

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Черкаської обласної
військової адміністрації

Ігор ТАБУРЕЦЬ
09 2024 року



ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Черкаській обласній 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 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 військових адміністрацій (далі – районні адміністрації), підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності обласної адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, районних адміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи обласної адміністрації на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної адміністрації;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту системи обласної адміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки начальника обласної адміністрації/начальника районної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності у системі 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 начальника обласної адміністрації/начальника районної адміністрації;

- забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту системи обласної адміністрації перегляду та внесення змін до 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	2024-2026

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 (%)				
<i>Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</i>						
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				2024 рік	2025 рік	2026 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 не менше 100 %					
	Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90 %					
	Рівень упровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних (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 структурними підрозділами обласної державної адміністрації/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/ функцій/програм/послуг. 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	100	100	100		

	місяця, з дня надходження з дня надходження до сектору внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)			
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання начальнику обласної адміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування сектором внутрішнього аудиту апарату. Відсутні з боку Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту апарату	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації сектором внутрішнього аудиту апарату діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі обласної адміністрації (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Сектором внутрішнього аудиту апарату забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту в системі обласної адміністрації: - 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 тощо	100	100	100

<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i>						
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i>						
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації</i>						
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>
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 не менше 100 %					
	Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90 %					
	Рівень упровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)		95	95	95	
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>
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 стосуються об'єктів внутрішнього аудиту. У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами /установами/ підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/ функцій/програм/послуг. 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 10 днів, з дня надходження головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)		100	100	100	
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу	Надання начальнику районної адміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту		100	100	100	

внутрішнього аудиту	за результатами внутрішнього письмового інформування головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту. Відсутні з боку обласної адміністрації та Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його подання 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	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<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</p>							
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>							
1	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей, запобігання дитячій бездоглядності та безпритульності, вчинення дітьми порушень	1.1	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення опіки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації	√		

		1.2	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу та обласних центрів соціально-психологічної реабілітації дітей		√		
		1.3	Надання адміністративних послуг		√		
		1.4	Система управління ризиками		√		
2	Реалізація державної політики на території області у сферах культури та мистецтв, охорони культурної спадщини, музейної справи, вивезення і повернення культурних цінностей, державної мовної політики	2.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету			√	
		2.2	Здійснення державних закупівель			√	
		2.3	Надання адміністративних послуг			√	
		2.4	Система управління ризиками			√	
3	Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової діяльності в області	3.1	Управління бюджетними коштами			√	
		3.2	Здійснення державних закупівель			√	
		3.3	Система управління ризиками			√	
4	Реалізація державної політики в галузі охорони навколишнього природного середовища	4.1	Надання адміністративних послуг				√
		4.2	Система управління ризиками				√
5	Реалізація державної політики в сфері соціального захисту населення	5.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету				√
		5.2	Управління бюджетними коштами				√
		5.3	Система управління ризиками				√
6	Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти	6.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету				√
		6.2	Управління бюджетними коштами				√
		6.3	Система управління ризиками				√
7	Забезпечення реалізації на території області державної політики щодо ліцензування господарської діяльності	7.1	Надання адміністративних послуг				√
		7.2	Система управління ризиками				√

8	Реалізація державної політики у сфері забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи	8.1	Реалізація заходів з питань забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації	√		
9	Реалізація державної політики у сфері економічного та агропромислового розвитку	9.1	Планування, організація, контроль, облік та аналіз в галузях агропромислового розвитку та економіки. Здійснення аналізу стану і тенденцій економічного і соціального розвитку району, участь у визначенні його пріоритетів, розроблення напрямків структурної та інвестиційної політики		√		
10	Управління бюджетними коштами	10.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету			√	
		10.2	Бухгалтерський облік та фінансова звітність			√	
		10.3	Управління персоналом			√	
11	Реалізація державної екологічної політики	11.1	Забезпечення реалізації заходів поводження з відходами			√	
		11.2	Забезпечення реалізації заходів в галузі навколишнього середовища			√	
12	Реалізація державної політики в галузі освіти та наукової діяльності	12.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету			√	
13	Управління бюджетними коштами	13.1	Здійснення державних закупівель				√
14	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	14.1	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо				√

