

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Черкаської обласної
військової адміністрації

Машин

Ігор ТАБУРЕЦЬ

„30“



2022 року

Черкаська обласна державна (військова) адміністрація

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Черкаській обласній державній (військовій) адміністрації (далі – обласна адміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові (начальнику) обласної 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 обласної адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності обласної адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- розвитку добросовісності 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 підрозділів внутрішнього аудиту обласної адміністрації на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної адміністрації;
- щорічне визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки голови (начальника) обласної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності обласної 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 обласної 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 обласної 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 голови (начальника) обласної адміністрації;
- забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту обласної адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: <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 роки

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 (%)		
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	Частка здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства становить не менше 100 %			
	Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90 %			

	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (за потреби)	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних (зведеної бази даних) щодо простору внутрішнього аудиту. База даних (зведена база даних) містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних (зведеної бази даних) забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/ послуг. Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
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 місяця з дня надходження головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації 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 головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації. Відсутні з боку Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) (зведеного звіту) 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	100	100	100

	<p>якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p>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</p>			
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено та виконано план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в районних державних адміністраціях	<p>У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підконтрольних установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА) тощо).</p> <p>Головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту підконтрольних установ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожної установи). <p>Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрації</p>	100	100	100

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	80	90	100
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90 %		
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (за потреби)	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, інші відомості, що їх стосуються). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг	100	100	100
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 головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту районної адміністрації документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання голові (начальнику) районної адміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового	100	100	100

	районної адміністрації. Відсутні з боку обласної адміністрації та Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання обласній адміністрації			
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
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено та виконано план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту районної адміністрації	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	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1.	Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової діяльності в області	1.1.	Надання адміністративних та інших послуг	√		
		1.2.	Система управління ризиками	√		

2.	Реалізація в межах повноважень державної політики у сфері цивільного захисту	2.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	√		
		2.2.	Управління бюджетними коштами	√		
		2.3.	Здійснення державних закупівель	√		
		2.4.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	√		
		2.5.	Система управління ризиками	√		
3.	Реалізація державної політики у молодіжній сфері, сферах фізичної культури і спорту	3.1.	Надання адміністративних та інших послуг	√		
		3.4.	Система управління ризиками	√		
4.	Реалізація на території області державної політики у сфері охорони навколишнього середовища	4.1.	Надання адміністративних та інших послуг		√	
		4.2.	Система управління ризиками		√	
5.	Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти	5.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету		√	
		5.2.	Управління бюджетними коштами		√	
6.	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей, запобігання дитячій бездоглядності та безпритульності, вчинення дітьми порушень	6.1	Заходи щодо усиновлення дітей, влаштування їх під опіку, піклування, у дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї		√	
		6.2.	Надання адміністративних та інших послуг		√	
		6.3.	Система управління ризиками		√	
7.	Реалізація державної регіональної політики, державної політики у сфері торгівлі та побутових послуг, державної регуляторної політики, зовнішніх зносин, взаємодії з економічними та міжнародними організаціями	7.1.	Надання адміністративних та інших послуг			√
		7.2.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету			√
		7.3.	Система управління ризиками			√
8.	Забезпечення реалізації державної політики на території області у сферах культури та мистецтв, охорони культурної спадщини, музейної справи, вивезення, ввезення і повернення культурних цінностей, державної мовної політики, кінематографії	8.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету			√
		8.2.	Здійснення державних закупівель			√
		8.3.	Надання адміністративних та інших послуг			√
		8.4.	Система управління ризиками			√

