

ЗАТВЕРДЖУЮ



**Заступник голови Кіровоградської
обласної державної адміністрації**

Сергій ШЕРЕМЕТ

жовтня 2024 року

Кіровоградська обласна державна (військова) адміністрація

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки (із змінами)**



I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Кіровоградській обласній державній (військовій) 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 (військової) 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 (військової) адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) 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.

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

поліпшення 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 (військової) адміністрації та її структурних підрозділах;

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 (військової) адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

визначення пріоритетів та результатів роботи підрозділу внутрішнього аудиту на наступний трирічний період, які враховують пріоритети та цілі діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації.

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



резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих причин.

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Додання цінності установі шляхом: своєчасного надання керівнику, за пріоритетними напрямками діяльності, об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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; розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування в діяльності внутрішнього аудиту.</p>	2024-2026



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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи 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 завдань і функцій суб'єктів внутрішніх аудитів/ здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	50	60	70
	Щорічне збільшення рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав час виконання)	90	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням останніх змін у діючому 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 щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100



Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, з врахуванням результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі і шляхом самоосвіти. Щорічна участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах (семінарах, тренінгах тощо)	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та в структурних підрозділах обласної державної (військової) адміністрації	У внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту обласної державної (військової) адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та в структурних підрозділах обласної державної (військової) адміністрації (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (форма №1-ДВА). Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (форма №1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації	100	100	100

Надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації	Забезпечено надання консультативної допомоги працівникам підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024-2026 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		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Додання цінності установі шляхом: своєчасного надання керівнику, за пріоритетними напрямками діяльності, об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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; розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування в діяльності внутрішнього аудиту.</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності 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 завдань і функцій суб'єктів внутрішніх аудитів, законності та достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном.</u></p>							
2.	Загальні процеси	1.	Оцінка діяльності щодо організації харчування підопічних в Єлизаветградківському психоневрологічному інтернаті	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.	Оцінка діяльності щодо організації харчування підопічних у Веселокутському психоневрологічному інтернаті	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	



3.	Навчання та викладання	1.	Оцінка діяльності з організації професійного навчання державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
4.	Фінансово-господарська діяльність	1.	Діяльність департаменту агропромислового розвитку Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.	Діяльність управління молоді та спорту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		3.	Діяльність департаменту екології та природних ресурсів Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		4.	Діяльність департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
		5.	Діяльність департаменту інфраструктури Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
		6.	Діяльність департаменту освіти та науки Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
		7.	Діяльність Кіровоградської обласної бібліотеки для дітей ім. Т. Г. Шевченко	Головний спеціаліст департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		



		8.	Діяльність Кіровоградської обласної бібліотеки для юнацтва ім. Є. Маланюка	Головний спеціаліст департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
5.	Внутрішній контроль	1.	Діяльність щодо здійснення внутрішнього контролю в Олександрійській районній державній (військовій) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.	Діяльність щодо здійснення внутрішнього контролю в Кропивницькій районній державній (військовій) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
6.	Планування та виконання бюджетних програм	1.	Ефективність, якість та результативність виконання бюджетних програм	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√		√
		2.	Дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√		√
		3.	Якість та результативність виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		4.	Ефективність використання бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		5.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 061 1120 "Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти"	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		



		6.	Діяльність управління молоді та спорту з планування видатків та виконання заходів програми у якості головного розпорядника бюджетних коштів за КПКВК 1115031 "Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл"	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
7.	Адміністративні послуги	1.	Ефективність виконання планів, надання адміністративних послуг, процедур збереження інформації, активів, обліку документів	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√	√	√
		2.	Ефективність діяльності центрів надання адміністративних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації		√	
		3.	Ефективність надання адміністративних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації		√	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства							
1.	Контрольно-наглядова функція	1.	Дотримання законодавчо-визначених норм та процедур	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√	√	√

№ 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
-------	---	-------------------------------	---	---	---	---------------------------------------

