

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Чернівецької обласної державної
адміністрації (начальник обласної
військової адміністрації)

Руслан ЗАПАРАНЮК

« 19 » 09 2023 року

Чернівецька обласна державна адміністрація (обласна військова адміністрація)
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Чернівецькій обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові обласної державної 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 обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери їх управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери їх 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 підрозділів внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови обласної державної адміністрації та керівників її структурних підрозділів, щодо ризикових сфер діяльності обласної державної адміністрації та її структурних підрозділів 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 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 обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, 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 20%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови обласної державної адміністрації/директора Департаменту соціального захисту населення обласної державної адміністрації;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності 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"> - 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 структурних підрозділів обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), установ та закладів, що належать до їх сфери управління, надання їх керівникам 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. 	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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	50	60	70
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням або зверненням)	Збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база (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). Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 підрозділу внутрішнього аудиту	Надання голові облдержадміністрації (директору Департаменту соціального захисту облдержадміністрації) пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього	100	100	100

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі Прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо) та проведення навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	30	50	70
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено процедуру координації підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації діяльності підрозділу внутрішнього аудиту системи Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації забезпечено аналіз поданих підрозділом внутрішнього аудиту системи Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації.	100	100	100

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<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 структурних підрозділів обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), установ та закладів, що належать до їх сфери управління, надання їх керівникам об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>							
1.	Внутрішній контроль	1.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√	√	√
2.	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	2.1	Ефективність, результативність та якість виконання завдань та функцій	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		√	√
3.	Планування та виконання бюджетних програм	3.1	Ефективність та якість планування та виконання бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінки відповідності).</u></p>							
1.		1.1	Управління бюджетними коштами	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√		
		1.2.	Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місць для проживання в інтернатних	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації (в	√	√	√

			закладах	особі підпорядкованої комунальної установи)			
		1.3	Забезпечення соціальної роботи з сім'ями, дітьми та молоддю та особами, які потерпіли від насильства в сім'ї.	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	√	√	√
2.	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	2.1.	Забезпечення виконання завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності.	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	√		

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме 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.	Функціонування системи внутрішнього контролю	1.1 Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (внутрішнє середовище, заходи контролю, моніторинг, інформація та комунікація)	Управління агропромислового розвитку обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації	2020-2022 роки та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
		1.2 Організація контролю за надходженням зберіганням та розподілом гуманітарної допомоги в мережі закладів охорони здоров'я	Департамент охорони здоров'я обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації	2022 рік та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року

2.	Ефективність та якість планування та виконання бюджетних програм	2.1 Оцінка ефективності планування та виконання регіональної програми розвитку культури на 2020-2022 роки (кількість, результативність, якість, ефективність)	Управління культури обласної державної адміністрації та інші учасники програми	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації	2020-2022 роки	I півріччя 2023 року
		2.2 Оцінка ефективності та якості виконання програми щодо пільгового медичного обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (кількість, результативність, якість, ефективність)	Центр по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат	Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	2021-2022 та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Управління бюджетними коштами	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці, придбання матеріальних цінностей, їх облік та стан збереження.	1.1 Управління екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації	2021-2022 роки та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року
2.	Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місць для проживання в інтернатних закладах	Оцінка дотримання вимог законодавства з виконання кошторисів, оплати праці, стану збереження і використання майна, пенсійних коштів, стану бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, забезпечення	2.1 Петричанський психоневрологічний будинок-інтернат	Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	2020-2022 та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
			2.2 Хотинський психоневрологічний будинок-інтернат		2021-2022 та завершений звітний період	II півріччя 2023 року