		14.2	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення опіки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї				√
		14.3	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				√
		14.4	Ведення єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів (ЄІАС „Діти“)				√
15	Реалізація державної політики з питань управління персоналом	15.1	Процедура проведення конкурсу на зайняття посад державної служби		√		√
		15.2	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців		√		√
16	Реалізація державної політики з питань управління персоналом	16.1	Процедура проведення конкурсу на зайняття посад державної служби.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації	√		
		16.2	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців		√		
17	Реалізація державної політики у сфері житлово - комунального господарства та інфраструктури	17.1	Забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства (у тому числі у сфері питної води та питного водо постачання, тепlopостачання, енерго-ефективності та енергозбереження, ціно-, тарифоутворення і розрахунків за житлово-комунальні послуги), поводження з побутовими відходами, благоустрою на території району		√		

		17.2	Забезпечення реалізації державної політики у галузі транспорту, дорожньої інфраструктури та зв'язку		√		
		17.3	Забезпечення реалізації державної політики у сфері торгівлі, громадського харчування та побутових послуг		√		
18	Реалізація державної політики (апарат)	18.1	Забезпечення діяльності районної державної адміністрації			√	
		18.2	Управління та розвиток персоналу			√	
		18.3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність			√	
19	Реалізація регуляторної політики державної політики у сфері розвитку економічної конкуренції	19.1	Моніторинг економічної конкуренції			√	
		19.2	Реалізація заходів державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності			√	
20	Реалізація державної політики з питань соціального захисту населення	20.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету		√		
		20.2	Управління та розвиток персоналу		√		
21	Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової діяльності	21.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету				√
		21.2	Управління та розвиток персоналу				√
		21.3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				√
22	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	22.1	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей сиріт та дітей позбавлених піклування, усиновлених влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо				√
		22.2	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї				√

		22.3	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				√
		22.4	Ведення єдиного електронного банку даних про дітей сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків - вихователів (ЄІАС „Діти“)				√
23	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	23.1	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства				√
		23.2	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				√
		23.3	Управління та розвиток персоналу				√
24	Реалізація державної політики з питань соціального захисту населення	24.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації		√	
25	Реалізація державної бюджетної політики на території району	25.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету				√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						

1.1	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення опіки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині здійснення заходів щодо усиновлення дітей, влаштування їх під опіку, піклування, у дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї, ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу та обласних центрів соціально-психологічної реабілітації дітей	Служба у справах дітей Черкаської обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації	01.01.2023 – поточний (звітний) період 2024 року	II півріччя 2024 року
1.2	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу та обласних центрів соціально-психологічної реабілітації дітей	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, в частині здійснення заходів щодо усиновлення дітей, влаштування їх під опіку, піклування, у дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї, ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу та обласних центрів соціально-психологічної реабілітації дітей, здійснення щомісячного моніторингу посиротіння дітей та подальшого їх влаштування, ефективності, результативності та якості надання адміністративної послуги „Направлення для знайомства з дитиною“				
1.3	Надання адміністративних послуг					
1.4	Система управління ризиками					
2.1	Реалізація заходів з питань забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи	Оцінка діяльності установи щодо ефективного функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації заходів щодо забезпечення цивільного захисту та оборонної роботи на території	Відділ цивільного захисту та оборонної роботи Звенигородської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації	2023 рік	I півріччя 2024 року

