

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Херсонської

обласної державної адміністрації

(посада керівника державного органу/установи)

О. ПРОКУДІН

(ініціали, прізвище)

« 13 » грудня 2023 року

ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024– 2026 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання
2024-2026 роки

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;
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 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).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	80	90
		75	80	85
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
		100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки 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
		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 Відділ з питань 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 керівником 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. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо).	100 100 100 15 20 25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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 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 Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Фінансово-господарська діяльність.	1.	Діяльність КНП «Херсонська обласна клінічна лікарня» Херсонської обласної ради.	✓		
2.	Статутні завдання.					
3.	Управління бюджетними коштами.	2.	Діяльність Департаменту соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і збереження майна.	✓		
4.	Комунальне майно.					
5.	Фінансово-господарська діяльність.	3.	Діяльність Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і фінансово-господарська діяльність.	✓		
6.	Управління бюджетними коштами.					
7.	Виконання бюджетних програм.	4.1.	Здійснення заходів Департаментом реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації щодо виконання Програми розвитку культури і духовності в Херсонській області на 2022-2024 роки, затверджено рішенням Х сесії Херсонської обласної ради VIII скликання від 17 грудня 2021 року № 396.		✓	
		4.2.	Здійснення заходів Управлінням містобудування та архітектури Херсонської обласної державної адміністрації 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.			
	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.	Здійснення функцій Управлінням освіти та науки Херсонської обласної державної адміністрації в 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.			✓
9.	Фінансово-господарська діяльність.				
10.	Управління бюджетними коштами.	Діяльність Департаменту захисту довкілля та природних ресурсів з планування, виконання бюджетної програми та використання бюджетних коштів, заходи внутрішнього контролю при її здійсненні.			✓
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).					
1.	-	1.1.	-		
2.	-	2.1.	-		

...	-	...	-		
-----	---	-----	---	--	--

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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.	Діяльність КНП «Херсонська обласна клінічна лікарня» Херсонської обласної ради.	Оцінка КНП «Херсонська обласна клінічна лікарня» Херсонської обласної ради щодо ефективності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності.	Комунальне некомерційне підприємство «Херсонська обласна клінічна лікарня» Херсонської обласної ради.	01.01.2021 – завершений звітний період 2024 року.	I квартал 2024 року.
2	Діяльність Департаменту соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і збереження майна.	Оцінка діяльності Департаменту соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації щодо ефективності використання бюджетних коштів, збереження майна, ступеня досягнення цілей та завдань.	Департамент соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації.	01.01.2023 – завершений звітний період 2024 року.	II квартал 2024 року
3	Діяльність Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації щодо використання бюджетних коштів і фінансово-господарська діяльність.	Оцінка діяльності Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації щодо ефективності використання бюджетних коштів, здійснення фінансово-господарської діяльності.	Департамент розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації	01.01.2023 – завершений звітний період 2024 року.	III-IV квартал 2024 року

Завдання 13. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).

[illegible]

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).						
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).						

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).

1.	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-	-

ВІДПОВІДЬ НА ЗАПИТАННЯ

№ 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

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).				
1.	-	-	-	-
2.	-	-	-	-
...	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).				
1.	-	-	-	-
2.	-	-	-	-
...	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання			
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	
1	2	3	4	5	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.					
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота.					
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, за необхідністю (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів).	✓	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.					
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 Мініну.	✓	✓	✓	✓
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: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</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: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу з питань внутрішнього аудиту.</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 Мініну за визначеною структурою/формою.	✓	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</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 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст Відділу	262	2	464	0,75	348	262	116
Всього:		х	2	464	х	348	262	116

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


 (підпис)

Т. ТЕЛЕНГА
 (ініціали, прізвище)

13.12.2023
 (дата складання плану)