9.	Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової діяльності в області	9.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету			√
		9.2.	Система управління ризиками			√
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Реалізація державної політики у сфері соціального захисту дітей	1.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	√		
		1.2.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	√		
		1.3.	Управління персоналом	√		
2.	Реалізація державної політики у сфері соціального забезпечення та соціального захисту населення	2.1.	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	√		√
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету		√	√
		3.2.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність		√	√
		3.3.	Управління персоналом		√	√
4.	Реалізація заходів щодо забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи	4.1.	Реалізація заходів з питань забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи		√	
5.	Реалізація заходів щодо забезпечення охорони навколишнього середовища	5.1.	Реалізація заходів щодо здійснення державного контролю за дотриманням законодавства з питань забезпечення охорони навколишнього середовища			√
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	√		
		1.2.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	√		
		1.3.	Управління державним (комунальним) майном	√		
2.	Реалізація державної політики з питань управління персоналом	2.1.	Процедура проведення конкурсу на зайняття посад державної служби		√	
		2.2.	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців		√	

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

1.	Реалізація державної політики в сфері містобудування та архітектури	1.1.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	√		
		1.2.	Програма створення та ведення містобудування кадастру	√		
		1.3.	Здійснення моніторингу стану розроблення містобудівної документації на всіх рівнях	√		
2.	Реалізація державної бюджетної політики на території району	2.1.	Розроблення проекту районного бюджету	√		
		2.2.	Організація та управління виконанням районного бюджету	√		
		2.3.	Координація діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету. Забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень	√		
3.	Реалізація державної політики (апарат)	3.1.	Забезпечення діяльності районної державної адміністрації		√	
		3.2.	Управління та розвиток персоналу		√	
		3.3.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність		√	
4.	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	4.1.	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, лаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо			√
		4.2.	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення піки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї			√
		4.3.	Здійснення контролю за умовами утримання і виховання дітей у закладах для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, закладах соціального захисту для дітей усіх форм власності			√
		4.4.	Ведення єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів (ЄІАС «Діти»)			√

5	Реалізація регуляторної політики державної політики у сфері розвитку економічної конкуренції	5.1.	Моніторинг економічної конкуренції		√	
		5.2.	Реалізація заходів державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності		√	
6.	Реалізація державної політики в сфері оборонної роботи у та цивільного захисту населення	6.1.	Розроблення і здійснення заходів щодо удосконалення організації цивільного захисту, запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, реагування на них, ліквідації їх наслідків, захисту та життєзабезпечення постраждалого населення			√
7.	Реалізація державної екологічної політики	7.1.	Забезпечення реалізація заходів поводження з відходами			√
		7.2.	Забезпечення реалізація заходів в галузі навколишнього середовища			√
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Здійснення державних закупівель		√	√

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.1.	Надання адміністративних та інших послуг	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині об'єкта аудиту, ефективності, якості та результативності надання адміністративних послуг щодо ліцензування провадження освітньої діяльності	Управління освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації	2021-поточний (звітний) період 2023 року	I півріччя 2023 року
1.2.	Система управління ризиками				

2.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині реалізації бюджетних програм КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області”, КПКВК 2408070 „Радіологічний захист населення та екологічне оздоровлення території, що зазнала радіоактивного забруднення“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, управління бюджетними коштами, здійснення договірних відносин, тощо	Управління цивільного захисту Черкаської обласної державної адміністрації	2021-поточний (звітний) період 2023 року	I півріччя 2023 року
2.2.	Управління бюджетними коштами				
2.3.	Здійснення державних закупівель				
2.4.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				
2.5.	Система управління ризиками				
3.1.	Надання адміністративних та інших послуг	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині об'єкта аудиту, ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг щодо погодження виїзду дітей за кордон на відпочинок та оздоровлення, присвоєння розряду Кандидат у майстри спорту України та Першого спортивного розряду, проведення атестації тренерів (тренерів-викладачів)	Управління у справах сім'ї, молоді та спорту Черкаської обласної державної адміністрації	2021-поточний (звітний) період 2023 року	II півріччя 2023 року
3.2.	Система управління ризиками				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.1.	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Оцінка діяльності установи щодо ефективного функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання	Служба у справах дітей Звенигородської районної державної адміністрації	2021-2022 роки, I квартал 2023 року	I півріччя 2023 року
1.2.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				
1.3.	Управління персоналом				

		законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, здійснення кадрової роботи та управління персоналом			
2.1.	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині об'єкта аудиту, ефективності планування, виконання та результатів бюджетної програми КПКВК 2501030 „Виплата деяких видів допомог, компенсацій. Грошового забезпечення та оплата послуг окремим категоріям населення“, якості стану організації контролю за цільовим та ефективним використанням коштів місцевого бюджету спрямованих на виконання бюджетної програми, тощо	Управління соціального захисту населення Звенигородської районної державної адміністрації	2021-2022 роки, I квартал 2023 року	I півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.1.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка діяльності установи щодо відповідності системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації ведення бухгалтерського обліку, фінансової звітності, управління державним (комунальним) майном	Звенигородська районна державна адміністрація (апарат)	2021-2022 роки, I квартал 2023 року	II півріччя 2023 року
1.2.	Реалізація бюджетних програм за рахунок державного бюджету		Відділ бухгалтерського обліку та господарського забезпечення апарату Звенигородської районної державної адміністрації		
1.3.	Управління державним (комунальним) майном				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.1.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	Оцінка діяльності відділу щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього	Відділ містобудування та архітектури Золотоніської районної державної	2021 - 2022 рік, поточний (звітний)	II півріччя 2023 року

1.2.	Програма створення та ведення містобудування кадастру	контролю в частині виконання завдань та функцій пов'язаних із здійсненням капітальних та поточних ремонтів, реалізацією програми створення та ведення містобудування кадастру та здійсненням моніторингу стану розроблення містобудівної документації на всіх рівнях	адміністрації Черкаської області	період 2023 року	
1.3.	Здійснення моніторингу стану розроблення містобудівної документації на всіх рівнях				
2.1.	Розроблення проекту районного бюджету	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, в частині розроблення проекту районного бюджету, організації та управління виконанням районного бюджету, координації діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету, забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень	Фінансове управління Золотоніської районної державної адміністрації Черкаської області	2021-2022 роки, поточний (звітний) період 2023 року	I півріччя 2023 року
2.2.	Організація та управління виконанням районного бюджету				
2.3.	Координація діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету. Забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень				
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.1.	Здійснення державних закупівель	Оцінка діяльності установи щодо відповідності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в ході здійснення державних закупівель	Золотоніська районна державна адміністрація (апарат)	2021-2022 роки, поточний (звітний) період 2023 року	II півріччя 2023 року

VI. 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>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</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)	√		
2.	Проведення роз'яснень, консультацій, обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту із спеціалістами внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази даних) та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних (зведеної бази даних) щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою (начальником) обласної адміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану) на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті обласної адміністрації, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану) у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної адміністрації, 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 головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації, підготовка письмових звітів (зведених звітів) про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту голові (начальнику) обласної адміністрації та Мінфіну 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 голові (начальнику) обласної адміністрації 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)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підконтрольних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів тощо)	√	√	√
2.	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі державного органу	√	√	√
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i> <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
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)			
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані, надання бази даних до обласної адміністрації. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою (начальником) районної адміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи, 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 районної адміністрації, направлення копії затвердженого плану обласній адміністрації	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності районної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту голові (начальнику) районної адміністрації та обласній адміністрації за визначеною структурою/формою	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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 голові (начальнику) районної адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які	√	√	√

	потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту			
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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)	√	√	√

VII. 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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	251	1	202	0,7	142	114	60
Всього:		х	1	202	х	142	114	60
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	199	0,7	140	105	59
Всього:		х	1	199	х	140	105	59
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	212	0,7	148	111	64
Всього:		х	1	212	х	148	111	64
Всього по системі		*	3	613	х	430	330	183

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації

21.12.2022
(дата складання плану)

Наталія ХИЛЯ

Наталія ХИЛЯ