

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Харківської обласної військової
адміністрації

О.В. СИНЕГУБОВ

«18» вересня 2023 року

Харківська обласна державна (військова) адміністрація

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Харківській обласній державній (військовій) адміністрації, зокрема її апарату та структурним підрозділам, районним державним (військовим) адміністраціям, підприємствам, організаціям, установам, що належать до сфери їх управління 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, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління незалежних та об'єктивних висновків і 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, зокрема її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх 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 підрозділів внутрішнього аудиту (посадових осіб, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту (далі – відповідальних осіб) системи Харківської обласної державної (військової) адміністрації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту (відповідальними особами) системи Харківської обласної державної (військової) адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів (відповідальних осіб), на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Харківської обласної військової адміністрації, керівників апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій щодо ризикових сфер діяльності у системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Харківської обласної військової адміністрації, керівників структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту (відповідальними особами) системи Харківської обласної державної (військової) адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану 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.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

2023 – 2025 роки

переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;

здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, надання начальнику Харківської обласної військової адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	60	70	80

		Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без врахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	75	80
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту			2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи		Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту. Зведена база (база) даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту. Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків. Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу рекомендацій за результатами аудиту	врахування внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту (відповідальним особам) документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)		Надання начальнику Харківської обласної військової адміністрації, керівникам структурних підрозділів Харківської обласної (державної) військової адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівниками підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальними особами). Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Міністерства фінансів України.	100	100	100

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб). За результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо) професійні знання отримали працівники підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальні особи).	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб) в системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації сектором внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб) установ. Сектором внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту (відповідальними особами) структурних підрозділів Харківської обласної (державної) військової адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних. Надано роз'яснень та консультацій працівникам підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальним особам) в структурних підрозділах Харківської обласної державної (військової) адміністрації та районних державних (військових) адміністраціях.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, надання начальнику Харківської обласної військової адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)</p>							
1.	Промисловість	1.1.	Система внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		1.2.	Управління бюджетними коштами	Відповідальна особа Управління розвитку промисловості Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
2.	Справи ветеранів	2.1.	Система внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
3.	Справи дітей	3.1.	Система внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної		√	

				(військової) адміністрації			
4.	Архівна справа	4.1.	Система внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
5.	Цифрова трансформація	5.1.	Програми економічного та соціального розвитку	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
6.	Соціальний захист населення	6.1.	Управління бюджетними коштами	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
7.	Державна бюджетна політика	7.1.	Система внутрішнього контролю	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
8.	Тваринництво	8.1.	Реалізація державної політики з питань розвитку агропромислового комплексу у сфері тваринництва	Відповідальна особа Департаменту агропромислового розвитку Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
9.	Рослинництво	9.1.	Реалізація державної політики з питань розвитку агропромислового комплексу у сфері рослинництва	Відповідальна особа Департаменту агропромислового розвитку Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
10.	Агропромисловий комплекс	10.1.	Забезпечення проведення економічного аналізу розвитку агропромислового комплексу	Відповідальна особа Департаменту агропромислового			√

				розвитку Харківської обласної державної (військової) адміністрації			
11.	Економічний і соціальний розвиток	11.1.	Реалізація державної політики економічного і соціального розвитку	Відповідальна особа Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
12.	Регіональний розвиток	12.1.	Реалізація державної регіональної політики	Відповідальна особа Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
13.	Міжнародна технічна допомога	13.1.	Реалізація програм (проектів) міжнародної технічної допомоги	Відповідальна особа Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
14.	Ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії, з транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії	14.1.	Надання адміністративних послуг	Відповідальна особа Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
15.	Житлово-комунальне господарство	15.1.	Реалізація державної політики у галузі житлово-комунального господарства	Відповідальна особа Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		√
16.	Житлово-комунальне господарство	16.1.	Управління персоналом	Відповідальна особа		√	

