

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Чернігівської обласної
військової адміністрації

(підпис)

В'ячеслав ЧАУС

«26» грудня 2024 року



Чернігівська обласна державна адміністрація

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння голові Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ і закладів, що належать до сфери її управління. Результатом внутрішнього аудиту є надання голові облдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

- покращення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ і закладів, що належать до сфери її управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ і закладів, що належать до сфери її управління;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – Відділ) на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань Відділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності облдержадміністрації та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу (не більше 25 %) на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням голови облдержадміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою облдержадміністрації та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність облдержадміністрації.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Відділом за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити здійснення Відділом консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів облдержадміністрації (відсоток наданих відповідей)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою та керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність облдержадміністрації

Забезпечити ефективну взаємодію з головою облдержадміністрації та керівниками структурних підрозділів під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 3 балів	не менше 3 балів	не менше 3 балів
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Відділу	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Відділу	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4 балів	не менше 4 балів	не менше 4 балів
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Відділу (кількість зауважень)	не більше 1	не більше 1	не більше 1

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу	Рівень виконання плану економічних навчань працівників Відділу (відсоток виконання плану)	100	100	100
	Плинність кадрів у Відділі (відсоток звільнених працівників Відділу)	не більше 33	не більше 25	не більше 20
	Частка сертифікованих працівників Відділу (відсоток осіб)	0	33	33

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Агропромисловий розвиток	1.1.	Планування і виконання Комплексної Програми підтримки розвитку агропромислового комплексу Чернігівської області на 2021-2027 роки та її результативних показників, управління бюджетними коштами	√		
2.	Архівна справа	2.1.	Управління архівною справою і діловодством	√		
3.	Сім'я, молодь та спорт	3.1.	Процес управління підпорядкованими установами (закладами)		√	
4.	Цифровий розвиток	4.1.	Планування і виконання Програми інформатизації Чернігівської області на 2021-2023 роки, Програми інформатизації Чернігівської області на 2024-2026 роки та їх результативних показників, управління бюджетними коштами		√	
5.	Фінанси	5.1.	Складання та виконання обласного бюджету			√
6.	Економічний розвиток	6.1.	Планування і виконання Обласної Програми підтримки індивідуального житлового будівництва та розвитку особистого селянського господарства «Власний дім» на 2021-2027 роки та їх результативних показників, управління бюджетними коштами			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Планування і виконання Комплексної Програми підтримки розвитку агропромислового комплексу Чернігівської області на 2021-2027 роки та її результативних показників, управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності планування і виконання Комплексної Програми підтримки розвитку агропромислового комплексу Чернігівської області на 2021-2027 роки та її результативних показників, управління бюджетними коштами; оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у розрізі вищезазначених процесів	Департамент агропромислового розвитку Чернігівської обласної державної адміністрації	з 25.06.2020 по 28.02.2025	I півріччя 2025 року
2.	Управління архівною справою і діловодством	Оцінка ефективності виконання завдань, визначених актами чинного законодавства щодо управління архівною справою і діловодством; оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у розрізі вищезазначених процесів	Державний архів Чернігівської області	з 01.10.2022 по 28.02.2025	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
—	—	—	—	—	—	—

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
—	—	—	—	—	—	—

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця із структурними підрозділами облдержадміністрації та її апарату, підприємствами, установами та закладами, що належать до сфери її управління, зокрема, шляхом направлення запитів, листів та службових записок про надання інформації відповідальним за діяльність особам	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою облдержадміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності облдержадміністрації, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті облдержадміністрації, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (протягом 10 робочих днів з дати отримання інформації), включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
2.	Періодичне інформування голови облдержадміністрації/відповідального за діяльність про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій (протягом 10 робочих днів з дня здійснення моніторингу)	✓	✓	✓
3.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форми для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів (у разі ненадання відповідальними за діяльність особами інформації про результати реалізації (впровадження) аудиторських рекомендацій)	✓	✓	✓

4.	Інформування голови облдержадміністрації про невпровадження/часткове впровадження аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність особами до визначеного кінцевого строку впровадження наданих рекомендацій для вжиття ним необхідних заходів реагування (у разі необхідності)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів				
1.	Узагальнення одержаних протягом минулого звітного року даних про результати внутрішніх аудитів (до 15 січня наступного за звітним року)	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз даних за результатами внутрішніх аудитів, включення відповідної інформації до бази даних «Зведені дані за результатами внутрішніх аудитів» (раз на півріччя до 25 січня та до 25 липня)	✓	✓	✓
3.	Складення інформаційних карт про результати внутрішнього аудиту за встановленою формою (протягом 15 робочих днів з дня отримання затвердженого Плану заходів), їх актуалізація (раз на півріччя до 15 січня та до 15 липня)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу за минулий звітний період голові облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною формою (ф. № 1-ДВА) (до 1 лютого наступного за звітним року)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Здійснення постійного моніторингу та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
4.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу				
1.	Складення планів з економічних навчань працівників Відділу (раз на півріччя до 20 січня та до 20 липня), проведення таких навчань та підготовка звітів про їх проведення (раз на півріччя до 05 січня та до 05 липня)	✓	✓	✓
2.	Проходження працівниками Відділу навчань з підвищення професійної кваліфікації, узагальнення інформації щодо їх проходження за встановленою формою (раз на півріччя до 05 січня та до 05 липня)	✓	✓	✓
3.	Самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу, підготовка відповідних звітів (раз на півріччя до 05 січня та до 05 липня)	✓	✓	✓
4.	Самоосвіта працівників Відділу шляхом проходження курсів на освітніх онлайн-платформах	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
1.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва облдержадміністрації та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву облдержадміністрації та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в облдержадміністрації; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника Відділу	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Відділу	251	1	199	0,3	60	45	139
2.	Заступник начальника Відділу	251	1	190	0,4	76	57	114
3.	Головний спеціаліст	251	1	214	0,7	150	113	64
4.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
5.	Спеціаліст	0	0	0	0,9	0	0	0
Всього:		х	3	603	х	286	215	317

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Чернігівської обласної державної адміністрації

26.12.2024



Світлана НОВИК