

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Волинської обласної
державної адміністрації



Юрій ПОГУЛЯЙКО

«21» 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки у Волинській обласній державній адміністрації

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяти Волинській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові облдержадміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які сприятимуть:

- підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленню системи управління;
- поліпшенню політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності обласної та районних державних адміністрацій їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації;
- посиленню підвітності та підвищенню ефективності діяльності обласної та районних державних адміністрацій їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації;
- розвитку 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 у діяльності облдержадміністрації;

- 2) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності облдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності облдержадміністрації;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які досліджуватимуться 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;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови облдержадміністрації;
- 5) забезпечення управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
Ефективна система управління бюджетними коштами та активами, зокрема ефективне планування та їх використання розпорядниками бюджетних коштів, а також збереження матеріальних активів, виконання бюджетних програм та досягнення результативності їх виконання в рамках забезпечення виконання облдержадміністрацією плану заходів з реалізації стратегії розвитку області.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Указ Президента України від 30.09.2019 № 722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року» 2. Розпорядження КМУ від 21.07.2021 № 831-р «Деякі питання реформування державного управління України» (2022–2025 роки) 3. Розпорядження КМУ від 12.05.2021 № 497-р «Деякі питання реалізації у 2021–2023 роках Державної стратегії регіонального розвитку на 2021–2027 роки». 4. Розпорядження КМУ від 24.03.2021 № 276-р «Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік» 5. Постанова КМУ від 10.03.2021 № 202 «Про внесення змін до Національної економічної стратегії» 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Надання пріоритетності при плануванні та здійсненні внутрішніх аудитів у частині проведення системного аналізу й оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. 2. Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю у діяльності підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій та установ і організацій, що належать до сфери їх управління, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження

	<p>на період до 2030 року»</p> <p>6. Державна стратегія регіонального розвитку на 2021–2027 роки, затверджена постановою КМУ від 05.08.2020 № 695</p> <p>7. Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затверджена постановою КМУ від 12.06.2020 № 471</p> <p>8. Рішення Волинської обласної ради від 13.10.2020 № 32/3 (зі змінами від 27.05.2021 № 6/18) «План заходів на 2021–2023 роки з реалізації Стратегії розвитку Волинської області»</p> <p>9. Рішення Волинської обласної ради від 13.10.2020 № 32/3 (зі змінами від 27 травня 2021 року № 6/18) «Стратегія розвитку Волинської області на період до 2027 року»</p>	<p>активів, інформації та ефективності управління державним майном.</p> <p>3. Удосконалення системи підходів до організації та здійснення внутрішніх аудитів, досягнення їх результативності та ефективності моніторингу врахування рекомендацій.</p> <p>4. Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне його удосконалення.</p> <p>5. Вивчення досвіду та запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>6. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>
--	---	---

2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності та якості внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
Надання пріоритетності при плануванні та здійсненні внутрішніх аудитів у частині проведення системного аналізу й оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 60 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 70 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 75 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю у діяльності підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій та установ і	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності та надання за їх результатами об'єктивних і	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 40 % від загальної кількості запланованих внутрішніх	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 30 % від загальної кількості запланованих внутрішніх	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 25 % від загальної кількості запланованих внутрішніх

організацій, що належать до сфери їх управління, щодо законності й достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інфляції та ефективності управління державним майном	незалежних висновків	аудитів	аудитів	аудитів
Удосконалення системи підходів до організації та здійснення внутрішніх аудитів, досягнення їх результативності та ефективності моніторингу врахування рекомендацій	1. Формування незалежних, об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій. 2. Удосконалення системи моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та аналізу їх результатів.	1) у 2022 році частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнута результативність, становить не менше 70 %	1) у 2023 році досягнути результату, коли частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнута результативність, становить не менше 80 %	1) у 2024 році досягнути результату, коли частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнута результативність, становить не менше 90 %
Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне його удосконалення	1. Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту стосовно організації та проведення внутрішніх аудитів, оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, звітування про діяльність з внутрішнього аудиту, оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві 2. Підвищення рівня знань та кваліфікації працівників, які здійснюють функції з внутрішнього аудиту	100 % забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту у Волинській облдержадміністрації на 2022-024 роки	1) у 2023 році за результатами професійних навчань професійні знання підвищили не менше 80 % працівників,	1) у 2024 році за результатами професійних навчань професійні знання підвищили 100 % працівників, відповідальних за

