

Додаток 2  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в  
Чернігівській обласній державній адміністрації та її  
структурних підрозділах  
(пункт 8 розділу III)



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова обласної державної адміністрації

Прокопенко А.Л.

(підпис)

(П.І.Б.)

«10» листопада 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**  
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**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. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія 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.

Цей Стратегічний план діяльності внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності облдержадміністрації	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі/діяльності облдержадміністрації	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
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; 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/VII; 9) Програма економічного та соціального розвитку	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних 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.



Чернігівської області на 2020 рік, затверджена рішенням 21 сесії 7 скликання Чернігівської обласної ради від 18.12.2019 № 3-21/VII.

3.2. 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, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього		1) здійснено 2 внутрішніх аудити, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів	1) здійснено 2 внутрішніх аудитів, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів	1) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведених внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій			





			За високим рівнем ризиків	За середнім рівнем ризиків	За низьким рівнем ризиків													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Фінансово-господарська діяльність в цілому	1	10	4	5	☑	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☐	☐
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	1	4	4					v		v			v				
3.	Державні та регіональні програми	1	7	2	3	v					v			v				
4.	Адміністративні послуги	1		2	6				v		v			v				
5.	Капітальне будівництво	1	2	1	4	v			v		v			v				

## V. 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'єкт 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	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	1.	Державні та регіональні бюджетні програми	☐	☑	☑
		2.	Адміністративні послуги	☐	☐	☑
		3.	Функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☐	☑
		4.	Капітальне будівництво		v	



управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	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.				
	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.		Фінансово-господарська діяльність в цілому	v	v

## VI. 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,	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

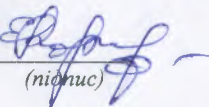
запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми	v	v	v
	Здійснення методологічної роботи	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
		6.	Розробка та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості	v	v	v
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	7.	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затверженою Міністерством фінансів України формою	v	v	v
		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

\* розділи IV, V, VI Стратегічного плану складаються у програмі Microsoft Excel

Заступник начальника відділу  
внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
з внутрішнього аудиту)

07.07.2020

(дата складання Стратегічного плану)

  
(підпис)

Коросташовець О.М.  
(П.І.Б.)