

Додаток 4 до листа Мінфіну від 22.06.2022 № 33040-06-5/13137

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Волинської обласної військової
адміністрації



Юрій ПОГУЛЯЙКО

«10» листопада 2023 року

Волинська обласна військова адміністрація
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023–2025 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяти Волинській обласній військовій адміністрації в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Волинської обласної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Волинської обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної військової адміністрації;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Волинської обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної військової адміністрації;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної військової адміністрації;
- з'ясування та врахування думки начальника Волинської обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності обласної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів, які досліджуватимуться впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Волинської обласної військової адміністрації);
- резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Волинської обласної військової адміністрації;
- забезпечення управління внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної військової адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;
- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання начальникові обласної військової адміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

2023–2025

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023	2024	2025
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту/здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (за результатами оцінки ризиків)	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	70	80	85
		90	95	95

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023	2024	2025
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтований відбір об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення електронної бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування начальника обласної військової адміністрації та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Надані начальникові обласної військової адміністрації пропозиції з удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено в повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Налагоджено тісну співпрацю з Волинським центром підвищення кваліфікації та узгоджено теми навчань та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо) становить не менше	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023–2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання начальнику обласної військової адміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, а також посилення контролю за реагуванням на виконання аудиторські рекомендації відповідальними за діяльність та забезпечення</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, управління фінансовими та матеріальними процесами</p>							
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓		
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		✓	
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓		✓
2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами	1.2.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених для виконання поставлених завдань	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації			✓
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		✓	
				Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓		✓
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓		
		2.1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	✓		✓
		2.2.	Процес створення належного середовища в системі державного управління із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		✓	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓	✓	✓

		діяльності, орієнтованої на результат, відповідальності, підзвітності та прозорість	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	✓	✓	✓
3.	Виконання функцій та процесів	3.1	Оцінка системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання взаємовідносин	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓	✓
		3.2	Оцінка процесу дотримання актів законодавства, планів, процедур у процесі виконання поставлених функцій та завдань	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓	✓
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності/відповідності виконання програм, управління об'єктами державної власності, здійснення закупівель, загальних процесів визначених актами законодавства, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків						
1.	Бюджетні програми	1.1.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓	✓
			Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	✓	✓	✓
			Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓	✓	✓
		1.2	Здійснення функцій щодо ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓	✓
		1.3.	Оцінка рівня досягнення результативних показників бюджетних програм через співвідношення фактично отриманих та запланованих результативних показників; ефективності їх використання для реалізації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓	✓
			Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації			✓

		запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають.						
2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓			
		2.2		Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓			
		2.3	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓			
3.	Діяльність з надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	3.1	Процес оперативного та своєчасного надання послуг, доступність інформації про надання адміністративних послуг, захищеність персональних даних, доступність та зручність для суб'єктів звернень	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓			✓
		3.2		Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації				✓
		3.3	Оцінка системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓			
4.	Публічні закупівлі	4.1	Процес здійснення публічних закупівель	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	✓			✓
		4.2	Оцінка системи дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, у тому числі за умов введення воєнного стану	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓			✓
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	✓			✓
5.	Управління персоналом та кадрові ризики	5.1	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓			✓
		5.2	Процес здійснення контролю за дотриманням вимог трудового законодавства	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	✓			✓
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓			✓

		5.3	Процес здійснення контролю за дотриманням вимог про зайнятість населення, зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			✓
6.	Інформаційні системи та технології	6.1	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	✓	✓	
	6.2	Стратегія розвитку інформатизації, цифровізації, цифрової трансформації, навичок та цифрових прав громадян, публічної інформації та інформації у формі відкритих та персональних даних, надання адміністративних послуг, запровадження електронних послуг (сервісів)	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	✓	✓		
		6.2		Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	✓		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів ефективності системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, управління фінансовими та матеріальними процесами						
1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	1	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2021–2022 роки	II квартал 2023 року
		2	Управління фінансів Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022 рік	I квартал 2023 року
2.	Здійснення функцій з ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	3	Апарат Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2021–2022 роки	II квартал 2023 року
		4	Фінансовий відділ Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
3.	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами.	5	Управління у справах молоді та спорту Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2021–2022 роки та звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
		6	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2021–2022 роки	IV квартал 2023 року
4.	Здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також планів процедур з питань збереження активів та інформації	7	Управління у справах молоді та спорту Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2021–2022 роки та звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
		8	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2021–2022 роки	IV квартал 2023 року

