

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Чернівецької обласної

державної адміністрації

(начальник обласної військової адміністрації)

Руслан ЗАПАРАНЮК

2022 року



**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

(ІЗ ЗМІНАМИ)

на 2022 – 2024 роки

Чернівецька обласна державна адміністрація (обласної військової адміністрації)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту.

Сприяння Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації) та її структурним підрозділам, установам і організаціям, що належать до їх сфери управління у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів, підготовки та надання голові обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації), керівникам структурних підрозділів обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами, зокрема стосовно прийняття та впровадження управлінських рішень з питань використання бюджетних коштів;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків з питань фінансово-господарської діяльності та незаконного, неефективного або нерационального використання бюджетних коштів;
- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками;
- проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням, виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг та ступеня виконання завдань і досягнення поставлених цілей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) з'ясування та врахування думки голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) щодо ризикових сфер діяльності її структурних підрозділів з метою правильності формулювання аудиторської думки про ймовірні ризики;
- 2) забезпечення виконання законодавчих та нормативних актів, що регулюють діяльність місцевих держадміністрацій та її структурних підрозділів;
- 3) ефективність та якість виконання державних і місцевих програм;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності установи;
- 5) аналіз оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 7) врахування затвердженого стратегічного плану підрозділу внутрішнього аудиту Департаменту соціального захисту населення Чернівецької облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації (обласної військової адміністрації);
- 8) резервування робочого часу не більше 15%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації);
- 9) актуалізація зведеного Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) та її структурних підрозділах, в яких здійснюється аудиторська діяльність.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) Зміною назви Чернівецької обласної державної адміністрації на Чернівецьку обласну державну адміністрацію (обласну військову адміністрацію) відповідно до Закону України “Про правовий режим в умовах воєнного стану” та Указу Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 “Про утворення військових адміністрацій”, що призвело до відповідних змін у назвах її структурних підрозділів, окремі з яких є суб'єктами внутрішнього аудиту або здійснюють аудиторську діяльність.

Відповідно до вказаних нормативно-правових актів обласні державні адміністрації та голови місцевих адміністрацій набули статусу відповідних військових адміністрацій та начальників цих військових адміністрацій.

2) Ліквідацією структурного підрозділу апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), в якому було заплановано проведення внутрішнього аудиту у II півріччі 2022 року.

Зокрема, розпорядженням голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) С. Осачука від 13.05.2022 №630-р «Про внесення змін до структури апарату обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)» в апараті обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) було ліквідовано 5 структурних підрозділів апарату, в тому числі відділ адміністрування Державного реєстру виборців, в якому було заплановано здійснення внутрішнього аудиту у II півріччі 2022 року з питань виконання ним завдань та функцій, як структурного підрозділу облдержадміністрації.

3) Зміною голови Чернівецької обласної державної адміністрації у липні 2022 року, що частково вплинуло на пріоритети діяльності облдержадміністрації з питань здійснення внутрішнього аудиту.

Зокрема, на виконання розпорядження голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) Р. Запаранюка від 22.07.2022 №1072-р сектором внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) в період з

25.07 по 15.08.2022 проведено позаплановий внутрішній аудит в апараті обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) щодо оцінки фінансово-господарської діяльності та юридичної оцінки розпорядчих документів обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) на предмет наявності в них корупційних факторів за період з 01 липня 2021 року по 14 липня 2022 року.

Обґрунтування щодо внесення змін до зведеного Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою Чернівецької обласної державної адміністрації С. Осачуком 08.12.2021, наведено у додатку до цього зведеного Стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Чернівецької облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) та підрозділу Департаменту соціального захисту населення, що здійснює аудиторську діяльність:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i> 1	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i> 2	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i> 3
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)		
<p>Забезпечення організації діяльності виконавчої влади в області в межах визначених повноважень, дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, що регулюють та забезпечують діяльність місцевих держадміністрацій.</p> <p>Забезпечення реалізації громадянами конституційного права на звернення.</p> <p>Реалізація державної політики з питань державної служби та кадрової політики.</p> <p>Посилення контролю за ефективним та якісним виконанням державних (місцевих) програм.</p> <p>Покращення якості надання адміністративних послуг.</p> <p>Управління державними фінансами, ефективне і прозоре планування та використання бюджетних коштів.</p>	<p>Закон України “Про місцеві державні адміністрації”, Закон України “Про державну службу”, законодавчі та нормативні акти з питань фінансів та облікової політики, адміністративних послуг, управління персоналом, звернення громадян та діяльності облдержадміністрації в галузевих напрямках, Стратегія реформування державного управління на 2022-2025 роки та План заходів з її реалізації, що затверджені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.07.2021 №831-р, Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062, Положення про структурні підрозділи облдержадміністрації, тощо.</p>	<p>Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності.</p> <p>Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у фінансово-господарській діяльності та незаконного, неефективного або нерационального використання бюджетних коштів.</p> <p>Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення поставлених цілей за призначенням, виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.</p>
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)		
<p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері соціальної підтримки та надання соціальних послуг вразливим верствам населення, іншим категоріям осіб, які згідно із законодавством України мають право на</p>	<p>Положення про Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації, Положення про КУ «Група моніторингу, господарського обслуговування та аудиту установ соціального захисту населення області»,</p>	<p>Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та майна.</p>