	та паливно-енергетичний комплекс			Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації			
17.	Охорона навколишнього природного середовища	17.1.	Надання адміністративних послуг	Відповідальна особа Департаменту захисту довкілля та природокористування Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		√
		17.2.	Реалізація державної політики у сфері охорони навколишнього природного середовища	Відповідальна особа Департаменту захисту довкілля та природокористування Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
18.	Капітальне будівництво	18.1.	Управління об'єктами державної власності	Відповідальна особа Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		18.2.	Управління бюджетними коштами	Відповідальна особа Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
19.	Культура і туризм	19.1.	Реалізація державної політики у сфері культури і туризму	Відповідальна особа Департаменту культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		

		19.2.	Управління бюджетними коштами	Відповідальна особа Департаменту культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
20.	Містобудування	20.1.	Управління персоналом	Відповідальна особа Департаменту містобудування та архітектури Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		20.2.	Реалізація державної політики у сфері містобудування	Відповідальна особа Департаменту містобудування та архітектури Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
21.	Освіта	21.1.	Ліцензування освітньої діяльності	Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		21.2.	Реалізація державної політики у сфері науки і освіти	Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		√
		21.3.	Контроль за додержанням законодавства з питань освіти	Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		21.4.	Координація діяльності закладів загальної середньої освіти	Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної		√	

				(військової) адміністрації			
22.	Оборона	22.1.	Управління персоналом	Відповідальна особа Департаменту оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		√
		22.2.	Публічні закупівлі	Відповідальна особа Департаменту оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
23.	Охорона здоров'я	23.1.	Реалізація державної політики у галузі охорони здоров'я	Відповідальна особа Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		23.2.	Звернення громадян	Відповідальна особа Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
24.	Цивільний захист	24.1.	Управління бюджетними коштами	Відповідальна особа Департаменту цивільного захисту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
25.	Молодіжна сфера	25.1.	Управління бюджетними коштами	Відповідальні особи Управління у справах молоді та спорту Харківської обласної	√		

				державної (військової) адміністрації			
26.	Фізична культура та спорт	26.1.	Управління бюджетними коштами	Відповідальні особи Управління у справах молоді та спорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)						
1	Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю	Управління розвитку промисловості Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 – 2022 роки	II квартал 2023 року
2	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення	Комунальна установа Харківський геріатричний пансіонат ветеранів праці Харківської обласної ради	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	I квартал 2023 року
3	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають	Комунальна установа Богодухівський дитячий будинок-інтернат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	I – II квартал 2023 року

		перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення				
4	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення	Комунальна установа Малиженський психоневрологічний інтернат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
5	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення	Комунальна установа Безмятеженський психоневрологічний інтернат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	III квартал 2023 року
6	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення	Харківський обласний соціальний центр матері та дитини	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	III квартал 2023 року

		населення				
7	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання процесів ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та бюджетної звітності, зарахування та використання коштів, що підлягають перерахуванню Пенсійним фондом, органами праці та соціального захисту населення	Комунальна установа Харківської обласної ради «Кризовий соціальний центр для жінок»	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	IV квартал 2023 року
8	Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю	Відділ фінансів соціально-культурної сфери управління фінансів невиробничої сфери Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 - 2022 роки	II квартал 2023 року
9	Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю	Відділ з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового та інформаційного забезпечення Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 - 2022 роки	III квартал 2023 року
10	Реалізація державної політики з питань агропромислового комплексу у сфері тваринництва	Оцінка ефективності здійснення заходів з питань державної підтримки у галузі тваринництва	Відділ тваринництва та селекційно-плеємної роботи Департаменту агропромислового розвитку Харківської обласної	Відповідальна особа Департаменту агропромислового розвитку Харківської обласної державної (військової)	2022 рік	IV квартал 2023 року

			державної (військової) адміністрації	адміністрації		
11	Реалізація державної політики економічного і соціального розвитку	Оцінка ефективності здійснення процесу розробки проекту Програми економічного і соціального розвитку Харківської області на 2022 рік	Департамент економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	III квартал 2023 року
12	Реалізація державної політики у галузі житлово-комунального господарства	Оцінка ефективності виконання функцій та процесів, пов'язаних з моніторингом підготовки багатоквартирного житлового фонду до роботи в осінньо-зимовий період	Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 – 2022 роки	II квартал 2023 року
13	Реалізація державної політики у галузі житлово-комунального господарства	Оцінка результативності здійснення функцій та процесів, пов'язаних з узагальненням інформації про компенсацію особам, що розмістили внутрішньо переміщених осіб	Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	IV квартал 2023 року
14	Надання адміністративних послуг	Оцінка ефективності надання адміністративної послуги щодо видачі дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря	Відділ раціонального використання, відтворення та охорони природних ресурсів Департаменту захисту довкілля	Відповідальна особа Департаменту захисту довкілля та природокористування Харківської обласної	2022 рік	II квартал 2023 року