		соціальними послугами стаціонарного догляду з забезпеченням проживання в інтернат них закладах.	2.3 Нижньо-Станівецький психоневрологічний будинок-інтернат		2023 року	II півріччя 2023 року
3.	Забезпечення соціальної роботи з сім'ями, дітьми та молоддю та особами, які потерпіли від насильства в сім'ї .	Оцінка дотримання вимог законодавства з виконання кошторисів, оплати праці, стану збереження і використання майна, пенсійних коштів, стану бухгалтерського обліку та з питань соціальної роботи з сім'ями, дітьми та молоддю та особами, які потерпіли від насильства в сім'ї.	3.1 Чернівецький обласний центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді	Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	2021-2022 та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
4.	Забезпечення виконання завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності.	Оцінка забезпечення виконання функцій щодо діяльності підсобних господарств, виконання ними завдань і функцій та досягнення встановленої мети, планів і вимог щодо їх діяльності.	4.1 Черешський психонев-рологічний будинок-інтернат	Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)	2020-2022 та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року

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
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 (підготовка проектів 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 зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою облдержадміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділах, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті облдержадміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації в цілому, 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.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
3.	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 підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації (директору Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації) та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Аналіз результатів проведеної внутрішньої оцінки якості, підготовка голові облдержадміністрації (директору Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації) 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 підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків) планування діяльності з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішнього аудиту та проведення внутрішньої оцінки якості в системі облдержадміністрації	√		
2.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи облдержадміністрації)	√	√	√
3.	Надання голові облдержадміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі облдержадміністрації	√	√	√

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
Управління внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації								
1.	Завідувач сектору	249	1	204	0,6	122	98	82
2.	Головний спеціаліст	249	1	219	0,8	175	140	44
Всього:		х	2	423	х	297	238	126
Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації (в особі підпорядкованої комунальної установи)								
1.	Заступник начальника	249	1	219	0,6	132	105	87
2.	Головний фахівець	249	2	438	0,8	350	280	88
Всього:		х	3	657	х	482	385	175
Всього по системі державного органу:		х	5	1080	х	779	623	301

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату обласної державної адміністрації



Раїса ТОНЕНЬКА

19.09.2023

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) на 2023 – 2025 роки, затвердженого головою Чернівецької обласної державної адміністрації (начальником обласної військової адміністрації) 27.12.2022

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	Збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	Збільшення рівня виконання рекомендацій у 2023 році до 90% та подальше їх збільшення у 2024-2025 роках до рівня 95% згідно рекомендацій, викладених в листі Міністерства фінансів України від 27.06.2023 №33040-07/5/17535

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) пункт 2.1	-	Якість надання адміністративних послуг	-	Ліквідація суб'єкта дослідження – Управління житлово-комунального господарства Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) згідно розпорядження від 27.01.2023 №38-р

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) пункт 2.1	-	Якість надання адміністративних послуг	-	Ліквідація суб'єкта дослідження – Управління житлово-комунального господарства Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) згідно розпорядження від 27.01.2023 №38-р
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	-	Ефективність та якість планування та виконання бюджетних програм (в частині зменшення орієнтовного обсягу дослідження внаслідок відміни аудиту з питань оцінки ефективності планування та виконання Комплексної програми розвитку малого та середнього підприємництва у Чернівецькій області на 2021-2022 роки)	Ліквідація Управління внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) чисельністю 9 штатних одиниць та утворення Сектору внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) чисельністю 2 штатних одиниці.

пункт 3.2				
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) пункт 3.3			Ефективність та якість планування та виконання бюджетних програм (в частині зменшення орієнтовного обсягу дослідження внаслідок відміни аудиту з питань оцінки ефективності планування та виконання регіональної програми профілактики правопорушень в Чернівецькій області на 2020-2022 роки)	Ліквідація управління внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) чисельністю 9 штатних одиниць та утворення сектору внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) чисельністю 2 штатних одиниці.

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідно від виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	-	Управління бюджетними коштами	-	Недостатність трудових ресурсів (утворення вакансії головного фахівця з аудиторської діяльності наслідок звільнення працівника у 2023 році)

(оцінка відповідно від) пункт 1				
---------------------------------	--	--	--	--

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-