

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Чернігівської обласної
військової адміністрації

(посада керівника державного органу/установи)

В.А. Чаус

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 30 » грудня 2022 року

Чернігівська обласна державна адміністрація

(назва державного органу/установи)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Чернігівській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей, надання голові облдержадміністрації об’єктивних і незалежних висновків та 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 облдержадміністрації, її структурних підрозділів та апарату, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності облдержадміністрації, її апарату та структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її 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 Відділу внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – Відділ) на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації щодо ризикових сфер її діяльності 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 облдержадміністрації);

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 ризиками¹ у діяльності облдержадміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику² 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 облдержадміністрації;

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

¹ Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Відділом враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, Відділом самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

² До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали від 12 до 16 (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – від 6 до 9 балів (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – від 1 до 4 балів (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

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:

2023 – 2025 роки

- 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 облдержадміністрації, надання голові облдержадміністрації 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.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності (за дорученням/зверненням)	Збільшення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	50	100	100
	Щорічне збільшення на 10 % частки аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу	70	80	90
	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій не менше 90 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання	90	90	90

<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	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами апарату та самостійними структурними підрозділами облдержадміністрації, установами, закладами та підприємствами, що належать до сфери її управління, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Дані про результати моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, одержані протягом минулого звітного року, узагальнено в звітному році (до 15 січня) за встановленою формою	100	100	100
	Здійснено моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та внесено дані до відповідної форми (протягом 10 робочих днів з дати отримання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	Дані про результати внутрішніх аудитів, одержані протягом минулого звітного року, узагальнено в звітному році (до 15 січня) за встановленою формою	100	100	100
	Забезпечено ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів, складено інформаційні карти про результати внутрішнього аудиту за встановленою формою (в строк, що не перевищує 30 календарних днів з дати завершення внутрішнього аудиту), здійснено актуалізацію наведеної в них інформації	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Відділу	Надано голові облдержадміністрації пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту шляхом внутрішнього письмового інформування начальником Відділу	100	100	100
	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників Відділу	Розроблено плани з економічних навчань працівників Відділу	100	100	100
	Складено звіти про проведення економічних навчань у Відділі	100	100	100
	Підготовлено та оформлено належним чином інформацію щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівниками Відділу	100	100	100
	Підготовлено звіти про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу	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><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності облдержадміністрації, надання голові облдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>						
1.	Комунікація з громадськістю	1.1	Розгляд звернень громадян та запитів на публічну інформацію	√		
2.	Діловодство	2.1	Документування управлінської діяльності (діловодство), організація документообігу, в тому числі електронного документообігу		√	
3.	Освіта і наука	3.1	Бюджетні програми		√	
4.	Внутрішній контроль	4.1	Функціонування системи внутрішнього контролю в апараті Чернігівської обласної державної адміністрації			√
5.	Транспорт та зв'язок	5.1	Процес організації конкурсу з перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування, що не виходять за межі області (внутрішньообласні маршрути)			√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u></p>						

1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1	Публічні закупівлі товарів, робіт та послуг при реалізації завдань та функцій соціального захисту населення	√		
----	-----------------------------------	-----	---	---	--	--

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Розгляд звернень громадян та запитів на публічну інформацію	Оцінка ефективності та якості виконання покладених завдань та функцій, визначених актами чинного законодавства, визначення ризиків, які негативно впливають на розгляд звернень громадян та запитів на публічну інформацію	Чернігівська обласна державна адміністрація	з 01.01.2020 по 31.12.2022	I півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.	Публічні закупівлі товарів, робіт та послуг при реалізації завдань та функцій соціального захисту населення	Оцінка відповідності покладених завдань та функцій, дотримання законодавства у сфері планування та проведення публічних закупівель товарів, робіт та послуг	Департамент соціального захисту населення Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.01.2020 по 01.07.2023	II півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
–	–	–	–	–	–	–
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
–	–	–	–	–	–	–

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

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення <u>внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
–	–	–	–	–	–	–
Завдання із здійснення <u>внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
–	–	–	–	–	–	–

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
<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. Співпраця із структурними підрозділами апарату та самостійними структурними підрозділами облдержадміністрації, установами, закладами та підприємствами, що належать до сфери її управління, зокрема, шляхом направлення запитів, листів та службових записок про надання інформації відповідальним за діяльність особам	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√

4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення одержаних протягом минулого звітного року даних про результати моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	√	√	√
3.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форми для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів				
1.	Узагальнення одержаних протягом минулого звітного року даних про результати внутрішніх аудитів	√	√	√
2.	Складення інформаційних карт про результати внутрішнього аудиту за встановленою формою, їх актуалізація	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу за минулий звітний період голові облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною формою (ф. № 1-ДВА)	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
1.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
4.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу				
1.	Складення планів з економічних навчань працівників Відділу, проведення таких навчань та підготовка звітів про їх проведення	√	√	√
2.	Проходження працівниками Відділу навчань з підвищення професійної кваліфікації, узагальнення інформації щодо їх проходження за встановленою формою	√	√	√
3.	Самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу, підготовка відповідних звітів	√	√	√
4.	Самоосвіта працівників Відділу шляхом проходження курсів на освітніх онлайн-платформах	√	√	√

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Відділу	250	1	157	0,3	47	36	110
2.	Заступник начальника Відділу	0	0	0	0,3	0	0	0
3.	Головний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
4.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,8	176	132	44
5.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
Всього:		х	2	377	х	223	168	154

В.о. начальника Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації

 (посада)



_____ (підпис)

В.С. Пономаренко

 (ініціали, прізвище)

30.12.2022

 (дата складання плану)