

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. голови Харківської обласної
державної адміністрації



О.С. СКАКУН

« 24 » грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Харківській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Харківської обласної державної 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 Харківської обласної державної адміністрації;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Харківської обласної державної адміністрації;
- 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 Харківської обласної державної адміністрації;

2) з'ясування та врахування думки голови Харківської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Харківської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Харківської обласної державної 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 Харківської обласної державної 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 проведення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Харківської обласної державної адміністрації;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту Харківської обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної 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 Харківської обласної державної адміністрації:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Забезпечення високого рівня якості життя населення всього простору регіону	1. Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року (Указ Президента України від 30.09.2019 № 722/2019)	1. Зміна пріоритетів при здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей)
2. Забезпечення чистого оточуючого середовища на всьому просторі регіону	2. Державна стратегія регіонального розвитку на 2021 – 2027 роки (постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 695)	
3. Побудова конкурентоспроможної та смарт-спеціалізованої просторової економіки з високою доданою вартістю	3. Стратегія розвитку Харківської області на 2021 – 2027 роки (рішення Харківської обласної ради від 27.02.2020 № 1196-VII)	
4. Забезпечення інвестиційно привабливого клімату в регіоні і створення інноваційної та інвестиційної інфраструктури	4. План заходів на 2021 – 2023 роки з реалізації Стратегії розвитку Харківської	
5. Забезпечення європейського рівня управління та самоврядування в регіоні		

	області на 2021 – 2027 роки (рішення Харківської обласної ради від 27.02.2020 № 1196-VII)	
--	---	--

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
1. Зміна пріоритетів при здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей)	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо 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 не менше 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій		
	2.1. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	2.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків; 2) стратегічний та операційний плани затверджено головою Харківської обласної державної адміністрації (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % Стратегічного та Операційного планів у відповідному плановому періоді; 3) внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни		

		стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)
	2.3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснювався моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами проведення внутрішніх аудитів; 2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання
	2.4. Звітування про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	1) підготовлено та своєчасно надано звіт про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за ф. № 1-ДВА до Міністерства фінансів України (щороку до 01 лютого)
	2.5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щороку складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	2.6. Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту	1) проведено навчання з внутрішнього аудиту працівників підрозділу внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної адміністрації
	2.7. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	1) надано 100 % роз'яснень та консультацій працівникам підрозділу внутрішнього аудиту та працівникам, відповідальним за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної адміністрації

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 контролю	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	Управління бюджетними коштами	1		33	8	☑	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑	
2	Надання адміністративних послуг	2		6	1	☐	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑	
3	Управління персоналом	3		2	4	☑	☑	☑	☐	☐	☑	☑	☑	☑	☐	
4	Управління об'єктами державної власності	3			2	☐	☐	☑	☑	☐	☐	☐	☑	☐	☑	
5	Система внутрішнього контролю	2		18		☐	☑	☑	☐	☑	☐	☐	☑	☑	☑	
6	Реалізація державної бюджетної політики	1		7	10	☐	☑	☑	☐	☑	☐	☐	☑	☑	☐	
7	Реалізація державної політики у сфері:					☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
	розвитку агропромислового комплексу	2		4		☑	☑	☑	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☐	

економічного і соціального розвитку	2			12	Г	Г	Р	Р	Р	Г	Г	Г	Р	Г
житлово-комунального господарства	2		6	5	Г	Р	Р	Р	Р	Г	Г	Р	Р	Р
охорони навколишнього природного середовища	2		2	1	Г	Р	Р	Р	Р	Г	Г	Р	Р	Г
будівництва	2		2		Г	Г	Р	Г	Г	Г	Р	Р	Г	Р
культури і туризму	2		3		Р	Г	Р	Г	Г	Р	Р	Р	Г	Г
містобудування та архітектури	2		14	8	Р	Р	Р	Р	Г	Г	Р	Р	Р	Г
науки і освіти	2		3	1	Г	Г	Р	Р	Г	Г	Г	Г	Р	Р
оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	2		6	1	Р	Г	Р	Р	Р	Г	Г	Р	Р	Г
охорони здоров'я	2		12	6	Р	Р	Г	Р	Р	Г	Р	Г	Р	Г

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
Зміна пріоритетів при здійсненні	Проведення внутрішніх аудитів	1	Управління бюджетними коштами	Р	Р	Р

діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей)	щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	2	Надання адміністративних послуг	☑	☑	☑
		3	Управління персоналом	☐	☐	☑
		4	Управління об'єктами державної власності	☐	☑	☐
		5	Система внутрішнього контролю	☑	☑	☑
		6	Реалізація державної бюджетної політики	☑	☑	☑
		7	Реалізація державної політики у сфері:	☐	☐	☐
			розвитку агропромислового комплексу	☑	☑	☑
			економічного і соціального розвитку	☑	☑	☑
			житлово-комунального господарства	☑	☑	☑
			охорони навколишнього природного середовища	☐	☐	☑
			будівництва	☑	☐	☐
			культури і туризму	☑	☑	☐
			містобудування та архітектури	☑	☑	☑
		науки і освіти	☑	☑	☑	
		оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	☑	☑	☑	
		охорони здоров'я	☑	☑	☑	

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
Зміна пріоритетів при здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	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	☑	☑	☑

(зокрема, при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей)	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовки проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів			
		2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
		2.2.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Харківської обласної державної адміністрації, надсилання копій затверджених планів до Міністерства фінансів України	☑	☑	☑
		2.3.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☑	☑	☑
	2.4.	Здійснення заходів, пов'язаних із підготовленням, збором та узагальненням інформації щодо формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту від структурних підрозділів Харківської обласної державної адміністрації	☑	☑	☑	
	3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Надсилання відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	☑	☑	☑
		3.2.	Узагальнення інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	☑	☑	☑
	4. Звітування про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	4.1	Збір та узагальнення інформації, отриманої від структурних підрозділів Харківської обласної державної адміністрації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб), підготовки та своєчасне надання зведеного звіту про	☑	☑	☑

		діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за ф. № 1-ДВА до Міністерства фінансів України			
	4.2.	Письмове інформування голови Харківської обласної державної адміністрації та керівників структурних підрозділів Харківської обласної державної адміністрації про результати проведення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовки та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	✓	✓	✓
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення 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)	✓	✓	✓
	6.2.	Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної адміністрації, підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти	✓	✓	✓
7. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	7.1.	Роз'яснювальна, консультативна та методологічна підтримка функції внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	7.2.	Здійснення заходів щодо координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Харківської обласної державної адміністрації



Вадим ПИСАРСВ