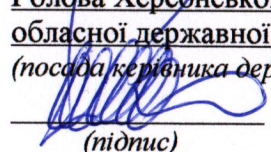


ЗАТВЕРДЖУЮ  
Голова Херсонської  
обласної державної адміністрації  
(посада керівника державного органу/установи)  
  
(підпис) О. ПРОКУДІН  
(ініціали, прізвище)

«13» квітня 2023 року

**ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**  
(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) 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 Херсонської обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності 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;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту 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 щодо ризикових сфер діяльності Херсонської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Херсонської обласної державної адміністрації);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Херсонської обласної державної адміністрації;

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

### **III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ**

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Роки виконання |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, надання Голові Херсонської обласної державної адміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul> | 2023-2025 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 (%) |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2023 рік                            | 2024 рік | 2025 рік |
| Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                     |          |          |
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків) (за результатами оцінки ризиків). | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 60                                  | 70       | 80       |
|                                                                                                                                                                                                             | Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 70                                  | 75       | 80       |
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням).                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                     |          |          |
| Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                     |          |          |
| Здійснення методологічної роботи.                                                                                                                                                                           | Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 100                                 | 100      | 100      |
|                                                                                                                                                                                                             | 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 ризиків, ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об’єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв’язок об’єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, | 100                                 | 100      | 100      |

|                                                                                                 | відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.             | План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі. Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за 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).           | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту. | Надання Голові Херсонської обласної державної адміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування начальником Відділу з питань внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                              | 100 | 100 | 100 |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.                                        | Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення професійного розвитку працівників Відділу внутрішнього аудиту.                       | Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.                                                                                                                                                                                                |     |     |     |
|                                                                                                 | Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 100 | 100 | 100 |
|                                                                                                 | Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо).                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10  | 15  | 20  |

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

| № з/п                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ризикова сфера внутрішнього аудиту                                                                                          | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Роки дослідження |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                             |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2023 рік         | 2024 рік | 2025 рік |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                                                                                                                           | 3     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5                | 6        | 7        |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом 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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, надання Голові Херсонської обласної державної адміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p> |                                                                                                                             |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |          |          |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Кадрова політика.                                                                                                           | 1.1.  | Здійснення кадрової політики та організація системи бухгалтерського обліку Департаментом з питань цивільного захисту та оборонної роботи Херсонської обласної державної адміністрації.                                                                                                                                                                 | √                |          |          |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Система бухгалтерського обліку.                                                                                             | 2.1.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | √                |          |          |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Обласна програма розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Херсонської обласної ради на 2022 – 2024 роки. | 3.1.  | Здійснення заходів щодо виконання Обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Херсонської обласної ради на 2022 – 2024 роки, затверджено рішенням IX сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 26 листопада 2021 року № 345 Департаментом здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації.            | √                |          |          |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Програма збереження об'єктів культурної спадщини (в частині пам'яток архітектури) Херсонської області на 2021-2023 роки.    | 4.1.  | Здійснення заходів щодо виконання Програми збереження об'єктів культурної спадщини (в частині пам'яток архітектури) Херсонської області на 2021-2023 роки, затверджено рішенням V сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 23 квітня 2021 року № 140, Управління містобудування та архітектури Херсонської обласної державної адміністрації. |                  | √        |          |
| 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Обласна програма соціального захисту людей похилого віку, осіб з                                                            | 5.1.  | Здійснення заходів щодо виконання Обласної програми соціального захисту людей похилого віку,                                                                                                                                                                                                                                                           |                  | √        |          |

|    |                                                                                                            |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |   |   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|
|    | інвалідністю, підтримки сім'ї, утвердження гендерної рівності і протидії торгівлі людьми на 2020-2024 роки |      | осіб з інвалідністю, підтримки сім'ї, утвердження гендерної рівності і протидії торгівлі людьми на 2020-2024 роки, затверджено рішенням XXXI сесії Херсонської обласної ради VII скликання від 20 грудня 2019 року № 1506 (із змінами), Департаментом соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації. |  |   |   |
| 6. | Програма розвитку культури і духовності в Херсонській області на 2022-2024 роки                            | 6.1. | Здійснення заходів щодо виконання Програми розвитку культури і духовності в Херсонській області на 2022-2024 роки, затверджено рішенням X сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 17 грудня 2021 року № 396, Департаментом реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації.     |  | √ |   |
| 7. | Програма створення містобудівного кадастру Херсонської області на 2021-2024 роки                           | 7.1. | Здійснення заходів щодо виконання Програми створення містобудівного кадастру Херсонської області на 2021-2024 роки, затверджено рішенням VI сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 18 червня 2021 року № 208, Управління містобудування та архітектури Херсонської обласної державної адміністрації.         |  |   | √ |
| 8. | Обласна програма підтримки сімей загиблих (померлих) захисників України на 2021-2025                       | 8.1. | Здійснення заходів щодо виконання Обласної програми підтримки сімей загиблих (померлих) захисників України на 2021-2025, затверджено рішенням V сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 23 квітня 2021 року № 122 Департаментом соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації.            |  |   | √ |
| 9. | Обласна комплексна програма забезпечення прав дітей «Херсонщина заради дітей» до 2025 року                 | 9.1. | Здійснення заходів 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, Службою                                                                        |  |   | √ |

|                                                                                                                                                        |   |      |                                                               |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------|---------------------------------------------------------------|--|--|--|
|                                                                                                                                                        |   |      | у справах дітей Херсонської обласної державної адміністрації. |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності). |   |      |                                                               |  |  |  |
| 1.                                                                                                                                                     | - | 1.1. | -                                                             |  |  |  |
| 2.                                                                                                                                                     | - | 2.1. | -                                                             |  |  |  |
| ...                                                                                                                                                    | - | ...  | -                                                             |  |  |  |