<p>державну соціальну підтримку.</p> <p>Посилення контролю за виконанням програм і заходів у сфері соціального захисту населення.</p> <p>Організація на території Чернівецької області надання соціальних послуг (соціальне обслуговування), проведення соціальної роботи, у тому числі соціального супроводу сімей/осіб, шляхом визначення потреб населення у таких послугах, розвитку відповідних закладів, установ, служб і залучення недержавних організацій, які надають соціальні послуги.</p> <p>Ефективне та раціональне управління фінансовими ресурсами, використання коштів та майна, дотримання фінансової дисципліни, якості надання соціальних послуг тощо у підвідомчих установах.</p>	<p>Бюджетний кодекс України, законодавчі та нормативні документи з питань фінансів та облікової політики, управління персоналом, Закони України “Про соціальні послуги”, “Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії”, “Про державну допомогу сім’ям з дітьми”, “Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім’ям”, “Про державну соціальну допомогу інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам”</p> <p>Конвенція про права осіб з інвалідністю, розпорядчі та інші документи Кабінету Міністрів України, Міністерства соціальної політики України з питань діяльності соціальних установ, надання соціальних послуг, допомоги та інших виплат незахищеним верствам населення.</p>	<p>Стан дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо.</p> <p>Покращення функціонування системи управління в частині соціальної підтримки та підвищення якості надання послуг вразливим верствам населення.</p> <p>Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням, виконання бюджетних програм.</p> <p>Покращення функціонування та удосконалення у підвідомчих установах системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.</p>
---	--	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)				
Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності.	1. Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю.	1) частка таких аудитів становить 50% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у фінансово-господарській діяльності та незаконного, неефективного або нерационального використання	2. Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності.		1) частка таких аудитів становить 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.
			2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	

бюджетних коштів.			3) частка результативних рекомендацій становить не менше 5%.	
Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення поставлених цілей за призначенням, виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг.	3. Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення мети.		1) частка таких аудитів становить не менше 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.
			2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	4. Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм та наданих адміністративних послуг.	1) частка таких аудитів становить 50% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 40% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 40% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
	5. Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	1) Забезпечення участі у навчальних заходах усіх працівників, що здійснюють аудиторську діяльність в структурних підрозділах Чернівецької облдержадміністрації.		
		2) Проведення не менше одного семінару на рік з питань удосконалення системи внутрішнього аудиту.		
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Щорічне формування відповідних звітів згідно з вимогами законодавства.		
	7. Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою приведення їх відповідно до вимог законодавства.		
	8. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Формування та затвердження зведеного стратегічного, операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту згідно з вимогами законодавства та з врахуванням визначених ризиків.		
	9. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Забезпечення виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених аудитів в обсязі не менше 80%.		
	10. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Щорічне формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та здійснення внутрішньої оцінки якості.		
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної державної адміністрації)				
Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання фактам	1. Проведення внутрішніх аудитів в підвідомчих Департаменту установах щодо оцінки їх	1) частка таких аудитів становить не менше 55% загальної кількості запланованих	1) частка таких аудитів становить до 50 % загальної кількості запланованих	1) частка таких аудитів становить до 50% загальної кількості запланованих

незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та майна. Стан дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики тощо. Покращення функціонування системи управління в частині соціальної підтримки та підвищення якості надання послуг вразливим верствам населення. Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням, виконання бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій. Покращення функціонування та удосконалення у підвідомчих установах системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності. Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	фінансово-господарської діяльності та дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань якості надання соціальних послуг.	внутрішніх аудитів.	внутрішніх аудитів.	внутрішніх аудитів.
	2. Проведення аудитів з питань дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, якості надання соціальних послуг, облікової політики тощо.	1) частка таких аудитів становить 15% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 20% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить не менше 10% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 3) частка результативних рекомендацій становить не менше 5%.		
3. Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм, наданих послуг та стану організації внутрішнього контролю.	1) частка таких аудитів становить 30% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить до 30% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить до 40% загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.	
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 3) частка результативних рекомендацій становить не менше 5%.			
4. Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою приведення їх відповідно до вимог законодавства.			
	5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.			
6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Забезпечення виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених аудитів в обсязі не менше 80%.			
	7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.			
8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Щорічне формування відповідних звітів згідно з вимогами законодавства.			
	Щорічне формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та здійснення внутрішньої оцінки якості.			
9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Забезпечення участі у навчальних заходах усіх працівників, що здійснюють аудиторську діяльність в структурному підрозділі Департаменту соціального захисту населення Чернівецької облдержадміністрації.			

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Регуляційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)															
1	Управління бюджетними коштами	3	-	6	5	V		V	V			V	V	V	
2	Надання адміністративних послуг	3	-	3	2			V				V	V		
3	Виконання бюджетних програм	2	-	5	6	V	V	V				V	V		
4	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	3	-	4	5			V		V		V	V		
5	Організація внутрішнього контролю	2	-	4	4		V	V		V			V		
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)															
1	Управління бюджетними коштами. Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань фінансово-господарської діяльності, надання послуг тощо	2	6	9	6	V		V		V		V	V	V	
2	Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання вимог діючих законодавчих актів з питань соціального захисту населення, якості надання соціальних послуг, облікової політики тощо	2	6	5	2	V	V	V		V			V		
3	Виконання бюджетних програм	3	2	4	2	V	V	V				V	V	V	
4	Організація внутрішнього контролю	3	3	3	2		V	V		V			V	V	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності. Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у фінансово-господарській діяльності та незаконного, неефективного або нерационального використання бюджетних коштів. Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення поставлених цілей за призначенням, виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг.	1. Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю.	1.1	Організація внутрішнього контролю	V	V	V
	2. Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності.	2.1.	Управління бюджетними коштами		V	V
	3. Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення мети.	3.1	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій		V	V
	4. Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм та наданих адміністративних послуг.	4.1	Виконання бюджетних програм	V	V	V
		4.2	Надання адміністративних послуг		V	V
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та майна. Стан дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики тощо. Покращення функціонування системи управління в частині соціальної підтримки та підвищення якості надання послуг вразливим верствам населення. Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням,	1. Проведення внутрішніх аудитів в підвідомчих Департаменту установах щодо оцінки їх фінансово-господарської діяльності та дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань якості надання соціальних послуг.	1.1	Управління бюджетними коштами. Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань фінансово-господарської діяльності, надання послуг тощо	V	V	V
	2. Проведення аудитів з питань дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, якості надання соціальних послуг, облікової політики тощо.	2.1	Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання вимог діючих законодавчих актів з питань соціального захисту населення, якості надання соціальних послуг, облікової політики тощо	V	V	V
	3. Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм, наданих послуг та	3.1	Виконання бюджетних програм	V	V	V

виконання бюджетних програм. Покращення функціонування та удосконалення у підвідомчих установах системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності .	стану організації внутрішнього контролю.	3.2	Організація внутрішнього контролю		V	V
--	--	-----	-----------------------------------	--	---	---

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	1. Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту	1.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	V	V	V
		1.2	Проведення семінарів з питань удосконалення системи внутрішнього аудиту.	V	V	V
	2.Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	2.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою.	V	V	V
	3. Здійснення методологічної роботи	3.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх відповідно до вимог законодавства, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	V	V	V
	4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	V	V	V
		4.2	Перегляд/оновлення оцінених ризиків, проведення інтерв'ю з керівництвом структурних підрозділів Чернівецької облдержадміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами.	V	V	V
		4.3	Формування та затвердження зведеного стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну.	V	V	V
		4.4	Перегляд та внесення змін до зведеного стратегічного та операційного планів	V	V	V

			діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності з обґрунтованих підстав.			
5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із підтвердженням про вжиття відповідних заходів.	V	V	V	
	5.2	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.	V	V	V	
6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	V	V	V	
	6.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема, про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	V	V	V	
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)						
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх відповідно до вимог законодавства, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	V	V	V
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	V	V	V
		2.2	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів до облдержадміністрації.	V	V	V
		2.3	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності з обґрунтованих підстав.	V	V	V
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	V	V	V
		3.2	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.	V	V	V
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Департаменту соціального захисту населення	V	V	V

	аудиту		облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) за визначеною структурою/формою.			
		4.2	Письмове інформування керівника Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	V	V	V
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	V	V	V
		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема, про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	V	V	V
	6. Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту	6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	V	V	V

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату Чернівецької облдержадміністрації
(обласної військової адміністрації)**



Р.І. Тоненька

17 10 2022р.