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)

1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності 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 завдань і функцій суб'єктів внутрішніх аудитів, законності та достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном.						
1.	Діяльність департаменту агропромислового розвитку Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності структурного підрозділу Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Департамент агропромислового розвитку Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	I квартал 2024 року
2.	Діяльність управління молоді та спорту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		Управління молоді та спорту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	II-III квартал 2024 року
3.	Діяльність департаменту екології та природних ресурсів Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		Департамент екології та природних ресурсів Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	II квартал 2024 року
4.	Оцінка діяльності щодо ефективності та результативності виконання	Оцінка ефективності виконання показників програми економічного і	Служба у справах дітей Олександрійської районної державної (військової)	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської	2022-2023 роки	II-III квартал 2024 року



1	2	3	4	5	6	7
	бюджетних програм	соціального розвитку, в частині соціального захисту прав, свобод та законних інтересів дітей	адміністрації	районної державної (військової) адміністрації		
5.	Діяльність щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання	Фінансовий відділ Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	2023 рік - завершений період 2024 року	III- IV квартал 2024 року
6.	Оцінка ефективності виконання планів, надання адміністративних послуг, процедур збереження інформації, активів, обліку документів	Оцінка ефективності планування, результатів виконання планів, обліку документів, збереження інформації, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Відділ економіки Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	2023 рік - завершений період 2024 року	IV квартал 2024 року
7.	Оцінка діяльності з організації професійного навчання державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування	Оцінка виконання повноважень щодо професійного навчання державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування, аналіз планування видатків та стан їх виконання, організація підготовки фахівців, забезпечення підвищення кваліфікації	Регіональний центр підвищення кваліфікації Кіровоградської області	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	III квартал 2024 року
8.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611120 "Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти"	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми	Департамент освіти та науки Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації - Комунальний заклад "Кіровоградський обласний інститут	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	II квартал 2024 року



1	2	3	4	5	6	7
			післядипломної педагогічної освіти імені Василя Сухомлинського"			
9.	Діяльність управління молоді та спорту з планування видатків та виконання заходів програми у якості головного розпорядника бюджетних коштів за КПКВК 1115031 "Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл"	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми	Управління молоді та спорту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	IV квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
1.	Дотримання законодавчо-визначених норм та процедур	Оцінка дотримання актів законодавства при виконанні завдань, законності та достовірності звітності	Відділ ведення Державного реєстру виборців Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	2022-2023 роки	I квартал 2024 року

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
...							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
...							



VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності 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 завдань і функцій суб'єктів внутрішніх аудитів, законності та достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань використання і збереження активів та управління майном.							
1.	Пункт 12-13 Розділу V зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023- 2025 роки	Діяльність Кіровоградського обласного Центру народної творчості	Оцінка діяльності щодо ефективного та результативного процесу організації та забезпечення виконання завдань і функцій, визначених установчими документами, ефективного та цільового використання бюджетних коштів ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та бюджетної звітності, дотримання законодавства в процесі здійснення публічних закупівель	Кіровоградський обласний Центр народної творчості	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	IV квартал 2022 року – 2023 рік	IV квартал 2023 року - I квартал 2024 року



VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024 – 2026 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту, з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Розроблення та затвердження внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті державного органу та своєчасне направлення затвердженого плану Міністерству фінансів України	√	√	√
4.	Перегляд і внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, у разі необхідності.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
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 проведених внутрішніх аудитів.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів керівнику державного органу та Міністерству фінансів України, згідно із встановленою формою та у визначені терміни	√	√	√



1	2	3	4	5
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг виконання заходів, передбачених Програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про її результати, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту та подання голові обласної державної (військової) адміністрації.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах) вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та в структурних підрозділах обласної державної (військової) адміністрації				
1.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (форма №1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації				
1.	Надання консультативної допомоги працівникам підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√

