

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. голови Чернівецької обласної
державної адміністрації

М. ПАВЛЮК
« 14 » _____ року



**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Чернівецька обласна державна адміністрація

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту.

Сприяння Чернівецькій обласній державній адміністрації та її структурним підрозділам, установам і організаціям, що належать до їх сфери управління у досягненні визначених цілей шляхом підготовки та надання голові обласної державної адміністрації, керівникам структурних підрозділів обласної державної 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 послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій та ступеня виконання завдань і досягнення поставлених цілей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) забезпечення виконання законодавчих та нормативних актів, що регулюють діяльність місцевих держадміністрацій та її структурних підрозділів;
- 2) ефективність та якість виконання державних і регіональних програм;
- 3) врахування думки голови обласної державної адміністрації та керівників структурних підрозділів облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності установи;

- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності установи;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.
- 7) включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту облдержадміністрації до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації;
- 8) щорічна актуалізація Стратегічного та зведеного Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації та її структурних підрозділів, в яких здійснюється аудиторська діяльність, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділами внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Чернівецької облдержадміністрації та її структурних підрозділів, що здійснюють аудиторську діяльність:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Апарат Чернівецької обласної державної 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 (регіональних) 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, правління персоналом, звернення громадян та діяльності облдержадміністрації в галузевих напрямках, Стратегія реформування державного управління на 2016-2020 роки та План заходів з її реалізації, що затверджені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 №474-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 послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту</p>
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної 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 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>Положення про Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації, Положення про КУ «Група моніторингу, господарського обслуговування та аудиту установ соціального захисту населення області», Бюджетний кодекс України, 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” Розпорядчі та інші документи Кабінету Міністрів України, Міністерства соціальної політики України з питань діяльності соціальних установ, надання соціальних послуг, допомог та інших виплат незахищеним верствам населення</p> <p>Стратегія розвитку Чернівецької області до 2020 року тощо.</p>	<p>Запобігання фактам не законного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та майна. Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов’язаних з використанням ресурсів.</p> <p>Стан дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо.</p> <p>Створення ефективної системи управління в частині соціальної підтримки та підвищення якості надання послуг вразливим верствам населення.</p> <p>Забезпечення ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням, здійснення контрольних-наглядових функцій.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.</p>
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації		
<p>Забезпеченні реалізації на території області державної політики у сфері освіти та науки.</p> <p>Визначення потреб, розробка пропозицій щодо розвитку та удосконалення системи освіти, мережі її закладів.</p> <p>Здійснення контролю за дотриманням та виконанням закладами освіти усіх форм власності актів законодавства з питань освіти і науки.</p> <p>Здійснення координації, аналізу, моніторингу якості освітньої діяльності закладів освіти, що перебувають у сфері управління Департаменту.</p> <p>Впровадження дієвої системи внутрішнього контролю, спрямованої на посилення відповідальності керівників за управління і розвиток установи в цілому, якісне виконання завдань та управління ризиками для досягнення мети - законності, економічності, ефективності, результативності та прозорості витрачання бюджетних коштів.</p>	<p>Положення про Департамент освіти і науки облдержадміністрації, Бюджетний кодекс України, Закони України про усі форми освіти.</p> <p>Указ Президента України від 25.06.2013 № 344/2013 “Про Національну стратегію розвитку освіти в Україні на період до 2021 року”,</p> <p>Указ Президента України від 13.10.2015 № 580/2015 “Про затвердження Стратегії національно-патріотичного виховання дітей та молоді на 2016-2020 роки”.</p> <p>Концепція розвитку освіти України на період 2015–2025 років.</p> <p>Концепція реалізації державної політики у сфері реформування загальної середньої освіти “Нова українська школа» на період до 2029 року”.</p> <p>Інші нормативні акти Кабінету Міністрів України та галузевого міністерства.</p>	<p>Запровадження, функціонування та вдосконалення ризик-орієнтованої системи внутрішнього контролю, спрямованої на забезпечення дотримання законності та ефективності використання ресурсів.</p> <p>Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.</p> <p>Проведення оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань та функцій за призначенням, надання послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.</p>
Департамент охорони здоров’я Чернівецької обласної державної адміністрації		
<p>Формування та реалізація державної політики у сфері охорони здоров’я.</p> <p>Впровадження та удосконалення дієвої системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Закон України “Про основи законодавства про охорону здоров’я”, Бюджетний кодекс України, Положення про Департамент охорони здоров’я облдержадміністрації.</p> <p>Національна стратегія реформування системи охорони</p>	<p>Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов’язаних з ефективним використанням ресурсів.</p> <p>Оцінка:</p> <p>- стану збереження майна та використання активів</p>

