

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Донецької облдержадміністрації,
керівник обласної військово-цивільної
адміністрації**



Павло КИРИЛЕНКО

2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Донецькій облдержадміністрації, обласній військово-цивільній 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 облдержадміністрації, керівнику обласної військово-цивільної адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та 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 Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації;
- 2) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації;
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Оновлена, конкурентоспроможна економіка	1. Стратегія розвитку Донецької області на період до 2027 року, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 17 лютого 2020 року № 147/5-20. 2. Програма економічного і соціального розвитку Донецької області на 2021 рік, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 05 лютого 2021 року № 100/5-21. 3. Державна стратегія регіонального розвитку на	1. Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення

	період до 2027 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року № 695	бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 2. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).
Якість життя та людський розвиток	1. Стратегія розвитку Донецької області на період до 2027 року, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 17 лютого 2020 року № 147/5-20. 2. Програма економічного і соціального розвитку Донецької області на 2021 рік, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 05 лютого 2021 року № 100/5-21. 3. Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2027 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року № 695	1. Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 2. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).
Ефективне управління та безпека в умовах зовнішніх і внутрішніх викликів	1. Стратегія розвитку Донецької області на період до 2027 року, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 17 лютого 2020 року № 147/5-20. 2. Програма економічного і соціального розвитку Донецької області на 2021 рік, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 05 лютого 2021 року № 100/5-21. 3. Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2027 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року № 695	1. Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 2. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).
Екологічна безпека та збалансоване природокористування	1. Стратегія розвитку Донецької області на період до 2027 року, затверджена розпорядженням голови	1. Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності,

	облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 17 лютого 2020 року № 147/5-20. 2. Програма економічного і соціального розвитку Донецької області на 2021 рік, затверджена розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 05 лютого 2021 року № 100/5-21. 3. Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2027 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року № 695	результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 2. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).
--	--	--

3.2. 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 внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	У 2022 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2023 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2024 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних	У 2022 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2023 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	у 2024 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.

фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації			
	3. Надання голові облдержадміністрації, керівнику обласної військово-цивільної адміністрації та відповідальним за діяльність керівникам об'єктивних і незалежних висновків за результатами аудитів.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).	1. Здійснення методологічної роботи.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту. Забезпечено використання визначених методологічних підходів під час оцінки ризиків, внутрішньої оцінки якості.		
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків. Стратегічний та операційний плани затверджено головою облдержадміністрації, керівником обласної військово-цивільної адміністрації у встановлені законодавством строки, забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді. Внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).		
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 календарних днів з дня надходження у сектор внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій). Забезпечено впровадження 60% аудиторських рекомендацій, за яким настав термін виконання.		
	4. Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту.	Надання голові облдержадміністрації, керівнику обласної військово-цивільної адміністрації звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту. Надання Міністерству фінансів звіту за формою № 1-ДВА (щороку до 1 лютого).		
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.		

		Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
	6. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту.	Участь у семінарах, тренінгах, курсах підвищення кваліфікації, круглих столах. Професійні знання отримали всі працівники сектору внутрішнього аудиту (кожен працівник відвідав не менше одного заходу на рік).

IV. 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 пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього	Репутаційна 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
1	Розвиток інформаційних систем та технологій	3	-	7	2	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐
2	Функціонування системи внутрішнього контролю	2	7	8	-	☐	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒
3	Управління об'єктами спільної власності	1	6	7	-	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☒
4	Фізична культура та спорт	3	3	25	3	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☒
5	Охорона здоров'я	1	3	15	9	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
6	Управління бюджетними коштами	1	2	7	-	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
7	Організація діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації	2	4	11	-	☐	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☐
8	Ефективність реалізації інфраструктурних проєктів на території області	1	8	7	-	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☐

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться 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
Дотримання пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних (наглядових) функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю тощо. Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних (наглядових) функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації	1.	Розвиток інформаційних систем та технологій	☐	☐	☒
		2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☒	☐
		3.	Управління об'єктами спільної власності	☒	☒	☒
		4.	Фізична культура та спорт	☐	☒	☒
		5.	Охорона здоров'я	☒	☐	☐
		6.	Управління бюджетними коштами	☒	☒	☒
		7.	Організація діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації	☒	☒	☒
		8.	Ефективність реалізації інфраструктурних проєктів на території області	☒	☐	☐

VI. 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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (окрім здійснення внутрішніх аудитів).	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	☒	☒	☒
	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	☒	☒	☒
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	☒	☒	☒
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	☒	☒	☒
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☒	☒	☒
		3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	☒	☒	☒
		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	☒	☒	☒
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.					

	4. Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту.	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	☒	☒	☒
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення внутрішніх аудитів	☒	☒	☒
	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	☒	☒	☒
		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	6. Професійний розвиток працівників сектору 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)	☒	☒	☒

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО

14 грудня 2021 року
(дата складання
Стратегічного плану)