		стаціонарними джерелами суб'єктами господарювання, об'єкти яких належать до другої або третьої групи	та природокористування Харківської обласної державної (військової) адміністрації	державної (військової) адміністрації		
15	Управління об'єктами державної власності	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання	Державне підприємство «Дороги Харківщини»	Відповідальна особа Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
16	Реалізація державної політики у сфері культури і туризму	Оцінка ефективності виконання заходів розділу 7 «Туризм» Програми розвитку культури, туризму та охорони нерухокої культурної спадщини Харківської області на 2019 – 2023 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 06.12.2018 № 822-VIII (зі змінами)	Департамент культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 – 2022 роки	III квартал 2023 року
17	Управління персоналом	Оцінка ефективності здійснення процесів, пов'язаних з реалізацією кадрової політики	Департамент містобудування та архітектури Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту містобудування та архітектури Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	IV квартал 2023 року
18	Ліцензування освітньої діяльності	Оцінка результативності виконання ліцензійних умов провадження освітньої діяльності	Департамент науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
19	Реалізація державної політики у сфері науки і	Оцінка результативності виконання заходів з реалізації	Департамент науки і освіти Харківської обласної	Відповідальні особи Департаменту науки і	2022 рік	III квартал 2023 року

	освіти	обласної програми розвитку освіти «Новий освітній простір Харківщини» на 2019–2023 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 06 грудня 2018 року № 817-VII (зі змінами) в частині підведення підсумків щорічного обласного конкурсу «Найкращий молодий науковець Харківщини»; організації та проведення педагогічного віча до Дня працівників освіти та відзначення кращих педагогів; організації та проведення серпневого педагогічного форуму до початку навчального року та вшанування кращих освітян області	державної (військової) адміністрації	освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації		
20	Управління персоналом	Оцінка ефективності організації підвищення рівня професійної компетентності державних службовців	Департамент оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 – 2022 роки	III квартал 2023 року
21	Звернення громадян	Оцінка результативності виконання заходів з організації роботи зі зверненнями громадян	Департамент охорони здоров'я Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної	2022 рік	III квартал 2023 року

				(військової) адміністрації		
22	Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності виконання кошторисних призначень бюджетної програми КПКВК 7901010 «Здійснення виконавчої влади у Харківській області»	Управління розвитку промисловості Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відповідальна особа Управління розвитку промисловості Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	IV квартал 2023 року
23	Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності виконання бюджетних програм: КПКВК 2919800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів», КПКВК 2918120 «Заходи з організації рятування на водах» (регіональна цільова Програма розвитку цивільного захисту Харківської області на 2021 – 2023 роки, затверджена рішенням обласної ради від 24 грудня 2020 року № 8-VIII) (зі змінами)	Харківська обласна комунальна аварійно-рятувальна водолазна служба	Відповідальна особа Департаменту цивільного захисту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	III квартал 2023 року
24	Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності виконання програми КПКВК 1113133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики»	Комунальна установа «Харківський обласний центр молоді»	Відповідальні особи Управління у справах молоді та спорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 рік	II квартал 2023 року
25	Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності виконання програми КПКВК	Комунальна установа «Харківський обласний	Відповідальні особи Управління у справах	2022 рік	IV квартал 2023 року

