

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської обласної
державної адміністрації

Олександр СКІЧКО

2021 року



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (зведений) на 2019 – 2021 роки (із змінами) Черкаської обласної державної адміністрації

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Черкаській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності облдержадміністрації, а також надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення 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 апарату та структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, її апарату та структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації;
- 2) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

3) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності облдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності облдержадміністрації;

4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови облдержадміністрації;

5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

1) введенням до структури Черкаської районної державної адміністрації відділу внутрішнього аудиту, призначення на посаду начальника відділу (наказ від 11.02.2021 № 38-к), укомплектування вакантних посад підрозділу та надання до облдержадміністрації сформованих, затверджених стратегічного та операційного планів здійснення внутрішнього аудиту на 2021 рік в Черкаській районній державній адміністрації;

2) введенням до структури Золотоніської районної державної адміністрації посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту та укомплектування такої посади (наказ від 20.04.2021 № 98), надання до облдержадміністрації сформованих, затверджених стратегічного та операційного планів здійснення внутрішнього аудиту на 2021 рік в Золотоніській районній державній адміністрації;

3) формуванням зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Черкаської обласної державної адміністрації на 2021 рік у розрізі підрозділів внутрішнього аудиту державного органу та райдержадміністрацій, з метою дотримання п.6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, а також роз'яснень Міністерства фінансів України (зокрема лист від 19.12.2018 №33040-06-10/99391)

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		
Досягнення стабільного зростання якості життя населення області на основі збалансованого та узгодженого розвитку регіональної економіки, базованої на інноваціях, ошадливого ставленні до природного середовища, збереженні природної системи розселення в області,	Стратегія розвитку Черкаської області на 2018-2020 роки Стратегія розвитку Черкаської області на 2021-2027 роки	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг,

<p>а також з урахуванням стратегічних інтересів держави. Підвищення конкурентоспроможності регіону, розвиток сільських територій, розвиток людського капіталу, екологічна безпека та збереження довкілля.</p> <p>Економіка (високотехнологічна, продуктивна, експортоорієнтована), люди (професійні, адаптивні, згуртовані), висока якість життя (екологія, безпека, інфраструктура).</p> <p>Підвищення ефективності розподілу ресурсів, здійснення ефективного моніторингу результативності бюджетних програм</p>	<p>Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р)</p>	<p>здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>
<p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації</p>		
<p>Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів, використання ресурсів для економічного розвитку на території Черкаської області</p>	<p>Стратегія розвитку Черкаської області на 2018-2020 роки</p> <p>Положення про Департамент фінансів Черкаської обласної державної адміністрації, затверджене розпорядженням обласної державної адміністрації від 01.03.2013 (у редакції розпорядження Черкаської обласної державної адміністрації від 31.05.2018 № 380</p>	<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контролю - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>
<p>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</p>		
<p>Досягнення стабільного зростання якості життя населення району на основі збалансованого та узгодженого розвитку регіональної економіки, базованої на інноваціях, ощадливому ставленні до</p>	<p>Стратегія розвитку Черкаської області на 2021-2027 роки</p>	<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання</p>

<p>природного середовища, збереженні природної системи розселення в районі, а також з урахуванням стратегічних інтересів держави. Підвищення конкурентоспроможності регіону, розвиток сільських територій, розвиток людського капіталу, екологічна безпека та збереження довкілля.</p> <p>Економіка (високотехнологічна, продуктивна, експортоорієнтована), люди (професійні, адаптивні, згуртовані), висока якість життя (екологія, безпека, інфраструктура)</p>		<p>завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>
<p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації</p>		
<p>Досягнення стабільного зростання якості життя населення району на основі збалансованого та узгодженого розвитку регіональної економіки, базованої на інноваціях, ощадливому ставленні до природного середовища, збереженні природної системи розселення в районі, а також з урахуванням стратегічних інтересів держави. Підвищення конкурентоспроможності регіону, розвиток сільських територій, розвиток людського капіталу, екологічна безпека та збереження довкілля.</p> <p>Економіка (високотехнологічна, продуктивна, експортоорієнтована), люди (професійні, адаптивні, згуртовані), висока якість життя (екологія, безпека, інфраструктура)</p>	<p>Стратегія розвитку Черкаської області на 2021-2027 роки</p>	<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації				
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо) 2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 листопада		
	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) складено стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 2) затверджено стратегічний та операційний плани головою облдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду); 3) оприлюднено плани та зміни до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлено копії затверджених таких планів до Мінфіну (протягом 10 робочих днів з дати їх затвердження)		

Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90% 2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %
	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)
	3. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено підготовку та надання голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 січня) 2) забезпечено підготовку звіту (зведеного звіту) про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітним)
	4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено складання та затвердження головою облдержадміністрації Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня); 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень); 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (до 10 липня та 30 грудня)
	6. Здійснення методологічної роботи	1) переглянуто (актуалізовано за потреби) основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну (до 01.04.2020);

		<p>2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;</p> <p>3) організовано обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління (проведення внутрішніх навчань тощо)</p>		
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації				
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки	1) частка таких аудитів становить 50 % загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	-
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90%; 3) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %		
Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	-

	<p>майном, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90%;</p> <p>3) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %</p>	-
	<p>3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту</p>	-
		<p>2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 1 травня</p>	-
	<p>4. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>1) сформовано стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 1 травня, та подано на затвердження директору Департаменту в термін до 25 жовтня;</p> <p>2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів (за потреби) в термін до 15 листопада поточного року;</p> <p>3) надано стратегічний та операційний плани облдержадміністрації в термін до 1 листопада року, що передуює плановому періоду, зміни до них - в термін до 20 листопада року, що передуює плановому періоду</p>	--

	5. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну (до 01.04.2020); 2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	-
	6. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями як термін звітування, та до повного впровадження таких рекомендацій)	-
	7. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1) забезпечено підготовку та надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту облдержадміністрації (до 10 липня та 10 січня);	-
		2) забезпечено підготовку звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном, та подання звіту облдержадміністрації (до 10 січня року, наступного за звітним)	-
	8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено складання та затвердження директором Департаменту Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня); 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою	-

	9. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень); 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів(до 30 червня та до 31 грудня)	-
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації			
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	-	-
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	-	-
			Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
			1) сформовано протягом другого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо)

				2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 вересня
	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	1) сформовано стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків та подано на затвердження голові райдержадміністрації 2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів (за потреби) в термін до 15 жовтня поточного року, не пізніше початку планового періоду 3) надано стратегічний та операційний плани обдержадміністрації протягом 10 днів з дати їх затвердження, зміни до них (за потреби) - в термін до 20 листопада року, що передує плановому періоду
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	-	-	1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90%
		-	-	2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %

	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	-	-	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)
	3. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	-		1) забезпечено підготовку та надання голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 січня); 2) забезпечено підготовку звіту (зведеного звіту) про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітним)
	4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	-	-	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень) 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації

				(шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (до 10 липня та 30 грудня)
	5. Здійснення методологічної роботи	-	-	1) розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну 2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації				
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядо-	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на	-	-	Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів

вих функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	підставі результатів оцінки ризиків			
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	1) сформовано протягом другого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо)
		-	-	2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 вересня
	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	1) сформовано стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків та подано на затвердження голові райдержадміністрації
		-	-	2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів (за потреби) в термін до 15 жовтня поточного року, не пізніше початку планового періоду
		-	-	3) надано стратегічний та операційний плани облдержадміністрації протягом 10 днів з дати їх затвердження, зміни до них (за потреби) - в термін до

				20 листопада року, що передує плановому періоду
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	-	-	1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90%
		-	-	2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %
	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	-	-	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)
	3. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	-	-	1) забезпечено підготовку та надання голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 січня); 2) забезпечено підготовку звіту (зведеного звіту) про

				діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітним)
4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	-	-		1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)
	-	-		2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (до 10 липня та 30 грудня)
5. Здійснення методологічної роботи	-	-		1) розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну
	-	-		2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації																
1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	74	55	22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	1	87	60	22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Управління державним (комунальним) майном	2	55	47	24	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Здійснення державних (допорогових) закупівель	2	54	47	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	Надання адміністративних та інших послуг	1	70	52	10	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
6	Система управління ризиками	2	50	52	12		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
7	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	2	38	41	13	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації																
1	Здійснення державних закупівель, в тому числі допорогових	1	6	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	1	6	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

