



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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Кіровоградській обласній державній адміністрації 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 Кіровоградської обласної державної адміністрації 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 *Кіровоградської обласної державної адміністрації*, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її 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 Кіровоградської обласної державної адміністрації;

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

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 Кіровоградської 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 Кіровоградської обласної державної адміністрації;

5) забезпечення управлінням внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Кіровоградської 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 Кіровоградської обласної державної адміністрації:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>1</p> <p>1. Розвиток регіональної економіки на засадах смарт-спеціалізації:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сприятливий клімат для залучення інвестицій; - розвиток підприємництва – ключ до економічного зростання регіону; - розвиток існуючих та створення нових високотехнологічних виробництв з урахуванням засад смарт-спеціалізації; - розвиток IT-технологій та інновацій і впровадження їх у виробництво. <p>2. Розвиток людського капіталу та підвищення якості життя населення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - якісна освіта для всіх; - міцне здоров'я – шлях до стабілізації демографічної ситуації; - створення умов для підвищення добробуту населення. 	<p>2</p> <p>Стратегія розвитку Кіровоградської області на 2021-2027 роки та План заходів на 2021-2023 роки із реалізації Стратегії розвитку Кіровоградської області на 2021-2027 роки; Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року (Указ Президента України від 30 вересня 2019 року №722/2019; Постанова кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року №695 "Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки"; Закон України "Про засади державної регіональної політики"; Програми діяльності Кабінету Міністрів України на період до 2025 року.</p>	<p>3</p> <p>1) зміна пріоритетних напрямків проведення внутрішніх аудитів, орієнтація на збільшення частки аудитів ефективності;</p> <p>2) здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном;</p> <p>3) впровадження належної діяльності підрозділами внутрішнього аудиту;</p> <p>4) моніторинг врахування наданих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, спрямованих на покращення внутрішнього контролю</p>

1	2	3
<p>3. Сталий розвиток усіх територій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - впровадження інструментів ефективного адміністративного менеджменту; - стимулювання економічної активності, насамперед в перспективних для відповідних територій сферах господарської діяльності; - розвиток логістичної та соціально-побутової інфраструктури територій. <p>4. Збереження екосистеми та поліпшення екологічної інфраструктури:</p> <ul style="list-style-type: none"> - припинення втрат біо- та ландшафтного різноманіття; - створення цілісної та репрезентативної екомережі; - забезпечення належного рівня утримання існуючих та створення нових територій та об'єктів природно-заповідного фонду. 		та досягнення визначених цілей, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.

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	2024 рік
1	2	3	4	5
1) Зміна пріоритетних напрямків проведення внутрішніх аудитів, орієнтація на збільшення частки аудитів ефективності.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та виконання завдань, функцій та процесів.	Частка аудитів ефективності становить 30% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка аудитів ефективності становить 35% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка аудитів ефективності становить 40% в загальній кількості запланованих аудитів
2) здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, процедур з питань	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки діяльності, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур та контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном на підприємствах, установах і організаціях, що належать до сфери управління	Кількість об'єктів аудитів на рівні попереднього року	Кількість об'єктів аудитів на рівні попереднього року	Кількість об'єктів аудитів на рівні попереднього року

збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	Кіровоградської обласної державної адміністрації (у т.ч. районних державних адміністрацій) та її структурних підрозділах;			
	2. Зменшення рівня помилок у діяльності структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації.	Зменшення рівня виявлених помилок та недоліків у діяльності за результатами проведення внутрішніх аудитів на 5%.		
	3. Надання голові Кіровоградської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків за результатами проведених внутрішніх аудитів.	Частка рекомендацій, прийнятих керівником державного органу за результатами проведених внутрішніх аудитів, становить не менше 80% від загальної кількості		
3) впровадження належної діяльності підрозділами внутрішнього аудиту;	1. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та забезпечено виконання заходів, визначених Програмою. Забезпечення оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, щодо простору внутрішнього аудиту, складання та затвердження операційного та стратегічного планів діяльності з внутрішнього на підставі здійсненої оцінки ризиків.		
	3. Проведення методологічної роботи	Актуалізація та затвердження внутрішніх нормативних документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві.		
	4. Професійний розвиток працівників підрозділів з внутрішнього аудиту	Участь у заходах з підвищення кваліфікації працівників, які здійснюють діяльність з внутрішнього аудиту, в тому числі і шляхом самоосвіти.		
	5. Звітування про діяльність підрозділу з внутрішнього аудиту	Своєчасне надання звітів Міністерству фінансів України (ф. І-ДВА) та відсутність зауважень щодо достовірності і правильності їх заповнення		
4) моніторинг врахування наданих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1. Постійний моніторинг та аналіз виконання рекомендацій наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів. 2. Досягнення корисності позитивності у практичному застосуванні результатів внутрішніх аудитів (запровадження аналізування)	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримка даної інформації в актуальному стані. Охоплення аналізування користувачів об'єктів внутрішніх аудитів (10% від загальної кількості). Частка позитивних відгуків складає 80%.		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Сутність порушення	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	Фінансова васистість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для заохочення	Лідарства, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	3	2	4	9	Г	В	В	В	Г	В	В	В	Г	В
2.	Діяльність районних державних адміністрацій Кіровоградської області та їх структурних підрозділів щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	1	1	2	8	Г	В	В	В	В	В	В	В	Г	В
3.	Діяльність підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації та районних державних адміністрацій щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	2	3	3	12	Г	В	В	В	Г	В	В	В	Г	В
4.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	2	1	4	2	В	Г	В	В	Г	В	В	В	Г	В
5.	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	2	1	5	6	В	Г	Г	В	В	В	В	В	Г	В

У. 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 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетних напрямків проведення внутрішніх аудитів, орієнтація на збільшення частки аудитів ефективності.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	1.	Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установ та організацій, що належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур та контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном на підприємствах, установах і організаціях, що належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації (у т.ч. районних державних адміністрацій) та її структурних підрозділах; 2. Зменшення рівня помилковості у діяльності структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації;	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки діяльності, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур та контрактів з питань стану збереження активів та управління державним майном на підприємствах, установах і організаціях, що належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної адміністрації (у т.ч. районних державних адміністрацій) та її структурних підрозділах;	1.	Діяльність районних державних адміністрацій Кіровоградської області та їх структурних підрозділів щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	✓	✓	✓
		2.	Діяльність структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	✓	✓	✓
		3.	Діяльність підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління структурних підрозділів Кіровоградської обласної державної адміністрації та районних державних адміністрацій щодо дотримання нормативно визначених норм та процедур	✓	✓	✓
		4.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	✓	✓	✓

	3. Надання голові Кіровоградської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків за результатами проведених внутрішніх аудитів.			
--	--	--	--	--

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 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Впровадження належної діяльності підрозділами внутрішнього аудиту	1. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1.2		✓	✓	✓
	3. Проведення методологічної роботи	1.3		✓	✓	✓
	4. Професійний розвиток працівників підрозділів з внутрішнього аудиту.		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	✓	✓	✓
	5. Звітування про діяльність підрозділу з внутрішнього аудиту.	1.4		✓	✓	✓
	6. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1.5	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у програмах підвищення професійної кваліфікації, у тому числі і шляхом самоосвіти	✓	✓	✓
		1.6.	Інформування керівника об'єкту внутрішнього аудиту та голови обласної державної адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	✓	✓	✓
			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 Міністерству фінансів України	✓	✓	✓

Моніторинг врахування наданих рекомендацій за результатами проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.		1.7.	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	1. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.1.	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник управління внутрішнього аудиту
Кіровоградської обласної державної адміністрації

Інна ШЕВЕЛЬОВА

29.12.2024