		1115061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»	центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»»	молоді та спорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації		
--	--	---	--	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районними державними (військовими) адміністраціями з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Актуалізація оцінки ризиків, оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з начальником Харківської обласної військової адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату та структурних підрозділах, районних державних (військових) адміністраціях, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Харківської обласної військової адміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Міністерству фінансів України	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами актуалізації оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб), підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб) начальнику Харківської обласної військової адміністрації та Міністерству фінансів України за визначеною структурою та формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка начальнику Харківської обласної військової адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб) в системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиного регламенту планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації (до 31.12.2023)	√		
2.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту (відповідальними особами) структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних	√	√	√
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	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
Сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Завідувач сектору	260	1	215	0,1	22	17	193
2.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	2	430	х	65	49	365
Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Завідувач сектору	260	1	219	0,6	131	98	88
2.	Головний спеціаліст	260	1	219	0,9	197	148	22
Всього:		х	2	438	х	328	246	110
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	220	0,5	110	83	110
Всього:		х	1	220	х	110	83	110
Відповідальна особа Департаменту агропромислового розвитку Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Заступник директора Департаменту – начальник управління	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172

Відповідальна особа Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Завідувач сектору	260	1	219	0,2	44	33	175
Всього:		х	1	219	х	44	33	175
Відповідальна особа Департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,4	86	65	129
Всього:		х	1	215	х	86	65	129
Відповідальна особа Департаменту захисту довкілля та природокористування Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Заступник начальника управління – начальник відділу	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальна особа Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальна особа Департаменту культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	219	0,2	44	33	175
Всього:		х	1	219	х	44	33	175
Відповідальна особа Департаменту містобудування та архітектури Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник відділу	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальні особи Департаменту науки і освіти Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	207	0,2	41	31	166
2.	Головний спеціаліст	260	1	218	0,2	44	33	174
Всього:		х	2	425	х	85	64	340

Відповідальна особа Департаменту оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальна особа Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	226	0,2	45	34	181
Всього:		х	1	226	х	45	34	181
Відповідальна особа Управління розвитку промисловості Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальна особа Департаменту цивільного захисту Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник відділу	260	1	215	0,2	43	32	172
Всього:		х	1	215	х	43	32	172
Відповідальні особи Управління у справах молоді та спорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник відділу	260	1	215	0,2	43	32	172
2.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,2	46	35	184
Всього:		х	2	445	х	89	67	356
Всього по системі Харківської обласної військової адміністрації:		х	20	4342	х	1197	898	3145

В.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту
Харківської обласної військової адміністрації



Ірина ДАНЬКО

12.09.2023

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації на 2023 – 2025 роки, затвердженого начальником Харківської обласної військової адміністрації 27 грудня 2022 року

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2		Виключено ризикову сферу внутрішнього аудиту «Транспорт» та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту: «Система внутрішнього контролю», «Управління бюджетними коштами», «Управління персоналом»	Виключено ризикову сферу внутрішнього аудиту «Транспорт» та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту: «Система внутрішнього контролю», «Управління бюджетними коштами», «Управління персоналом»	Внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з удосконаленням організації структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації та внесенням зміни до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації. Розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 31 липня 2023 року № 405 В «Про внесення зміни до структури

				Харківської обласної державної (військової) адміністрації» діяльність Управління транспорту Харківської обласної державної адміністрації припинено
--	--	--	--	--

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2		Система внутрішнього контролю	До зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту внесені наступні зміни: 1) у колонці 2 виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту «Система внутрішнього контролю»; 2) у колонці 4 виключено структурний підрозділ, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит – Управління транспорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 31 липня 2023 року № 405 В «Про внесення зміни до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації» діяльність Управління транспорту Харківської обласної державної адміністрації припинено.
27		Управління бюджетними коштами	До зведеного плану діяльності з внутрішнього	Розпорядженням начальника обласної військової

			<p>аудиту внесені наступні зміни:</p> <p>1) у колонці 2 виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту «Управління бюджетними коштами»;</p> <p>2) у колонці 4 виключено структурний підрозділ, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит – Управління транспорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації</p>	<p>адміністрації від 31 липня 2023 року № 405 В «Про внесення зміни до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації» діяльність Управління транспорту Харківської обласної державної адміністрації припинено.</p>
--	--	--	--	--

В.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту
Харківської обласної військової адміністрації



Ірина ДАНЬКО