3	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності	1	5	-	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Управління та розвиток персоналу	2	2	2	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Система управління ризиками	2	2	-	3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Планування та аналіз виконання місцевих бюджетів на території області	1	5	-	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Підготовка проектів рішень обласної ради про обласний бюджет, складання розрахунків до них та прогнозів на наступні бюджетні періоди	1	6	-	-		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Складання розпису обласного бюджету, внесення змін до нього відповідно до вимог бюджетного законодавства. Забезпечення відповідності показників розпису обласного бюджету, встановленим рішенням обласної ради, бюджетним призначенням	1	4	1	-		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства	1	5	1	-		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації														
1	Управління персоналом	1	6	0	0			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	2	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Система управління ризиками	1	3	4	5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації														
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	1	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Управління державним (комунальним) майном	1	1	0	0			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	1	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>					
---	---	---	---	---	---	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	1	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Надання адміністративних та інших послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Система управління ризиками	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Здійснення державних (допорогових) закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		7	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами			<input checked="" type="checkbox"/>
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та	1	Система управління ризиками			-

на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, зокрема, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	результативності виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	2	Планування та аналіз виконання місцевих бюджетів на території області		<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		3	Підготовка проектів рішень обласної ради про обласний бюджет, складання розрахунків до них та прогнозів на наступні бюджетні періоди	<input checked="" type="checkbox"/>		-	
		4	Складання розпису обласного бюджету, внесення змін до нього відповідно до вимог бюджетного законодавства. Забезпечення відповідності показників розпису обласного бюджету, встановленим рішенням обласної ради, бюджетним призначенням			-	
		5	Здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства		<input checked="" type="checkbox"/>	-	
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог тощо, на підставі результатів оцінки ризиків, та надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Здійснення державних закупівель, в тому числі допорогових	<input checked="" type="checkbox"/>		-	
		2	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	<input checked="" type="checkbox"/>		-	
		3	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності		<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		4	Управління та розвиток персоналу			-	
	<i>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</i>						
	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання	1	Управління персоналом	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	<p>бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків</p> <p>Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Система управління ризиками	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації						
<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків</p> <p>Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Управління державним (комунальним) майном	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	☑	☑	☑
		2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	☑	☑	☑
		3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	☑	☑	☑
	2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
		2	Внесення змін до зведених стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	☑	☑	☑
		3	Оприлюднення планів та змін до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	☑	☑	☑
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання	1. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	☑	☑	☑

ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	✓	✓	✓
		2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	✓	✓	✓
	5. Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	✓	✓	✓
		2	Проведення роз'яснень, консультацій, обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління	✓	✓	✓
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів облдержадміністрації						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних	✓	✓	-

якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи		2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків	✓	✓	-
		3	Формування та ведення (оновлення) реєстру ризиків	✓	✓	-
	2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	-
		2	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (у разі потреби)	✓	✓	-
		3	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них Черкаській обласній державній адміністрації	✓	✓	-
	3. Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері	✓	✓	-
	4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	✓	✓	-
		2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	✓	✓	-
		3	Підготовка нагадувань (листів, запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту щодо необхідності інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	✓	✓	-

	5. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1	Підготовка і надання директору Департаменту звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання звіту облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		2	Підготовка звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання звіту облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		2	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту директору Департаменту, подання інформації облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
	7. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться відповідними установами (у разі наявності запрошень)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
		2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та напрямків діяльності Департаменту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	
	Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації						
	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм,	1. Здійснення методологічної роботи	1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

			за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою, подання облдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	
		5. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	розвиток підрозділу	5.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	-	-
		5.2	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	
		5.3	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності райдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації							
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових у діяльності установи)	1. Здійснення роботи	методологічної	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків</p>	<p>2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів</p>			
		2.1 Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2 Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3 Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4 Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.5 Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.2	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	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою, подання облдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.2	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>

		5.3	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності райдержадміністрації	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
--	--	-----	---	---	---	-------------------------------------

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної
адміністрації



Наталія ХИЛІЯ

„26“ 06 2021 року