		району				
3.1	Планування, організація, контроль, облік та аналіз в галузях агропромислового розвитку та економіки. Здійснення аналізу стану і тенденції економічного і соціального розвитку району, участь визначенні його пріоритетів, розроблення напрямків структурної та інвестиційної політики	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині здійснення функцій з планування, організації, контролю, обліку та аналізу в галузях агропромислового розвитку та економіки, стану і тенденцій економічного і соціального розвитку району, розроблення напрямків структурної та інвестиційної політики	Відділ економіки та агропромислового комплексу Звенигородської районної державної адміністрації		2023 рік, I квартал 2024 року	I півріччя 2024 року
4.1	Процедура проведення конкурсу на зайняття посад державної служби	Оцінка діяльності сектору щодо відповідності системи управління та внутрішнього контролю у частині дотримання норм та законодавства під час процедури на проведення конкурсу на зайняття посад державної служби, дотримання законодавства під час оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Звенигородська районна державна адміністрація (апарат)		2021 – 2023 роки	II півріччя 2024 року
4.2	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Сектор з питань управління персоналом апарату Звенигородської районної державної адміністрації			
5.1	Забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства (у тому числі у сфері питної води та питного водопостачання, тепlopостачання,	Оцінка діяльності відділу щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово – комунального	Відділ інфраструктури та житлово - комунального господарства Золотоніської районної державної адміністрації Черкаської області	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації	2022 – 2023 рік, поточний (звітний) період 2024 року	I півріччя 2024 року

	енергоефективності та енергозбереження, ціно-тарифоутворення і розрахунків за житлово-комунальні послуги), поводження з побутовими відходами, благоустрою на території району	господарства				
5.2	Забезпечення реалізації державної політики у галузі транспорту, дорожньої інфраструктури та зв'язку					
5.3	Забезпечення реалізації державної політики у сфері торгівлі, громадського харчування та побутових послуг					
6.1	Процедура проведення конкурсу на зайняття посад державної служби	Оцінка діяльності сектору щодо відповідності системи управління та внутрішнього контролю у частині дотримання норм та законодавства під час процедури на проведення конкурсу на зайняття посад державної служби, дотримання законодавства під час оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	Золотоніська районна державна адміністрація (апарат) Сектор з питань управління персоналом апарату Золотоніської районної державної адміністрації	2021 – 2023 роки	II півріччя 2024 року	
6.2	Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців					
7.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи	Управління соціального захисту населення Золотоніської районної	01.01.2022 – поточний (звітний)	II півріччя 2024 року	

7.2	Управління та розвиток персоналу	управління та внутрішнього контролю в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо здійснення кадрової роботи та управління персоналом	державної адміністрації		період 2024 року	
-----	----------------------------------	---	-------------------------	--	------------------	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	Доручення начальника Уманської районної державної (військової) адміністрації від 02.09.2024 (до службової записки від 02.09.2024 № 01/10-12)	Оцінка діяльності установи щодо якості функціонування системи управління та внутрішнього контролю, затвердження та складання кошторисів видатків на утримання установи (бюджетна програма КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“),	Архівний відділ Уманської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації	01.01.2022-звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року
1.2	Бухгалтерський облік та фінансова звітність						
1.3	Управління державним (комунальним) майном						
1.4	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами						

1.5	Координація діяльності державних органів, підприємств, установ, організацій з питань архівної справи і діловодства. Забезпечення поповнення Національного архівного фонду документами місцевого походження, їх державної реєстрації, обліку, зберігання та використання їх інформації		правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, ефективності договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій, управління державним (комунальним) майном, здійснення заходів із забезпечення та координації діяльності у сфері архівної справи та діловодства у межах району тощо				
-----	---	--	---	--	--	--	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p> <p>Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>				
1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√		

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами обласної адміністрації, районними адміністраціями з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, з'ясування думки начальника обласної адміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності обласної адміністрації, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті обласної адміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (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	√	√	√
<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 сектору внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації, підготовка письмових звітів (зведених звітів) про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту 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 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)	√	√	√

<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>				
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації</i>				
<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				
<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)	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення 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	√	√	√
<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	√	√	√

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)	√	√	√

*за виключенням у 2024 році головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації (призначення на посаду відбулося у червні 2024 року)

VIII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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
Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації								
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату	99	1	71	0,6	43	32	28
Всього:		x	1	71	x	43	32	28

<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i>								
2	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	252	1	206	0,7	144	108	62
Всього:		x	1	206	x	144	108	62
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i>								
3	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	252	1	212	0,7	148	111	64
Всього:		x	1	212	x	148	111	64
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації</i>								
4	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	141	1	81	0,7	57	43	14
Всього:		x	1	81	0,7	57	43	24
Всього по системі державного органу:		x	4	570	x	392	294	178

Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної адміністрації

16.09.2024
(дата складання зведеного плану)



Наталія ХИЛЯ