<p>Вивчення досвіду проведення внутрішніх аудитів та запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту з використанням автоматизованих інформаційних технологій</p>		<p>за здійснення внутрішнього аудиту в РДА та структурних підрозділах облдержадміністрації</p>	<p>відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в РДА та структурних підрозділах облдержадміністрації</p>	<p>здійснення внутрішнього аудиту в РДА та структурних підрозділах облдержадміністрації (загалом за три роки всі працівники, що здійснюють функції з внутрішнього аудиту підвищили рівень знань та кваліфікації)</p>
<p>Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в облдержадміністрації</p>	<p>Оновлення методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту</p>	<p>Визначено критерії та шкалу оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події.</p>	<p>Оновлені методологічні підходи використовують в ході організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту 100 % працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в установі.</p>	<p>Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>
<p>Здійснення методологічної роботи та проведення внутрішнього аудиту оцінки, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в облдержадміністрації</p>	<p>За результатами професійних навчань вивчено відчизняний та міжнародний досвід з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки:

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			
				2022	2023	2024	
Надання пріоритетності при плануванні та здійсненні внутрішніх аудитів у частині проведення системного аналізу й оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
			2.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			3	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			4.	Оцінка функціонування системи здійснення внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядників бюджетних коштів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			5.	Дотримання процедур державних закупівель розпорядниками бюджетних коштів	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			6.	Процес надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			7.	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в діяльності підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій та установ і організацій, що належать до сфери їх управління, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків	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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
			2.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			3	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			4.	Оцінка функціонування системи здійснення внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядників бюджетних коштів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ефективності управління державним майном	Здійснення методологічної роботи та проведення внутрішнього аудиту оцінки, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в установі	5.	Дотримання процедур державних закупівель розпорядниками бюджетних коштів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Процес надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.	Організація ІТ-процесів та контролів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022	2023	2024
Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне його удосконалення; створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1. 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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з урахуванням методичних рекомендацій Мініфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	За результатами професійних навчань вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Вивчення передового досвіду з проведення внутрішніх аудитів	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування	1.	Удосконалення системи формування, наповнення, та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

та запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	діяльності з внутрішнього аудиту	<p>2. Удосконалення системи проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення ресурсу ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору</p> <p>3. Удосконалення процесу формування й затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну з врахуванням його методичних рекомендацій</p> <p>4. Забезпечення перегляду та своєчасного внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав</p> <p>5. Забезпечення ефективного використання інструментарію внутрішнього аудиту та постійного перегляду методологічної бази Мінфіну з питань ризик-орієнтованого планування програми та аудиторського завдання, зокрема: - 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</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Удосконалення системи підходів до організації та здійснення внутрішніх аудитів, досягнення їх результативності та ефективності моніторингу врахування рекомендацій	<p>3. Здійснення ефективного моніторингу впровадження рекомендацій та їх реалізації відповідальними за діяльність</p>	<p>1. Запровадження практики з проведення установчих зустрічей з відповідальними за діяльність. Здійснення ефективного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів</p> <p>2. Узагальнення та аналіз інформації про стан 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</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Надання пріоритетності при плануванні та здійсненні внутрішніх аудитів у частині проведення системного аналізу й оцінки ефективності,	<p>4. Забезпечення досягнення високих показників щодо результативності проведення внутрішніх аудитів та реалізації рекомендацій за</p>	<p>1. Збір, узагальнення та аналіз інформації за результатами проведення проміжних оцінок якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	рахунок удосконалення, навичок у частині точності, об'єктивності, стислості, вичерпності формування висновків за результатами досліджень. Звітування про результати аудитів та іншої діяльності з внутрішнього аудиту	2. 3.	Письмове інформування керівника про результати здійснення внутрішніх аудитів, виконання окремих завдань з наданням відповідних висновків та рекомендацій Забезпечення підвищення загальної кваліфікаційної спроможності, яка передбачає наявність у працівників управління відповідні знання, навички та компетенції для належного виконання усіх покладених на управління завдань та функцій	✓	✓	✓
Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне його удосконалення	5. Проведення внутрішньої оцінки якості 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 Мініфіну	✓	✓	✓
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, функціонування підрозділу інформаційних технологій облдержадміністрації	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі у сфері інформаційних систем	1. 6.2. 6.3.	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 Забезпечення підвищення професійної підготовки та кваліфікації працівників управління в 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 Визначення аспектів (процедур, заходів, систем, які оцінюватимуться під час проведення внутрішнього аудиту – інформаційні системи та технології) Визначення напрямів, за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту (ефективність, результативність, якість чи відповідність)	✓	✓	✓

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської обласної державної адміністрації



Оксана БУДКІНА

« 21 » грудня 2021 року