<p>Впровадження комплексу заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності закладів охорони здоров'я області, що входять до сфери управління Департаменту.</p>	<p>здоров'я в Україні на період 2015 – 2020 років. Інші нормативні акти Кабінету Міністрів України та галузевого міністерства</p>	<p>закладами охорони здоров'я області, що входять до сфери управління Департаменту. - результативності та якості виконання завдань та функцій закладів охорони здоров'я. - ефективності запровадження системи внутрішнього контролю, контрольних процедур та моніторингу у закладах охорони здоров'я області. Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту</p>
---	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості			
		2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації					
<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 послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій.</p>	<p>1. Надання рекомендацій щодо покращення внутрішнього контролю за результатами проведення внутрішніх аудитів.</p>	<p>Включення до 30% індивідуальних програм внутрішніх аудитів питання щодо стану організації системи внутрішнього контролю.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>Включення до 50% індивідуальних програм внутрішніх аудитів питання щодо стану організації системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Включення до 60% індивідуальних програм внутрішніх аудитів питання щодо стану організації системи внутрішнього контролю.</p>	
	<p>2. Здійснення методологічної роботи в структурних підрозділах, що здійснюють внутрішній аудит</p>	<p>Провести не менше одного семінару на рік з питань удосконалення системи внутрішнього контролю та визначення ризиків в їх діяльності.</p>			
	<p>3. Проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності щодо дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>3) частка результативних рекомендацій становить не менше 10%.</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	
	<p>4. Проведення аудиту ефективності та якості виконання бюджетних програм та наданих послуг.</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	

Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту		не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.			
		3) частка результативних рекомендацій становить не менше 10%.			
	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Охоплення усіх структурних підрозділів облдержадміністрації та їх підпорядкованих установ які здійснюють аудиторську діяльність			
	6. Забезпечення процесів планування та звітування сектором внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації.	Впродовж року, згідно вимог нормативних актів			
7. Підвищення якості 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					
<p>Запобігання фактам не законного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та майна. Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з використанням ресурсів.</p> <p>Стан дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо.</p> <p>Створення ефективної системи управління в частині соціальної підтримки та підвищення якості надання послуг вразливим верствам населення.</p> <p>Забезпечення ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій за призначенням, здійснення контрольно-наглядових функцій.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту</p>	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань нарахування і виплати зарплати, стану збереження і використання активів та майна, якості надання соціальних послуг.	1) частка таких аудитів становить 90% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 70% в загальній 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 10%.			
	2. Проведення аудитів відповідності з питань дотримання вимог діючих законодавчих та нормативних актів з питань соціального захисту населення, облікової політики, тощо.	1) частка таких аудитів становить 10% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 20% в загальній 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 10%.			
	3. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій і процесів, досягнення цілей та стану організації внутрішнього контролю.		1) частка таких аудитів становить 5% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 10% в загальній 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 10%.			
	4. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту.	Щорічно згідно вимог нормативних актів.			
		5. Професійний розвиток	Охоплення усіх працівників підрозділу, що здійснюють аудиторську діяльність		

	6. Підвищення якості аудиту.	Щорічне формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та здійснення внутрішньої оцінки якості.		
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації				
Запровадження, функціонування та вдосконалення ризик-орієнтованої системи внутрішнього контролю, спрямованої на забезпечення дотримання законності та ефективності використання ресурсів.	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що входять до мережі Департаменту.	1) частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 80% в загальній 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%.		
Удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.	2. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління		1) частка таких аудитів становить 15% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 15% в загальній 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%.		
Проведення оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань та функцій за призначенням, надання послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій.	3. Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.		1) частка таких аудитів становить 5 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) частка таких аудитів становить 5% в загальній 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%.		
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	4. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту.	Щорічно згідно вимог нормативних актів.		
	5. Професійний розвиток	Охоплення усіх працівників підрозділу, що здійснюють аудиторську діяльність		
	6. Підвищення якості аудиту.	Щорічне формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та здійснення внутрішньої оцінки якості.		
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації				
Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використанням ресурсів. Оцінка: - стану збереження майна та	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки результативності та якості виконання завдань та функцій закладів за призначенням, організації внутрішнього контролю в установі.		1) частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих аудитів.	1) частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих аудитів.
		2) Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником становить не менше 80% від кількості наданих рекомендацій.		