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                             |                                                   |                                       |
| 1.                                                                                                                                                     | Здійснення заходів щодо виконання Обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Херсонської обласної ради на 2022 – 2024 роки, затверджено рішенням IX сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 26 листопада 2021 року № 345 Департаментом здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації. | Оцінка ефективності та результативності здійснених заходів щодо виконання Обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Херсонської обласної ради на 2022 – 2024 роки, затверджено рішенням IX сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 26 листопада 2021 року № 345 Департаментом здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації. | Департамент здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації.                                          | 01.01.2022 – завершений звітний період 2023 року. | III-IV квартал 2023 року.             |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності). |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                             |                                                   |                                       |
| 1.                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |
| ....                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u>   |                                                                                                                                                                                        |                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                             |                                                   |                                       |
| 1.                                                                                                                                                            | Здійснення кадрової політики та організація системи бухгалтерського обліку Департаментом з питань цивільного захисту та оборонної роботи Херсонської обласної державної адміністрації. | Розпорядження начальника Херсонської обласної військової адміністрації від 11.04.2023 № 160 | Оцінка надійності, ефективності, результативності кадрової політики та системи бухгалтерського обліку в Департаменті з питань цивільного захисту та оборонної роботи Херсонської обласної державної адміністрації. | Департамент з питань цивільного захисту та оборонної роботи Херсонської обласної державної адміністрації.   | 01.01.2022 – завершений звітний період 2023 року. | II квартал 2023 року.                 |
| 2.                                                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |
| ...                                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).</u> |                                                                                                                                                                                        |                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                             |                                                   |                                       |
| 1.                                                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |
| 2.                                                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |
| ...                                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                           | -                                                 | -                                     |

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u>   |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| 1.                                                                                                                                                            | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| 2.                                                                                                                                                            | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| ...                                                                                                                                                           | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).</u> |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| 1.                                                                                                                                                            | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| 2.                                                                                                                                                            | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| ...                                                                                                                                                           | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |

**VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ**

| № з/п                                                                                                                                                                                                                                 | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                      | Роки виконання |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                      | 2023 рік       | 2024 рік | 2025 рік |
| 1                                                                                                                                                                                                                                     | 2                                                                                                                                                                                                                                    | 3              | 4        | 5        |
| <u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |                                                                                                                                                                                                                                      |                |          |          |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> <i>методологічна робота.</i>                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                      |                |          |          |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                    | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, <i>за необхідністю</i> (підготовка проєктів основних внутрішніх | √              | √        | √        |

|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
|                                                                                                                                                                      | документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   |   |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.</i></u>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
| 1.                                                                                                                                                                   | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з профільними структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                            | √ | √ | √ |
| 2.                                                                                                                                                                   | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Херсонської обласної державної адміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Херсонської обласної державної 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 Херсонської обласної державної адміністрації, направлення копії затвердженого плану Мінфіну.                                                                                                                                                                                                       | √ | √ | √ |
| 4.                                                                                                                                                                   | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Херсонської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.                                                                                                                                                                                 | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</i></u>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
| 1.                                                                                                                                                                   | Направлення відповідальним за діяльність особам службових записок-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.                                                                                                                                                                                                                   | √ | √ | √ |
| 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.                                                                                                                                                     | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу з питань внутрішнього аудиту.</i></u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
| 1.                                                                                                                                                                   | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу з питань внутрішнього аудиту Голові Херсонської обласної державної адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою.                                                                                                                                                                     | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</i></u>                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
| 1.                                                                                                                                                                   | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | √ | √ | √ |

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 2.                                                                                                                                           | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.                                                                                                                                                          | √ | √ | √ |
| 3.                                                                                                                                           | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Херсонської обласної державної адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту. | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту.</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   |   |
| 1.                                                                                                                                           | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)                                                             | √ | √ | √ |

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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.             | Головний спеціаліст Відділу                      | 176                                    | 1                           | 146                                                | 0,75                                                                                | 110                                                                       | 83                                       | 36                                                                                                     |
| <b>Всього:</b> |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>146</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>110</b>                                                                | <b>83</b>                                | <b>36</b>                                                                                              |

**Головний спеціаліст Відділу з питань внутрішнього аудиту**  
**Херсонської обласної державної адміністрації**  
 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

**13.04.2023**  
 (дата складання плану)

  
 (підпис)

**Т. ТЕЛЕНГА**  
 (ініціали, прізвище)