

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської обласної
державної адміністрації

Роман БОДНАР

2019 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (зведений)
на 2019 – 2021 роки (із змінами)
Черкаської обласної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Черкаській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності облдержадміністрації, а також надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, її апарату та структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління, посилення їх підзвітності та підвищення ефективності діяльності, розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) затвердженням нової редакції Стандартів з внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Мінфіну від 14.08.2019 № 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.08.2019 № 975/33646);
- 2) оновленням форми стратегічного операційного планів (таких планів із змінами) та рекомендацій щодо їх складання, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901;
- 3) проведення (актуалізація) оцінки ризиків головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 12.02.2019 (із змінами), наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		
Досягнення стабільного зростання якості життя населення області на основі збалансованого та узгодженого розвитку регіональної економіки, базованої на інноваціях, ощадливому ставленні до природного середовища, збереженні природної системи розселення в області, а також з урахуванням стратегічних інтересів держави. Підвищення конкурентоспроможності регіону, розвиток сільських територій, розвиток людського капіталу, екологічна безпека та збереження довкілля. Підвищення ефективності розподілу ресурсів, здійснення ефективного моніторингу результативності бюджетних програм	Стратегія розвитку Черкаської області на 2018-2020 роки Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р)	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації		
Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів, використання ресурсів для економічного розвитку на території Черкаської області	Стратегія розвитку Черкаської області на 2018-2020 роки Положення про Департамент фінансів Черкаської обласної державної адміністрації, затверджене розпорядженням обласної	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема,

	затверджене розпорядженням обласної державної адміністрації від 01.03.2013 (у редакції розпорядження Черкаської обласної державної адміністрації від 31.05.2018 № 380	виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямовання діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи
--	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації				
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо)		
		2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 листопада		

	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) складено стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 2) затверджено стратегічний та операційний плани головою облдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду); 3) оприлюднено плани та зміни до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлено копії затверджених таких планів до Мінфіну (протягом 10 робочих днів з дати їх затвердження)
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90% 2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %
	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)
	3. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено підготовку та надання голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 липня та 20 січня) 2) забезпечено підготовку звіту (зведеного звіту) про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітним)
	4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено складання та затвердження головою облдержадміністрації Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня); 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень); 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (до 10 липня та 30 грудня)	
	6. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну (до 01.04.2020); 2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію(у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; 3) організовано обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління (проведення внутрішніх навчань тощо)	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації			
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90%; 3) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %	

Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90%;	
		3) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %	
	3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту 2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 1 травня	
	4. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) сформовано стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 1 травня, та подано на затвердження директору Департаменту в термін до 25 жовтня; 2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів (за потреби) в термін до 15 листопада поточного року; 3) надано стратегічний та операційний плани Черкаській обласній державній адміністрації в термін до 1 листопада року, що передує плановому періоду, зміни до них - в термін до 20 листопада року, що передує плановому періоду	

5. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну (до 01.04.2020); 2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію(у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту
6. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями як термін звітування, та до повного впровадження таких рекомендацій)
7. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1) забезпечено підготовку та надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації(до 10 липня та 10 січня); 2) забезпечено підготовку звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном, та подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації (до 10 січня року, наступного за звітним)
8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено складання та затвердження директором Департаменту Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня); 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
9. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень); 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів(до 30 червня та до 31 грудня)

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації															
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	37	16	-	☒	☐	☐		☒	☐	☐	☐	☒	☒
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	1	50	21	-	☒	☒			☒				☒	☒
3	Управління державним (комунальним) майном	2	37	37	5	☒			☒	☒				☒	
4	Здійснення державних (допорогових) закупівель	1	59	31	1	☒	☒			☒				☒	
5	Надання адміністративних та інших послуг	1	53	32	-	☒	☒			☒				☒	☒
6	Система управління ризиками	2	26	24	-			☒		☒	☒		☒		
7	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	2	26	35	1	☒			☒	☒				☒	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації															
1	Здійснення державних закупівель, в тому числі допорогових	1	6	-	-	☒	☒	☒		☒	x	x	☒	☒	
2	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	1	6	-	-	☒	☒	☒		☒	x	x	☒	☒	

