

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Вінницької обласної
державної адміністрації**



Сергій БОРЗОВ

(підпис)

(П.І.П.)

№ 01.21-18/1548

«17» грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік
Вінницька обласна державна адміністрація**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької облдержадміністрації на 2022 – 2024 роки

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи /підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін проведення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Сектор внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації						

1	Оцінка стану фінансово-господарської діяльності, в тому числі щодо законності та правильності нарахування та виплати заробітної плати	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів Надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності. Оцінка правильності ведення бухгалтерського розвитку	Департамент гуманітарної політики обласної державної адміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року
2	Оцінка якості надання адміністративних послуг		Оцінка результативності, своєчасності, доступності, зручності та професійності надання адміністративних послуг.	Управління розвитку територій та інфраструктури обласної державної адміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року
Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації						
3	Оцінка стану фінансово-господарської діяльності	Завдання внутрішнього аудиту відповідно до Стратегічного плану, на досягнення якого спрямовано здійснення внутрішнього аудиту. Підготовка якісних аудиторських звітів та надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи.	1. Дослідження дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності у 2019 році; 2. Дослідження дотримання правильності ведення бухгалтерського обліку	Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації	з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року	I півріччя 2022 року
4	Оцінка діяльності щодо дотримання законодавства з питань кадрової роботи		Дослідження дотримання законодавства з питань кадрової роботи	Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року

Тульчинська районна державна адміністрація						
5	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Управління соціального захисту Тульчинської районної державної адміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року
6	Оцінка ефективності діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. Підготовка якісних аудиторських звітів Надання якісних рекомендацій за результатами проведених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	Оцінка діяльності архівного відділу щодо дотримання актів законодавства	Архівний відділ райдержадміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року
Могилів-Подільська районна державна адміністрація						
7	Оцінка дотримання нормативно визначених норм та процедур	1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідальності на підприємствах, установах та організаціях, які належать до сфери управління райдержадміністрації 2.Надання відповідним керівникам об'єктивних незалежних висновків результатами аудитів. 3.Зменшення рівня помилковості у діяльності підприємств, установ та організацій.	Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур, програми прозоро щодо збереження інформації та управління державними закупівлями	Управління соціального захисту Могилів-Подільської районної державної адміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року
8	Оцінка ефективності діяльності установи		Оцінка дотримання законодавства, планів, процедур	Служба у справах дітей, сім'ї та молоді Могилів-Подільської районної державної адміністрації	2021 рік та звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року

Хмельницька районна державна адміністрація

9	Кадрові ризики та управління персоналом	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, якості добору кадрів та результативності виконання бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо на підставі результатів оцінки ризиків, надання відповідних рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо збереження документів архівного відділу, здійснення управління архівною справою і діловодством на території району	Хмельницька районна державна адміністрація	2021 рік та звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року
10	Здійснення державних закупівель	Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства у сфері планування та проведення закупівель, ефективність функціонування контролю щодо запобігання незаконного, неефективного та нецільового використання бюджетних коштів	Оцінка ефективності та результативності дотримання законодавства з питань публічних закупівель	Хмельницька районна державна адміністрація	2021 рік та звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Здійснення моніторингу реагування на результати проведеного внутрішнього аудиту	1	Здійснення моніторингу виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав.	Протягом року
	2	Підготовка інформації про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів	Протягом року
	3	Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії облдержадміністрації	До 30.12.2022 року

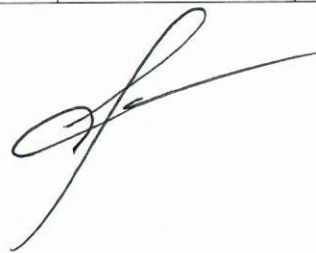
Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	1	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 30.12.2022 року
	2	Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Згідно із визначеними у Програмі термінами
Здійснення методологічної та координаційної роботи	1	Надання консультацій щодо здійснення діяльності з внутрішнього аудиту працівникам районних державних адміністрацій	Протягом року
	2	Координування в роботі внутрішніх аудиторів РДА по причині незначного досвіду роботи в сфері внутрішнього аудиту.	Протягом року

ІІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації	249	1	209	0,9	188	141	21
Всього:		x		209	x	188	141	21
Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації								
	Підбирач довідкового та інформаційного матеріалу відділу бухгалтерського обліку Департаменту з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації	249	1	225	0,9	202	120	23
Всього:		x	1	225	x	202	120	23

Тульчинська районна державна адміністрація										
	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту райдержадміністрації	249	1	211	0,9	190	142	21		
Всього:		х	1	211	х	190	142	21		
Могилів-Подільська районна державна адміністрація										
	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату райдержадміністрації	249	1	219	0,9	197	148	22		
Всього:		х	1	219	х	197	148	22		
Хмельницька районна державна адміністрація										
	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту апарату райдержадміністрації	249	1	214	0,9	193	145	21		
Всього:		х	1	214	х	193	145	21		
Разом:		х	4	1078	х	970	696	108		

Головний спеціаліст
сектору внутрішнього аудиту
обласної державної адміністрації



Тетяна ЛАДАН

16.12.2021 року
(дата складання Операційного плану)

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Вінницької обласної
державної адміністрації**



Сергій БОРЗОВ

(підпис) № 01.01-18/1549 Д.І.П.)

