.1	Оцінка ефективності планування та виконання обласних програм	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
5.	Кадрова діяльність	5.1	Дотримання законодавства з питань кадрової роботи	Відділу внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	
6.	Контрольно-наглядова функція	6.1	Оцінка якості здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань, передбачених актами	Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації		√	

			законодавства у сфері молодіжної політики	Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації		√	
		6.2	Оцінка якості здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації			√
7.	Адміністративні послуги	7.1	Надання адміністративних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	
8.	Публічні закупівлі	8.1	Діяльність у сфері публічних закупівель	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√		√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій						
1.	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.	Відділ фінансово-господарського забезпечення районної військової адміністрації	Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року
			Служба у справах дітей районної військової адміністрації	Головний спеціаліст Тульчинської районної військової адміністрації	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року
			Відділ фінансово-господарського забезпечення районної військової адміністрації	Головний спеціаліст Могилів-Подільської районної військової адміністрації	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року
2.	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	Оцінка діяльності установи щодо відповідності функціонування системи управління та	Архівний відділ районної військової адміністрації	Головний спеціаліст Хмельницької районної військової адміністрації	2021-2022 роки	I півріччя 2023 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p> <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота</p>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та вінницькій обласній військовій адміністрації за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√

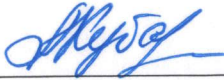
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ 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
<i>Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації</i>								
1.	Начальник Відділу	260	1	225	0.6	135	108	90
2.	Заступник начальника Відділу	152	1	135	0.7	95	71	40
Всього:		x	2	360	x	230	179	130

<i>Могилів-Подільська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,9	194	144	21
Всього:		x	1	215	x	194	144	21
<i>Тулчинська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст	260	1	205	0,9	185	165	20
Всього:		x	1	205	x	185	165	20
<i>Хмельницька районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст	260	1	205	0,9	185	165	20
Всього:		x	1	205	x	185	165	20
Всього по системі державного органу:		x	5	985	x	794	653	191

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Вінницької обласної військової адміністрації


(підпис)

Алла КУБА

09.11.2023

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023– 2025 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Вінницької обласної військової адміністрації на 2023 – 2025 роки,
затвердженого Начальником Вінницької обласної військової адміністрації 01 березня 2023 року

До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
<i>Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації</i>				
3		Надання адміністративних послуг		У зв'язку із здійснення позапланового внутрішнього аудиту, згідно наказу Начальника Вінницької обласної військової адміністрації від 25.04.2023 № 598 та обмеженістю трудових ресурсів (звільнення з займаної посади головного спеціаліста з внутрішнього аудиту).
4			До Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації на	Зміни внесені у зв'язку з технічною помилкою у назві підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.

			<p>2023-2025 роки внесені наступні зміни:</p> <p>У колонці 4 розділу - виключено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту «Управління будівництва обласної військової адміністрації»;</p> <p>- включено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту «Департамент міжнародного співробітництва та регіонального розвитку обласної військової адміністрації»</p> <p>Актуалізовані: періоди, що охоплюються внутрішнім аудитом</p>	
--	--	--	--	--