

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. голови Чернігівської обласної
державної адміністрації

Олександр САВЧЕНКО

(підпис)

(Власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

20 20 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)**

на 2020 – 2022 роки

Чернігівська обласна державна адміністрація

(назва структурного підрозділу)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Чернігівській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей, надання голові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, у тому числі процесів управління ризиками.

II. ПІДХОДИ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) проведення ризик - орієнтовного відбору з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) орієнтацію внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості планування та виконання завдань, функцій, адміністративних послуг, бюджетних програм;
- 5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації, та результатів щорічної оцінки ризиків.

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

- 1) різким поширенням коронавірусної інфекції на суб'єкті аудиту;
- 2) обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту у зв'язку з поширенням коронавірусної інфекції;

3) проведенням Державною аудиторською службою України державного фінансового аудиту місцевих бюджетів Чернігівської області, у рамках якого проводяться ревізії та аудити у структурних підрозділах обласної державної адміністрації, у тому числі і ревізія фінансово-господарської діяльності Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації, на якому було заплановано об'єкт аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2020 – 2022 роки, затвердженого заступником голови облдержадміністрації д.п.п.а. до 2020, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності облдержадміністрації</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі/діяльності облдержадміністрації</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1) Розвиток людського потенціалу. 2) Комфортні та безпечні умови для життя. 3) Підвищення конкурентоспроможності регіональної економіки. 4) Прискорений інноваційний розвиток пріоритетних сфер економічної діяльності.	1) Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; 2) Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України»; 3) Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2018 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки»; 4) Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062; 5) Закон України «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного та соціального розвитку України»; 6) Закон України «Про стимулювання розвитку регіонів»; 7) Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2020 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 06.08.2014 № 385;	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків.

	<p>8) Стратегія сталого розвитку Чернігівської області період до 2027 року, затверджена рішенням двадцять першої сесії Чернігівської обласної ради сьомого скликання 18 грудня 2019 року № 4-21/VI;</p> <p>9) Програма економічного та соціального розвитку Чернігівської області на 2020 рік, затверджена рішенням 21 сесії 7 скликання Чернігівської обласної ради від 18.12.2019 № 3-21/VII.</p>	
--	---	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	1) здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться до 01 грудня; 2) стратегічний та операційний плани затверджено головою обласної державної адміністрації, забезпечено їх виконання на 100% у відповідному плановому періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду); 4) створення та актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту станом на відповідну звітну дату		
	2) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань		1) у 2021 році частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 60% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	3) здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності,		1) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та	1) здійснено 2 внутрішніх аудитів, підготовлено та

	<p>правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління</p>	<p>надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів</p>	<p>надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів</p>	<p>надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів</p>
	<p>4) моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>		
	<p>5) здійснення методологічної роботи</p>	<p>1) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання; 2) здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та внесення даних до відповідної форми</p>		
	<p>6) професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1) розроблено, актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2) забезпечено розробку та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості</p>		
	<p>7) звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1) розроблено плани та складено звіти з економічних навчань працівників Відділу внутрішнього аудиту; 2) звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту</p>		
	<p>8) здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</p>	<p>1) щорічне інформування керівником Відділу внутрішнього аудиту про результати здійснення внутрішнього аудиту голови обласної державної адміністрації у письмовій формі до 1 лютого; 2) включення достовірних даних та своєчасність надання звіту (ф. № 1-ДВА) до Міністерства фінансів України (щороку до 1 лютого)</p>		
		<p>1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>		

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Масштаб змін	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Надійність керівництва	Складність діяльності	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	1	10	4	6	v		v			v	v			
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	1	4	4	1			v	v		v	v			
3.	Державні та регіональні програми	1	7	2	4	v		v			v	v			
4.	Адміністративні послуги	1		2	7			v	v		v	v			
5.	Капітальне будівництво	1	3	1	4	v		v	v		v	v			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020–2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.	1.	Державні та регіональні бюджетні програми	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Адміністративні послуги	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Функціонування системи внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Капітальне будівництво		v	
	5.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	v	v	v	
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління.					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020– 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
		2.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
		3.	Створення та актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	v	v	v
	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми	v	v	v
		5.	Розробка, актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	v	v	v
	Здійснення методологічної роботи	6.	Розробка та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості	v	v	v
		7.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затверженою Міністерством фінансів України формою	v	v	v
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту						

		8.	Надання щорічної інформації голові облдержадміністрації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	v	v	v
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	9.	Складання плану та звіту з економічних навчань працівників Відділу внутрішнього аудиту	v	v	v
		10.	Звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту	v	v	v
	Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	11.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v
		12.	Оформлення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	v	v	v

Заступник начальника відділу
внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
з внутрішнього аудиту)

28.12.2020

(дата складання Стратегічного плану (із змінами))


(підпис)

Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ

(Ім'я та ПРІЗВИЩЕ.)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2020 – 2022 роки, затвердженого заступником голови облдержадміністрації 28.12.2020.

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»
Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

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

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		У завданні 3 «здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління» внести зміни до ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 рік під номером 1, замінивши «здійснено 2 внутрішніх аудита, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів» на «здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів».	У зв'язку із хворобою у вересні-жовтні 2020 року на коронавірусну інфекцію керівництва (начальника та 2-х заступників) Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації, в якому заплановано у II півріччі 2020 року здійснення внутрішнього аудиту, що унеможливило його здійснити у зазначений проміжок часу. Оскільки керівник несе відповідальність за управління, фінансово-господарську діяльність та розвиток установи в цілому, проведення внутрішнього аудиту без керівництва недоцільно. Крім того, обмеженість у людських

			<p>ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту (хвороба на коронавірусну інфекцію працівників Відділу внутрішнього аудиту у жовтні-грудні 2020 року) також унеможливило здійснити внутрішній аудит у зазначений термін. До того ж, з 3 листопада 2020 року за ініціативою обласної державної адміністрації Державною аудиторською службою України було розпочато державний фінансовий аудит місцевих бюджетів Чернігівської області, у рамках якого проводяться ревізії та аудити у структурних підрозділах обласної державної адміністрації, у тому числі і ревізія фінансово-господарської діяльності Управління охорони здоров'я обласної державної адміністрації.</p> <p>Вищезазначене вплинуло на внесення змін до стратегічного плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту.</p>
--	--	--	--

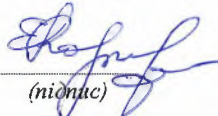
II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкти внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкти внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
...				

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

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
...				

Заступник начальника
Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу)


(підпис)

Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)