

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Закарпатської обласної
державної адміністрації

_____ В. МИКИТА
«31» грудня 2021 року

**ЗВЕДЕНИЙ
СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Закарпатської обласної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Закарпатській обласній державній адміністрації/районним державним адміністраціям 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 Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій незалежних і об'єктивних висновків та 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 Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління;
- 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 діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації;

2) з'ясування та врахування думки голови Закарпатської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій;

3) 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 Закарпатської обласної державної адміністрації, 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 Закарпатської обласної державної адміністрації;

5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій:

<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>
1	2	3
1. Збереження й розвиток людського та соціального капіталу 2. Прискорення досягнення конкурентоспроможності та інноваційності регіональної економіки 3. Побудова локальних економік знань та смарт-спеціалізація 4. Забезпечення охорони довкілля, екологічно збалансованого і раціонального природокористування та просторової гармонії 5. Забезпечення сталого розвитку сільських та гірських територій в умовах системних реформ	Регіональна стратегія розвитку Закарпатської області на період 2021-2027 років, затверджена рішенням сесії Закарпатської обласної ради VII скликання №1630 від 20.12.2019 року План заходів із реалізації у 2021 – 2023 роках Регіональної стратегії розвитку Закарпатської області на період 2021 – 2027 років, затверджений рішенням сесії Закарпатської обласної ради VII скликання №1631 від 20.12.2019 року	1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю. 2. Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділів внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	1.1 Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	1) частка аудитів становить 70% загальної кількості проведених аудитів протягом року	1) частка аудитів становить 80% загальної кількості проведених аудитів протягом року	1) частка аудитів становить 80% загальної кількості проведених аудитів протягом року
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій		
		3) частка виконаних рекомендацій, не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій		
		4) позитивні результати опитування користувачів результатів здійснених внутрішніх аудитів, становлять не менше 80 %		
	1.2 Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	1) стратегічний та операційний плани затверджено головою обласної державної адміністрації (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді		
		3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)		
	1.3 Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	1.4 Моніторинг врахування	1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за		

	рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<i>результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)</i>
	1.5 Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	<i>1) прийняття головою обласної державної адміністрації рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)</i>
	1.6 Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<i>1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</i>
2. Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділів внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	2.1. Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту	<i>1) забезпечено здійснення економічних навчань для працівників підрозділів внутрішнього аудиту обласної та районних державних адміністрацій 2) забезпечено участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном (у разі їх проведення)</i>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Ступінь ризику</i>	<i>Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)</i>	<i>Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів</i>
--------------	-----------------------------------	-----------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

			<i>За високим рівнем ризику</i>	<i>За середнім рівнем ризику</i>	<i>За низьким рівнем ризику</i>	<i>Фінансова важливість/ матеріальність</i>	<i>Складність діяльності</i>	<i>Загальна політика внутрішнього контролю</i>	<i>Репутаційна чутливість</i>	<i>Масштаб змін</i>	<i>Надійність керівництва</i>	<i>Можливість для зловживань</i>	<i>Питання, які цікавлять керівництво</i>	<i>Час від попереднього аудиту</i>	<i>Стан впровадження аудиторських рекомендацій</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Бюджетні програми	1	1	3	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Адміністративні послуги	2	-	1	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, установ, організацій, закладів, які входять до сфери їх управління у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)	1	2	3	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	1	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>
---------------------------------------------	-------------------------------------	-------------	-----------------------------------	------------------------

		<i>n</i>		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5	6	7
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	1.	Бюджетні програми	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Адміністративні послуги	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, установ, організацій, закладів, які входять до сфери їх управління у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	<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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік виконання</i>		
				<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування і виконання	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

бюджетних, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓

		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділів внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	1. Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту	1.1	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу
внутрішнього аудиту

С. ЦАП

24.12.2021