3.	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту досягнення результативності виконання завдань, функцій у процесі управління, використання та збереження матеріальних активів, у тому числі державного/комунального майна	Управління з питань цивільного захисту Волинської обласної державної адміністрації Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Володимирської районної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2021–2022 роки та звітний період 2023 року 2021–2022 роки	III–IV квартали 2023 року II квартал 2023 року
4.	Діяльність із забезпечення функціонування системи здійснення внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, дотримання законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення публічних закупівель	Управління містобудування та архітектури Волинської обласної державної адміністрації Загальний відділ апарату Володимирської районної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2021–2022 роки та звітний період 2023 року 2021–2022 роки	III квартал 2023 року I квартал 2023 року
5.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами	Управління освіти і науки Волинської обласної державної адміністрації Управління гуманітарної політики Луцької районної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2021–2022 роки та звітний період 2023 року 2021–2022 роки	IV квартал 2023 року I квартал 2023 року
6.	Процес збереження активів та інформації	Оцінка ефективності інформаційних систем та технологій у процесі виконання поставлених завдань	Архівний відділ Камінь-Каширської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2022 рік	I квартал 2023 року I квартал 2023 року

Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності/відповідності виконання фінансових програм, управління об'єктами державної власності, здійснення закупівель, загальних процесів, визначених актами законодавства, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків

<p>1.</p> <p>Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог</p>	<p>Оцінка відповідності системи управління бюджетними коштами та активами, в тому числі планування та їх використання, а також збереження матеріальних активів</p>	<p>Фінансовий відділ Камінь-Каширської районної державної адміністрації</p>	<p>Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації</p>	<p>2022 рік</p>	<p>II квартал 2023 року</p>
<p>2.</p> <p>Процес здійснення публічних закупівель</p>	<p>Оцінка відповідності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства під час здійснення публічних закупівель</p>	<p>Управління соціального захисту населення Камінь-Каширської районної державної адміністрації</p> <p>Фінансовий відділ Луцької районної державної адміністрації</p> <p>Управління соціального захисту населення Луцької районної державної адміністрації</p> <p>Управління гуманітарної політики Луцької районної державної адміністрації</p>	<p>Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації</p> <p>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</p> <p>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</p> <p>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</p>	<p>2022 рік</p> <p>2022 рік</p> <p>2022 рік</p> <p>2022 рік</p>	<p>IV квартал 2023 року</p> <p>III квартал 2023 року</p> <p>I квартал 2023 року</p> <p>II квартал 2023 року</p>
<p>3.</p> <p>Процес управління кадровими ресурсами в</p>	<p>Оцінка стану трудових відносин, принципів та методів управління</p>	<p>Управління освіти і науки Волинської обласної державної адміністрації</p> <p>Управління соціального захисту населення Камінь-</p>	<p>Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації</p> <p>Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-</p>	<p>2021-2022 роки та звітний період 2023 року</p> <p>2022 рік</p>	<p>IV квартал 2023</p> <p>III квартал 2023 року</p>

системі управління персоналом	персоналом, системи дотримання встановлених норм законодавства, в тому числі контролю за дотриманням вимог про зайнятість населення, зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю	Каширської районної державної адміністрації Управління соціального захисту населення Ковельської районної державної адміністрації	Каширської районної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
		Управління гуманітарного розвитку Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022 рік	III квартал 2023 року
		Управління регіонального розвитку Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022 рік	IV квартал 2023 року
		Управління соціального захисту населення Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2022 рік	III-IV квартали 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
<u>ВІДСУТНІ</u>							

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

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
ВІДСУТНІ							

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023	2024	2025
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з врахуванням методичних рекомендацій Мінфіну	✓	✓	✓
2.	Здійснення координаційної роботи підрозділів внутрішнього аудиту та надання консультацій та роз'яснень з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Удосконалення системи формування, наповнення та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Удосконалення системи 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	✓	✓	✓
3.	Удосконалення процесу формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затвердженого плану Мінфіну з врахуванням його методичних рекомендацій	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної державної адміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ефективного моніторингу впровадження рекомендацій та їх реалізації відповідальними за діяльність				
1.	Зaproвадження практики направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, а за необхідності проведення установчих зустрічей з відповідальними за діяльність щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій. Здійснення ефективного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓

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	✓	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішнього аудиту за попередній рік					
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою з врахуванням методичних рекомендацій Мінфіну	✓	✓	✓	✓
2.	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, інформування керівника про їх результати, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі у сфері інформаційних систем					
1.	Забезпечення підвищення професійної підготовки та кваліфікації працівників управління шляхом участі у навчальних програмах з вивчення систем інформаційних систем та технологій Волинського регіонального центру підвищення кваліфікації та інших установ. Участь у круглих столах, інших заходах, ініційованих представниками Держаудитслужби			✓	✓
2.	Проведення внутрішніх та професійних навчань, семінарів, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту з метою підвищення загальної кваліфікаційної спроможності працівників	✓	✓	✓	✓

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						усього	у тому числі планові внутрішні аудити	
<i>Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник управління	260	1	230	0,5	115	86	
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	260	1	230	0,7	161	121	
3.	Начальник відділу	260	1	230	0,9	207	155	368
4.	Головний спеціаліст	260	5	1 150	0,9	1 035	776	
5.	Провідний спеціаліст	260	2	460	0,9	414	311	
	Усього:	х	10	2 300	х	1 932	1 449	368
<i>Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації</i>								
1.	Завідувач сектором	260	1	230	0,9	207	155	23
	Усього:	х	1	230	х	207	155	23
<i>Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,9	207	155	23
	Усього:	х	1	230	х	207	155	23
<i>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,9	207	155	46
2.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,9	207	155	
	Усього:	х	2	460	х	414	311	46
<i>Камінь-Каширська районна державна адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,9	207	155	23
	Усього:	х	1	230	х	207	155	23
	Усього по системі державного органу:	х	15	3 450	х	2 967	2 225	483

Начальник управління внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)


(підпис)

Оксана БУДЖІНА
(власне ім'я, прізвище)

(дата складання зведеного плану, зі змінами)

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023–2025 роки (зі змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної військової адміністрації на 2023–2025 роки, затвердженого начальником Волинської обласної військової адміністрації 09 січня 2023 року

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023–2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
--	--	--------------------

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
-------------------------------------	--------------------------------------	---	--------------------

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків.			Враховано зауваження та рекомендації Міністерства фінансів України (лист Мініфіну від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535 щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту).
Розроблена методологія з оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішніх ІТ-аудитів) використовується у практичній діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.			Враховано зауваження та рекомендації Міністерства фінансів України (лист Мініфіну від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535 щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту).
Налагоджено тісну співпрацю з Волинським центром підвищення кваліфікації та узгоджено теми навчань та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше 100 відсотків.			Враховано зауваження та рекомендації Міністерства фінансів України (лист Мініфіну від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535 щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту).
Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) - (Рівень виконання по роках – 90 %, 95 % та 95 % відповідно).			Враховано зауваження та рекомендації Міністерства фінансів України (лист Мініфіну від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535 щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту).
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))		Враховано зауваження та рекомендації Міністерства фінансів України (лист Мініфіну від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535 щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту).

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023–2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
------------------------	--	---	--	--------------------

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
6.1.		Відділ Державного реєстру виборців апарату Камінь-Каширської районної державної адміністрації		Лист Камінь-Каширської районної державної адміністрації Волинської області від 26.09.2023 № 1932/01-18/2-23 щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності на 2023 рік
3.2		Відділ Державного реєстру виборців апарату Камінь-Каширської районної державної адміністрації		Лист Камінь-Каширської районної державної адміністрації Волинської області від 26.09.2023 № 1932/01-18/2-23 щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності на 2023 рік

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
...				

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
...				

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023–2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
5.		<p>Виключено заходи з іншої діяльності</p> <p>Забезпечення ефективного використання інструментарію внутрішнього аудиту та постійного перегляду методологічної бази Мінфіну з питань ризик-орієнтованого планування програми та аудиторського завдання, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначення процедури збору та аналізу інформації щодо проблемних питань та ризикових сфер у діяльності структурних підрозділів та РДА; - визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події; - визначення їх діапазону 		Виконання завдань стосується безпосередньо проведення внутрішнього аудиту, а не з іншої діяльності
2.		Визначення аспектів (процедур, заходів, систем, які оцінюватимуться під час проведення внутрішнього аудиту – інформаційні системи та технології		Виконання завдань стосується безпосередньо проведення внутрішнього аудиту, а не з іншої діяльності
3.		Визначення напрямів, за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту (ефективність, результативність, якість чи відповідність)		Виконання завдань стосується безпосередньо проведення внутрішнього аудиту, а не з іншої діяльності

Врада

В. М. Мельник

В. М. Мельник
10.11.2023