

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник

Херсонської обласної військової адміністрації

(посада керівника державного органу/установи)

О. ПРОКУДІН

(ініціали, прізвище)

«19» грудня 2024 року

ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025– 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Херсонській обласній державній адміністрації в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Херсонській обласній державній адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Херсонській обласній державній адміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу з питань внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань Відділу з питань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу з питань внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Херсонської обласної державної адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Херсонської обласної державної адміністрації;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Херсонської обласної державної адміністрації та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Херсонської обласної державної адміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<ol style="list-style-type: none"> 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. 	2025-2027 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх <u>аудитів</u> з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами <u>об'єктів</u> внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	80	80	80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських <u>рекомендацій</u> (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95
	Частка аудиторських <u>рекомендацій</u> , за якими досягнуто результативність	70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність <u>осіб</u> , які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність <u>осіб</u> , які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту	60	60	60
	Частка аудиторських <u>рекомендацій</u> , прийнятих керівництвом установи	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання <u>планів</u> діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у <u>середньому</u> на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	0,7	0,7	0,7
	Середня <u>кількість</u> здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання <u>заходів</u> , визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	4	4	4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання <u>заходів</u> , передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсоток <u>працівників</u> підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік)	100	100	100
	Кількість <u>працівників</u> підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій	1	1	1

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.	Діяльність Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і фінансово-господарська діяльність	√		
2.	Управління бюджетними коштами					
3.	Фінансово-господарська діяльність	2.	Діяльність Херсонської обласної комунальної аварійно-рятувальної служби	√		
4.	Статутні завдання					
5.	Реалізація державної політики в галузі культури на території Херсонської області	3.	Діяльність Департаменту реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів, збереження майна, законність та достовірність ведення обліку гуманітарної допомоги	√		
6.	Управління бюджетними коштами					
7.	Виконання бюджетних програм	4.1.	Здійснення заходів управлінням «Офіс інвестицій та розвитку експорту» Херсонської обласної державної адміністрації щодо виконання Програми розвитку		√	

			інвестиційної діяльності, міжнародного та транскордонного співробітництва Херсонської області на 2023 – 2025 роки, затверджено розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 15 листопада 2023 року № 760			
		4.2.	Здійснення заходів Департаменту розвитку сільського господарства та зрошення Херсонської обласної державної адміністрації щодо виконання Програми індивідуального житлового будівництва на селі та поліпшення житлових умов сільського населення «Власний дім» на 2021–2027 роки, затверджено рішенням XXXVII сесії обласної рад VII скликання від 16 жовтня 2020 року № 1805; Виконання Програми розвитку тваринництва Херсонщини на 2022 – 2025 роки, затверджено рішенням XII сесії обласної ради VIII скликання від 18 лютого 2022 року № 442		√	
		4.3.	Здійснення заходів Службою у справах дітей Херсонської обласної державної адміністрації щодо виконання Обласної комплексної програми забезпечення прав дітей «Херсонщина заради дітей» до 2025 року, затверджено рішенням XXXVII сесії Херсонської обласної ради VII скликання від 16 жовтня 2020 року № 1807		√	
		4.4.	Здійснення заходів Управлінням внутрішньої та інформаційної політики обласної державної адміністрації щодо виконання Програми сприяння розвитку громадського суспільства на 2022 – 2026 роки, затверджено рішенням X сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 17 грудня 2021 року № 399			√
8.	Державна політика	5.	Здійснення функцій Управлінням освіти та науки Херсонської обласної державної адміністрації в			√
9.	Фінансово-господарська діяльність					

			установах, що належать до сфери його управління, стосовно забезпечення реалізації державної політики в галузі освіти і науки, а також матеріально-технічного забезпечення закладів і установ освіти, які утримуються за рахунок обласного бюджету			
10.	Управління бюджетними коштами.	6.	Діяльність Департаменту захисту довкілля та природних ресурсів з планування, виконання бюджетної програми та використання бюджетних коштів, заходи внутрішнього контролю при її здійсненні			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Діяльність Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і фінансово-господарська діяльність	Оцінка діяльності Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації щодо ефективності використання бюджетних коштів, здійснення фінансово-господарської діяльності та функціонування системи внутрішнього контролю	Департамент інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації	2022 рік – завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
2	Діяльність Херсонської обласної комунальної аварійно-рятувальної служби	Оцінка Херсонської обласної комунальної аварійно-рятувальної служби щодо ефективності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності	Херсонська обласна комунальна аварійно-рятувальна служба	2023 рік – завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
3	Діяльність Департаменту реалізації гуманітарної політики	Оцінка діяльності Департаменту реалізації гуманітарної політики	Департамент реалізації гуманітарної політики	2023 рік – завершений	III-IV квартал 2025 року

	Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів, збереження майна, законність та достовірність ведення обліку гуманітарної допомоги	Херсонської обласної державної адміністрації щодо ефективності використання бюджетних коштів, збереження майна, законності та достовірності ведення обліку гуманітарної допомоги, ступеня досягнення цілей та завдань	Херсонської обласної державної адміністрації	звітний період 2025 року	
--	---	---	--	--------------------------	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання
-------	---	----------------

		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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
1.	Начальник Відділу	261	1	231	0,6	139	105	92
2.	Заступник начальника Відділу	261	1	231	0,75	173	130	58
3.	Головний спеціаліст Відділу	261	2	462	0,75	346	260	116
Всього:		х	4	924	х	658	495	266

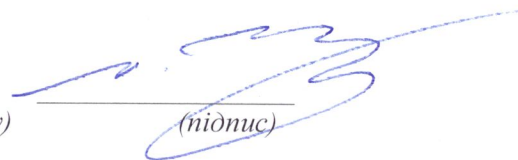
Начальник Відділу з питань внутрішнього аудиту

Херсонської обласної державної адміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

17.12.2024

(дата складання плану)



(підпис)

Г.БУКОВСЬКИЙ
(ініціали, прізвище)