<p>використання активів закладами охорони здоров'я області, що входять до сфери управління Департаменту.</p> <p>- результативності та якості виконання завдань та функцій закладів охорони здоров'я.</p> <p>- ефективності запровадження системи внутрішнього контролю, контрольних процедур та моніторингу у закладах охорони здоров'я області.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту</p>	<p>2. Проведення оцінки ефективності та якості виконання бюджетних програм,</p>	3) Частка результативних рекомендацій становить не менше 5%			
			1) частка таких аудитів становить 15% в загальній кількості запланованих аудитів.	1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих аудитів.	
		2) Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником становить не менше 80% від кількості наданих рекомендацій			
	<p>3. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.</p>		1) частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих аудитів.	1) частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості запланованих аудитів.	1) частка таких аудитів становить 55% в загальній кількості запланованих аудитів.
		2) Частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником становить не менше 90% від кількості наданих рекомендацій			
		3) Частка результативних рекомендацій становить не менше 5%			
	<p>5. Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту</p>	Щорічно згідно вимог нормативних актів.			
<p>6. Професійний розвиток.</p>	Охоплення усіх працівників підрозділу, що здійснюють аудиторську діяльність				
<p>7 Підвищення якості аудиту.</p>	Щорічне формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та здійснення внутрішньої оцінки якості.				

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан запровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації																
1	Управління бюджетними коштами	2	5	9	6	V			V	V		V	V			

2	Надання адміністративних послуг	3	1	2	3					V		V	V	V		
3	Виконання бюджетних програм	3	2	4	2	V	V			V		V	V			
4	Управління та розвиток персоналу	3	1	2	6			V			V	V	V			
5	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	3	2	4	5			V		V	V	V	V			
6	Організація внутрішнього контролю	2	8	6	4		V			V	V		V			
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації																
1	Управління бюджетними коштами	2	16	20	8	V	V			V			V	V	V	
2	Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань соціальних виплат, надання послуг, тощо.	2	6	5	2	V		V		V			V	V		
3	Дотримання процедур при виконанні завдань, функцій щодо діяльності підсобних господарств	3	2	6	2		V			V		V	V			
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації																
1	Державні закупівлі	1	10	6	2	V		V		V		V	V	V	V	
2	Управління бюджетними коштами	1	7	4	2	V		V		V			V	V	V	
3	Управління та розвиток персоналу	3	2	3	6				V	V		V	V		V	
4	Діяльність закладів освіти з питань виконання завдань та функцій	2	8	7	5		V	V	V	V		V	V		V	
5	Організація внутрішнього контролю	1	2	6	2		V			V	V		V	V	V	
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації																
1	Управління бюджетними коштами	1	6	4	3	V		V		V		V	V	V		
2	Управління об'єктами комунальної власності	1	8	2	3	V		V		V		V	V	V		
3	Управління та розвиток персоналу	3	3	4	3				V	V		V	V		V	
4	Діяльність закладів охорони здоров'я з питань виконання завдань та функцій	2	7	8	3		V	V	V	V			V			
5	Організація внутрішнього контролю	2	6	2	4		V			V	V		V	V		

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Апарат Чернівецької обласної державної 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 послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій.	1. Надання рекомендацій щодо покращення внутрішнього контролю за результатами проведення внутрішніх аудитів. 2. Проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності щодо дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності. 3. Проведення аудиту ефективності та якості виконання бюджетних програм та наданих послуг.	1.	Управління бюджетними коштами	V	V	V	50	40	40
		2.	Надання адміністративних послуг		V			25	
		3.	Виконання бюджетних програм	V	V	V	110	110	110
		4.	Управління та розвиток персоналу		V			25	
		5.	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	V		V	40		50
		6.	Організація внутрішнього контролю	V	V	V	50	50	50
Всього:							250	250	250
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації									
Запобігання фактам не законного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та майна. Зменшення ризиків у проведенні	1. Проведення внутрішніх аудитів підвідомчих установ щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку,	1.	Управління бюджетними коштами	V	V	V	340	290	290
		2.	Дотримання процедури організації роботи щодо дотримання актів законодавства з питань соціальних виплат, надання послуг,	V	V	V	140	100	100

							Всього:	290	290	290
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації										
<p>Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використанням ресурсів.</p> <p>Оцінка стану збереження майна та використання активів закладами охорони здоров'я області, що входять до сфери управління Департаменту.</p> <p>Оцінка результативності та якості виконання завдань та функцій закладів охорони здоров'я.</p> <p>Оцінка ефективності запровадження системи внутрішнього контролю, контрольних процедур та моніторингу у закладах охорони здоров'я області.</p>	<p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки результативності та якості виконання завдань та функцій закладів за призначенням, організації внутрішнього контролю в установі.</p> <p>2. Проведення оцінки ефективності та якості виконання бюджетних програм, .</p> <p>3. Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів.</p>	1.	Управління бюджетними коштами	V	V	V	150	120	120	
		2.	Управління об'єктами комунальної власності	V	V	V	150	120	120	
		3.	Управління та розвиток персоналу	V	V	V	90	60	60	
		4.	Діяльність закладів охорони здоров'я з питань виконання завдань та функцій		V	V		120	120	
		5.	Організація внутрішнього контролю	V	V	V	87	57	57	
							Всього:	477	477	477