3	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності	1	5	-	1	☒	☒	☒	☒	☒	x	x	☒	☒	
4	Управління та розвиток персоналу	2	2	2	2		☒	☒	☒	☒	x	x	☒	☒	
5	Система управління ризиками	2	2	-	3		☒	☒		☒	x	x	☒	☒	
6	Планування та аналіз виконання місцевих бюджетів на території області	1	5	-	1		☒	☒	☒	☒	x	x	☒	☒	
7	Підготовка проектів рішень обласної ради про обласний бюджет, складання розрахунків до них та прогнозів на наступні бюджетні періоди	1	6	-	-		☒	☒	☒	☒	x	x	☒	☒	
8	Складання розпису обласного бюджету, внесення змін до нього відповідно до вимог бюджетного законодавства. Забезпечення відповідності показників розпису обласного бюджету, встановленим рішенням обласної ради, бюджетним призначенням	1	4	1	-		☒	☒		☒	x	x	☒	☒	
9	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства	1	5	1	-		☒	☒	☒	☒	x	x	☒	☒	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	☒	☒	☒
		2	Надання адміністративних та інших послуг	☒	☒	☒
		3	Система управління ризиками	☒	☒	☒
		4	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	☒	☒	☒
		5	Здійснення державних (допорогових) закупівель	☒	☒	☒
		6	Управління державним (комунальним) майном	☒	☒	
		7	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами		☒	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-	1	Система управління ризиками			☒
		2	Планування та аналіз виконання місцевих бюджетів на території області		☒	
		3	Підготовка проектів рішень обласної ради	☒		☒

ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контрольно- наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів		про обласний бюджет, складання розрахунків до них та прогнозів на наступні бюджетні періоди			
		4	Складання розпису обласного бюджету, внесення змін до нього відповідно до вимог бюджетного законодавства. Забезпечення відповідності показників розпису обласного бюджету, встановленим рішенням обласної ради, бюджетним призначенням			☒
		5	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства		☒	☒
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Здійснення державних закупівель, в тому числі допорогових	☒		
		2	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	☒		
		3	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності		☒	
		4	Управління та розвиток персоналу			☒

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	☑	☑	☑
		2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	☑	☑	☑
		3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	☑	☑	☑
	2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
		2	Внесення змін до зведених стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	☑	☑	☑
		3	Оприлюднення планів та змін до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	☑	☑	☑

Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	✓	✓	✓
		2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	✓	✓	✓
		3	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	✓	✓	✓
	2. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації	✓	✓	✓
		2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

		4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	✓	✓	✓
	4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	✓	✓	✓
		2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	✓	✓	✓
	5. Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	✓	✓	✓
		2	Проведення роз'яснень, консультацій, обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери управління	✓	✓	✓
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних	✓	✓	✓
		2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	✓	✓	✓

якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи		3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	✓	✓	✓
	2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	✓	✓	✓
		3	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	✓	✓	✓
	3. Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	✓	✓	✓
	4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	✓	✓	✓
		2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	✓	✓	✓
		3	Підготовка нагадувань (листів, запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту щодо необхідності інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	✓	✓	✓

	5. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1	Підготовка і надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації	✓	✓	✓
		2	Підготовка звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання звіту Черкаській обласній державній адміністрації	✓	✓	✓
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту директору Департаменту, подання інформації Черкаській обласній державній адміністрації	✓	✓	✓
	7. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень)	✓	✓	✓
		2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та напрямків діяльності Департаменту	✓	✓	✓

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛЯ

„23“ грудня 2019 року

Додаток
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього
аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного) Черкаської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою Черкаської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрації) 12.02.2019 (із змінами)

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації			
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	1) доповнено зміст завдання словами „ на підставі результатів оцінки ризиків“ 2) збільшено кількісне значення ключового показника; 3) виокремлено та перенесено ключові показники щодо аудиторських рекомендацій	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів з внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) від 04.10.2011 № 1247 (далі – Стандарти) та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	-	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту; 2) додано перелік ключових показників	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019

			№33040-06-5/21485
Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане із здійсненням внутрішніх аудитів; 2) додано (перенесено) перелік ключових показників щодо аудиторських рекомендацій	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	-	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту; 2) додано перелік ключових показників	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	-	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту; 2) додано перелік ключових показників	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	-	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту; 2) додано перелік ключових показників	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
Здійснення методологічної роботи	-	1) додано завдання внутрішнього аудиту, пов'язане з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту; 2) додано перелік ключових показників	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації			
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) змінено і доповнено зміст завдання словами „бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них,

виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів		за результатами здійснення внутрішніх аудитів“; 2) доповнено перелік ключових показників результативності, ефективності та якості	надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1) доповнено зміст завдання словами „ефективності функціонування системи внутрішнього контролю“, „використання і збереження активів“, „на підставі результатів оцінки ризиків та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів“; 2) доповнено перелік ключових показників результативності, ефективності та якості	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	-	Доповнено завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Здійснення методологічної роботи	-	Доповнено завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Здійснення моніторингу впроваджених рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	Змінено формулювання завдання зі здійснення іншої діяльності та ключові показники результативності, ефективності та якості з внутрішнього аудиту, а також здійснено їх доповнення	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту		Доповнено завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів

		здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	-	Доповнено завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	-	Доповнено завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації				
1	-	-	1) зміни у загальному результаті оцінки ризиків (за високим ступенем ризику – 37, за середнім – 16, за низьким – 0); 2) зміни у переліку застосованих факторів відбору (виключено фактор відбору “Репутаційна чутливість”)	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків
2	-	-	Зміни у загальному результаті оцінки ризиків (за високим ступенем ризику – 50, за середнім – 21, за низьким – 0)	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків
3	-	-	1) зміни у загальному результаті оцінки ризиків (за високим ступенем ризику – 37, за середнім – 37, за низьким – 5) та у ступені пріоритетності (2 ступінь);	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків

			2) зміни у переліку застосованих факторів відбору (виключено фактор відбору "Репутаційна чутливість")	
4	-	-	1) зміни у загальному результаті оцінки ризиків (за високим ступенем ризику – 59, за середнім – 31, за низьким – 1); 2) зміни у переліку застосованих факторів відбору (виключено фактор відбору "Репутаційна чутливість")	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків
5	-	-	Зміни у загальному результаті оцінки ризиків(за високим ступенем ризику – 53, за середнім – 32, за низьким – 0)	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків
6	-	-	Зміни у загальному результаті оцінки ризиків(за високим ступенем ризику – 26, за середнім – 24, за низьким – 0)та у ступені пріоритетності (2 ступінь)	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків
7	-	-	1) зміни у загальному результаті оцінки ризиків(за високим ступенем ризику – 26, за середнім – 35, за низьким – 1) та у ступені пріоритетності (2 ступінь)	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації				
1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в Базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, які згідно з рішенням (проектом рішення) про місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів бюджету (відповідно до	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901

		сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)		
-	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання об'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування про їх виконання та визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
-	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
2	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій,	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) на адресу відповідальних за діяльність про необхідність звітування, здійснення (за потреби) додаткових заходів відстеження стану впровадження	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від

	здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	рекомендацій		24.09.2019 № 33040-06-5/23901
-	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/ формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485

				№33040-06-5/21485
-	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації				
1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних	Ведення та актуалізація Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901

-	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
2	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	Актуалізація стратегічного плану та формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на наступний рік	Змінено формулювання назви заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485, внутрішніх документів щодо організації та проведення внутрішніх аудитів

-	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
-	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
2	Підготовка нагадувань (листів, запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	Направлення нагадувань суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	Зміни у формулюванні заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листом Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
3	-	Складання та направлення доповідних записок, листів за результатами внутрішніх аудитів	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до оновлених Стандартів та рекомендацій щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них,

				надісланих листом Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901
-	Підготовка і надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту до облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мініну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою, затвердженою Мініном, та подання звіту до облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мініну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мініну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мініну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту директору Департаменту, подання інформації до облдержадміністрації	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мініну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мініну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485

-	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень)	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485
-	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та напрямків діяльності Департаменту	-	Додано захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Приведення у відповідність до рекомендацій Мінфіну щодо складання стратегічного та операційного планів, внесення змін до них, надісланих листами Мінфіну від 24.09.2019 № 33040-06-5/23901 та від 23.08.2019 №33040-06-5/21485

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛЯ

„23“ зрудня 2019 року