«17» грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Вінницької обласної державної адміністрації

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Вінницькій обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Вінницької обласної державної адміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- 4) здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, здійснених за останні три роки;
- 6) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності державного органу, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, здійсненої сектором внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Вінницької обласної державної адміністрації.

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1. Конкурентоздатний регіон на основі інноваційного та сталого розвитку.	Закон України «Про засади державної регіональної політики»;	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).
2. Регіон належного та ефективного урядування.	Закон України «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного і соціального розвитку України»;	
3. Регіон сталого гуманітарного розвитку.	Закон України «Про стимулювання розвитку регіонів»;	
4. Регіон спроможних громад та успішних людей	Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Постанова Кабінету Міністрів України	
		Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та

<p>5. Регіон безпечного середовища.</p>	<p>від 11 листопада 2015 року № 932 «Про затвердження Порядку розроблення регіональних стратегій розвитку і планів заходів з їх реалізації, а також проведення моніторингу та оцінки результативності реалізації зазначених регіональних стратегій і планів заходів» (із змінами);</p> <p>Цілі сталого розвитку України до 2030 року, затверджених Указом Президента України від 30 вересня 2019 р. №722;</p> <p>Стратегія збалансованого регіонального розвитку Вінницької області на період до 2027 року, затверджена рішенням 42 сесії 7 скликання Вінницької обласної ради № 921 від 21 лютого 2020 року;</p> <p>Указ Президента України від 20 вересня 2019 р. № 713 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення економічного зростання, стимулювання розвитку регіонів та запобігання корупції»;</p> <p>Порядок розроблення, проведення моніторингу та оцінки реалізації регіональних стратегій розвитку, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16 листопада 2011 року № 1186;</p> <p>Державна стратегія регіонального розвитку на 2021- 2027 роки, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року №695,</p> <p>Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062</p>	<p>управління ризиками у діяльності бюджетних установ.</p> <p>Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації.</p> <p>Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому.</p> <p>Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>
---	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів.	1) у 2022 році частка аудитів ефективності становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2023 році частка аудитів ефективності становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2024 році частка аудитів ефективності становить 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та управління ризиками у діяльності бюджетних установ	Підготовка якісних аудиторських звітів	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтверджені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 10 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтверджені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 10 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтверджені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 10 шт.

Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації	Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 10 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 10 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 10 шт.
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.		
Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому	Здійснення моніторингу реагування на результати здійсненого внутрішнього аудиту	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав
		2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та	2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та	2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та

		задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 10 шт.	задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 10 шт.	задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 10 шт.
		3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.	3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.	3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.
		2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.	2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.	2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Якість надання адміністративних послуг	1	3	1	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	1	3	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	2	2	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Здійснення контрольно-наглядових функцій,	1	3	2	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Державні закупівлі	2	2	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Управління персоналом	2	2	2	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ступінь виконання і досягнення цілей	1	3	2	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів	1	Якість надання адміністративних послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Здійснення контрольно-наглядових функцій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Державні закупівлі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6	Управління персоналом	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7	Ступінь виконання і досягнення цілей	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та управління ризиками у діяльності бюджетних установ	Підготовка якісних аудиторських звітів					

Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації	Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю					
--	---	--	--	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

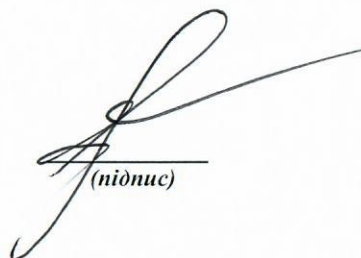
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	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	☑	☑	☑
		1.2	Здійснення координування роботи в частині актуалізації змін у внутрішніх документах підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів обласної державної адміністрації	☑	☑	☑
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
		2.2	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	☑	☑	☑

досягнення цілей тощо)			результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
		2.4	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	✓	✓	✓
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
		3.2	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	✓	✓	✓
		4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	4.3	Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
		5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓

		5.2	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.3	Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.4	Перевірка виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в підрозділах внутрішнього аудиту структурних підрозділах обласної державної адміністрації			
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	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)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2	Самоосвіта працівників підрозділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту
обласної державної адміністрації**



(підпис)

Тетяна ЛАДАН

(дата складання
Стратегічного плану)