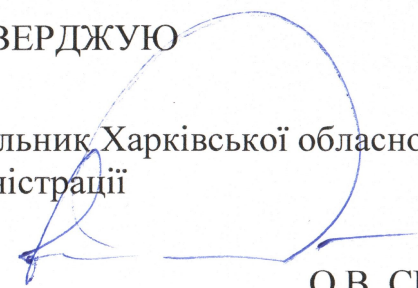


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Харківської обласної військової  
адміністрації



О.В. СИНІГУБОВ

« 25 » серпня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2022 – 2024 роки  
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ (ВІЙСЬКОВОЇ) АДМІНІСТРАЦІЇ**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Харківській обласній державній (військовій) 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 начальнику Харківської обласної військової 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 (військової) адміністрації;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Харківської обласної державної (військової) 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 урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Харківської обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Харківської обласної державної (військової) 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 (військової) 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 начальника Харківської обласної військової адміністрації;
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

- 1) військовою агресією Російської Федерації проти України та перебуванням під тимчасовою окупацією установ;
  - 2) введенням на території України воєнного стану відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами), та виникненням обставин, які унеможливають доступ до документів, інформації та баз даних.
- Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Харківської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого т.в.о. голови Харківської обласної державної адміністрації 24 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

## **IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) 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). 2. Державна стратегія регіонального розвитку на 2021 – 2027 роки (постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 695) 3. Стратегія розвитку Харківської області на 2021 – 2027 роки (рішення Харківської обласної ради від 27.02.2020 № 1196-VII). 4. План заходів на 2021 – 2023 роки з реалізації Стратегії розвитку Харківської області на 2021 – 2027 роки (рішення Харківської обласної ради від 27.02.2020 № 1196-VII).	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		
3. Побудова конкурентоспроможної та смарт-спеціалізованої просторової економіки з високою доданою вартістю		
4. Забезпечення інвестиційно привабливого клімату в регіоні і створення інноваційної та інвестиційної інфраструктури		
5. Забезпечення європейського рівня управління та самоврядування в регіоні		

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Зміна пріоритетів при здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема,	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності	1) частка таких аудитів становить не менше 80 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		

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)	та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	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 начальником Харківської обласної військової 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 (військової) 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 консультаційної 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

#### V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь 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		29	7	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Надання адміністративних послуг	2		6	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3	Управління персоналом	3		2	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Управління об'єктами державної власності	3			2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Система внутрішнього контролю	2		18		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Реалізація державної бюджетної політики	1		7	10	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Реалізація державної політики у сфері:					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	розвитку агропромислового комплексу	2		4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	економічного і соціального розвитку	2			12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	житлово-комунального господарства	2		6	5	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	охорони навколишнього природного середовища	2		2	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	будівництва	2		2		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	культури і туризму	2		3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	містобудування та архітектури	2		14	8	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	науки і освіти	2		3	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	2		6	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	охорони здоров'я	2		12	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VI. 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 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)	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	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Надання адміністративних послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Управління об'єктами державної власності	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Система внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Реалізація державної бюджетної політики	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Реалізація державної політики у сфері:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			розвитку агропромислового комплексу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			економічного і соціального розвитку	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			житлово-комунального господарства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			охорони навколишнього природного середовища	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			будівництва	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			культури і туризму	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			містобудування та архітектури	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			науки і освіти	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
	охорони здоров'я	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

## 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 (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. 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, підготовки проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		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 (військової) адміністрації, надсилання копій затверджених планів до Міністерства фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		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 (військової) адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		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 (військової) адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Узагальнення інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звітування про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	4.1	Збір та узагальнення інформації, отриманої від структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Письмове інформування начальника Харківської обласної військової адміністрації та керівників структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації про результати проведення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовки та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної (військової) адміністрації, підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	7. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	7.1.	Роз'яснювальна, консультативна та методологічна підтримка функції внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.2.	Здійснення заходів щодо координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту та працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Харківської обласної державної (військової) адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
Харківської обласної військової адміністрації



Вадим ПИСАРЄВ

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

### ОБҐРУНТУВАННЯ

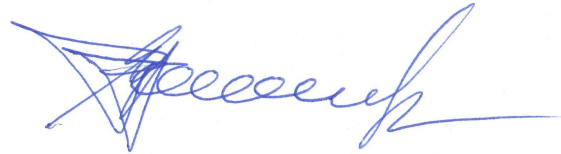
щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Харківської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого т.в.о. голови Харківської обласної державної адміністрації 24 грудня 2021 року

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

№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 1 розділу V	-	-	До Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 - 2024 роки (із змінами) внесено такі коригування: у розділі V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» внесені зміни у колонку 5 «Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту за середнім рівнем ризику» та колонку 6 «Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту за	Внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з: 1) військовою агресією Російської Федерації проти України та перебуванням під тимчасовою окупацією установ, в яких було заплановано проведення внутрішніх аудитів у 2022 році з об'єктом внутрішнього аудиту «Управління бюджетними коштами»; 2) введенням на території України воєнного стану відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в

			низьким рівнем ризику»	Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами) та виникненням обставин, які унеможливають доступ до документів, інформації та баз даних організації, в якій було заплановано проведення внутрішнього аудиту у 2022 році з об'єктом внутрішнього аудиту «Управління бюджетними коштами»
--	--	--	------------------------	--

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
Харківської обласної військової адміністрації



Вадим ПИСАРЄВ