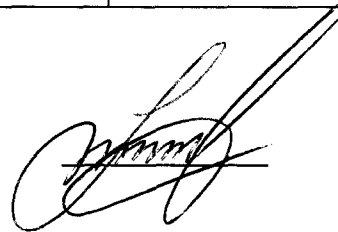
ІХ. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік

№ 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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник управління	262	1	215	0,1	22	17	193



2.	Заступник начальника-начальник відділу	262	1	218	0,7	153	115	65
3.	Начальник відділу – головний бухгалтер	262	1	225	0,3	68	51	157
4.	Головний спеціаліст	262	2	386	0,9	347	260	39
5.	Головний спеціаліст	262	1	232	0,3	70	52	162
Всього:		x	6	1276	x	660	495	616
Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	262	1	47	0,9	42	32	5
Всього:		x	1	47	x	42	32	5
Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник відділу	262	1	229	0,6	137	103	92
2.	Головний спеціаліст	262	2	416	0,9	374	280	42
Всього:		x	3	645	x	511	383	136
Всього по системі державного органу:		x	10	1968	x	1213	910	755

Начальник управління внутрішнього аудиту
Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації



Інна ШЕВЕЛЬОВА

28 жовтня 2024 року
(дата складання зведеного плану із змінами)



Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого
головою Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації 28 грудня 2023 року

1. До розділу III "Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки"

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: зміни пріоритетних напрямків проведення внутрішніх аудитів від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Кіровоградської обласної державної (військової) 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; впровадження належної	Додання цінності установі шляхом: своєчасного надання керівнику, за пріоритетними напрямами діяльності, об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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; розвиток спроможності підрозділу внутрішнього	Вжито заходи щодо мінімізації недоліків в плануванні діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечено повноту та якість інформаційного наповнення складових плану.



1	2	3
діяльності підрозділами внутрішнього аудиту; 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.	аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування в діяльності внутрішнього аудиту.	

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
1	2	3	4
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та в структурних підрозділах обласної державної (військової) адміністрації		У внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту обласної державної (військової) адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та в структурних підрозділах обласної державної (військової) адміністрації (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (форма №1-ДВА). Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (форма №1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації.	Вжито заходи щодо мінімізації недоліків в плануванні діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечено повноту та якість інформаційного наповнення складових плану.



1	2	3	4
Надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації		Забезпечено надання консультативної допомоги працівникам підрозділів внутрішнього аудиту районних державних (військових) адміністрацій та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації	

2. До розділу IV "Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024-2026 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
1	2	3	4	5
Пункт 5.1			Додано дослідження пріоритетного об'єкту "Ефективність, якість та результативність виконання бюджетних програм" у 2026 році	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту за рахунок заповнення вакантної посади у відділі внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації
Пункт 6.1			Додано дослідження пріоритетного об'єкту "Ефективність виконання планів, надання адміністративних послуг, процедур, збереження інформації, активів, обліку документів" у 2024, 2025 роках	

3. До розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1	2	3	4	5
3			Діяльність департаменту екології та природних ресурсів Кіровоградської	Виправлення технічної помилки у назві об'єкта внутрішнього аудиту



			обласної державної (військової) адміністрації	
6	Оцінка ефективності виконання планів, надання адміністративних послуг, процедур збереження інформації, активів, обліку документів			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту за рахунок заповнення вакантної посади у відділі внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації
6		Діяльність Кіровоградської обласної бібліотеки для дітей ім. Т. Г. Шевченко		Звільнення головного спеціаліста з внутрішнього аудиту. Наказ директора департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної державної адміністрації від 05 березня 2024 року №37-к "Про зміни у структурі департаменту культури та туризму Кіровоградської обласної військової адміністрації".
7		Діяльність Кіровоградської обласної бібліотеки для юнацтва ім. Є. Маланюка		

4. До розділу VII "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1	2	3	4	5
1		Діяльність Новомиргородського психоневрологічного інтернату		Перегляд оцінки ризиків з метою визначення пріоритетності проведення внутрішніх аудитів