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Апарат Чернівецької обласної державної адміністрації										
Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації системи внутрішнього контролю, підвищення її ефективності та результативності.	1. Здійснення методологічної роботи в структурних підрозділах, що здійснюють внутрішній аудит	1.1	Підготовка та проведення семінару-наради з керівниками структурних підрозділів облдержадміністрацій з питань удосконалення системи внутрішнього контролю та визначення ризиків в їх діяльності з послідуочим формуванням	V	V	V	15	15	15	

			проекту розпорядчого документу голови облдержадміністрації щодо визначення структурними підрозділами оцінки ризиків у своїй діяльності.							
		1.2	Надання консультацій та допомоги з питань організації внутрішнього аудиту та побудови і удосконалення внутрішнього контролю	V	V	V	20	20	20	
	2.Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	2.1	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту	V	V	V	10	10	10	
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту	1. Забезпечення процесів планування та звітування сектором внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації.	1.1	Складання власних планів діяльності, внесення до них змін та консолідація планів з урахуванням структурних підрозділів.	V	V	V	30	30	30	
		1.2	Складання власних звітів щодо діяльності сектору внутрішнього аудиту та консолідація планів з урахуванням структурних підрозділів.	V	V	V	24	24	24	
		1.3	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту та формування зведеної бази даних	V	V	V	6	6	6	
		1.4	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів	V	V	V	10	10	10	
	2. Підвищення якості аудиту.	2.1	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	V	V	V	12	12	12	
		2.2	Здійснення внутрішньої оцінки якості	V	V	V	5	5	5	
Всього:							132	132	132	
Департамент соціального захисту населення Чернівецької обласної державної адміністрації										
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту	1.Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту.	1.1	Складання планів діяльності, внесення до них змін.	V	V	V	30	25	25	
		1.2	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.	V	V	V	15	15	15	
		1.3	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.	V	V	V	10	10	10	
		1.4	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів	V	V	V	10	10	10	
		1.5	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки	V	V	V	15	15	15	

	2.Професійний розвиток	2.1	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту	V	V	V	15	16	16
	3. Підвищення якості аудиту.	3.1	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	V	V	V	14	18	18
		3.2	Здійснення внутрішньої оцінки якості	V	V	V	5	5	5
Всього:							114	114	114
Департамент освіти і науки Чернівецької обласної державної адміністрації									
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту	1.Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту	1.1	Складання планів діяльності, внесення до них змін.	V	V	V	30	25	25
		1.2	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.	V	V	V	15	15	15
		1.3	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.	V	V	V	10	10	10
		1.4	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів	V	V	V	10	10	10
		1.5	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки	V	V	V	15	15	15
	2.Професійний розвиток	2.1	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту	V	V	V	10	12	12
	3. Підвищення якості аудиту.	3.1	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	V	V	V	10	13	13
		3.2	Здійснення внутрішньої оцінки якості	V	V	V	5	5	5
Всього:							105	105	105
Департамент охорони здоров'я Чернівецької обласної державної адміністрації									
Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту.	1.Забезпечення процесів планування на основі ризик-орієнтованого відбору та звітування підрозділом внутрішнього аудиту	1.1	Складання планів діяльності, внесення до них змін.	V	V	V	30	25	25
		1.2	Складання звітів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.	V	V	V	15	15	15
		1.3	Ведення бази даних із внутрішнього аудиту.	V	V	V	10	10	10
		1.4	Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених аудитів	V	V	V	10	10	10
		1.5	Ініціювання в підпорядкованих установах визначення ризикових напрямків діяльності та проведення їх оцінки	V	V	V	15	15	15
	2.Професійний розвиток	2.1	Участь працівників внутрішнього аудиту у	V	V	V	15	15	15

			семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту						
	3. Підвищення якості аудиту.	3.1	Формування та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	V	V	V	10	15	15
		3.2	Здійснення внутрішньої оцінки якості	V	V	V	5	5	5
Всього:							110	110	110

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату Чернівецької облдержадміністрації



Р.І. Тоненька

12.02.2019

(0372)552750

audit_bucoda@ukr.net