(0372)552750

audit@bukoda.gov.ua

audit_bucoda@ukr.net (резервна)

Додаток до зведеного Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до зведеного Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою облдержадміністрації Д.Осачуком 08.12.2021

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
<p>Назви структурних підрозділів, що здійснюють аудиторську діяльність в Чернівецькій обласній державній адміністрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації; - Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації 	<p>Змінено назви структурних підрозділів Чернівецької обласної державної адміністрації, що здійснюють аудиторську діяльність шляхом набуття ними статусу підрозділів обласної військової адміністрації, зокрема:</p> <p>Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)</p> <p>Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)</p>	<p>Відповідно до Закону України “Про правовий режим в умовах воєнного стану” та Указу Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 “Про утворення військових адміністрацій” обласні державні адміністрації та голови місцевих адміністрацій набули статусу відповідних військових адміністрацій та начальників цих військових адміністрацій.</p>

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		<p>Змінено назви структурних підрозділів Чернівецької обласної державної адміністрації, що здійснюють аудиторську діяльність шляхом набуття ними статусу підрозділів обласної військової адміністрації, зокрема:</p> <p>Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)</p>	<p>Відповідно до Закону України “Про правовий режим в умовах воєнного стану” та Указу Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 “Про утворення військових адміністрацій” обласні державні адміністрації та голови місцевих адміністрацій набули статусу відповідних військових адміністрацій та начальників цих військових адміністрацій.</p>
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)			
	<p>1. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і досягнення мети у 2022 році.</p>	<p>1. Збільшення частки аудитів з питань оцінки ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю з 40% до 50% загальної кількості запланованих аудитів на 2022 рік.</p> <p>2. Збільшення частки аудитів з питань оцінки ефективності та якості</p>	<p>Здійснено ліквідацію відділу адміністрування Державного реєстру виборців апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) згідно розпорядження голови облдержадміністрації (начальника</p>

		виконання бюджетних програм та надання адміністративних послуг з 40% до 50% загальної кількості запланованих аудитів на 2022 рік.	обласної військової адміністрації) від 13.05.2022 №630-р, в якому було заплановано проведення внутрішнього аудиту у II півріччі 2022 року.
--	--	---	--

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
	-	-	<p>Змінено назви структурних підрозділів Чернівецької обласної державної адміністрації, що здійснюють аудиторську діяльність шляхом набуття ними статусу підрозділів обласної військової адміністрації, зокрема:</p> <p>Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)</p>	<p>Відповідно до Закону України “Про правовий режим в умовах воєнного стану” та Указу Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 “Про утворення військових адміністрацій” обласні державні адміністрації та голови місцевих адміністрацій набули статусу відповідних військових адміністрацій та начальників цих військових адміністрацій.</p>

Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)

3.1 (розділ VI)	-	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій у 2022 році.	-	Здійснено ліквідацію відділу адміністрування Державного реєстру виборців апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) згідно розпорядження голови облдержадміністрації (начальника обласної військової адміністрації) від 13.05.2022 №630-р, в якому було заплановано проведення внутрішнього аудиту у II півріччі 2022 року.
-----------------	---	---	---	--

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
			Змінено назви структурних підрозділів Чернівецької обласної державної адміністрації, що здійснюють аудиторську діяльність шляхом набуття ними статусу підрозділів обласної військової адміністрації, зокрема: Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та	Відповідно до Закону України “Про правовий режим в умовах воєнного стану” та Указу Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 “Про утворення військових адміністрацій” обласні державні адміністрації та голови місцевих адміністрацій набули статусу

			<p>Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації змінено на Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)</p>	<p>відповідних військових адміністрацій та начальників цих військових адміністрацій.</p>
<p>Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) (в особі підпорядкованої комунальної установи)</p>				
4.1			<p>Захід «Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації за визначеною структурою/формою» змінено на захід «Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) за визначеною структурою/формою».</p>	

4.2			Захід «Письмове інформування керівника Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій» змінено на захід «Письмове інформування керівника Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій»	
-----	--	--	--	--

Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату
Чернівецької обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)



Р. І.Тоненька