

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рівненської обласної
державної адміністрації

 Віталій КОВАЛЬ

« 24 » грудня 2024 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки Рівненської обласної державної адміністрації

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Рівненській 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 Рівненської обласної державної адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які сприятимуть:

- підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленню системи управління;
- поліпшенню політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації;
- посиленню підвітності та підвищенню ефективності діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;
- 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 об'єкту адміністрації та райдержадміністрації;
- 2) з'ясування та врахування думки голови об'єкту адміністрації/райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності об'єкту адміністрації/райдержадміністрації;
- 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 об'єкту адміністрації/райдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови об'єкту адміністрації/райдержадміністрації;
- 5) забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту об'єкту адміністрації/райдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих 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 об'єкту адміністрації та райдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Рівненська обласна державна адміністрація		
Ефективне управління бюджетними коштами та матеріальними активами, зокрема раціональне планування та їх використання розпорядниками бюджетних коштів, а також збереження матеріальних активів, виконання бюджетних програм, досягнення результативності їх виконання в рамках забезпечення виконання об'єкту адміністрацією плану заходів з	1. Конституція України. 2. Бюджетний кодекс України. 3. Закон України «Про місцеві державні адміністрації» (зі змінами). 4. Указ Президента України від 30.09.2019 №722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року». 5. Постанова КМУ від 10.03.2021 № 202 «Про внесення змін до Національної	1. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Оцінка функціонування внутрішнього контролю. 2. Оцінка законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності,

<p>реалізації стратегії розвитку Рівненської області.</p>	<p>економічної стратегії на період до 2030 року»</p> <p>6. Державна стратегія регіонального розвитку на 2021 – 2027 роки, затверджена постановою КМУ від 05.08.2020 № 695.</p> <p>7. Розпорядження КМУ від 21.07.2021 №831-р «Деякі питання реформування державного управління України».</p> <p>8. Розпорядження КМУ від 12.05.2021 № 497-р «Деякі питання у 2021-2023 роках Державної стратегії регіонального розвитку на 2021 – 2027 роки».</p> <p>9. Рішення Рівненської обласної ради від 13.03.2020 № 1619 «Про план на 2021-2023 роки із реалізації Стратегії розвитку Рівненської області на період до 2027 року».</p> <p>10. Рішення Рівненської обласної ради від 13.03.2020 № 1618 «Про Стратегію розвитку Рівненської області на період до 2027 року».</p>	<p>правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.</p> <p>3. Підвищення якості внутрішнього аудиту та розвиток функції внутрішнього аудиту на території Рівненської області.</p>
<p>Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу.</p> <p>Здійснення аудиту бюджетних програм.</p> <p>Підвищення ефективності внутрішнього контролю.</p> <p>Забезпечення виконання державних і регіональних програм соціально-економічного та культурного розвитку.</p>	<p>Рівненська районна державна адміністрація</p> <p>1. Конституція України.</p> <p>2. Бюджетний кодекс України.</p> <p>3. Закон України «Про місцеві державні адміністрації» (зі змінами).</p> <p>4. Закон України «Про державну службу».</p> <p>5. Закон України «Про засади державної регіональної політики».</p> <p>6. Постанова Кабінету Міністрів про України від 11 листопада 2015 р. № 932 «Про затвердження Порядку розроблення регіональних стратегій розвитку і планів заходів з їх реалізації, а також проведення моніторингу та оцінки результативності реалізації зазначених регіональних стратегій і планів заходів».</p> <p>7. Рішення Рівненської обласної ради від</p>	<p>Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг.</p> <p>Здійснення оцінки діяльності структурних підрозділів райдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління райдержадміністрації, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном.</p> <p>Надання аудиторських рекомендацій</p>

	<p>13.03.2020 № 1619 «Про план на 2021-2023 роки із реалізації Стратегії розвитку Рівненської області на період до 2027 року».</p> <p>8. Рішення Рівненської обласної ради від 13.03.2020 № 1618 «Про Стратегію розвитку Рівненської області на період до 2027 року».</p>	<p>спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>
Сарненська районна державна адміністрація		
<p>Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу.</p> <p>Здійснення аудиту бюджетних програм. Підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту.</p> <p>Впровадження інформаційних технологій.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Конституція України. 2. Бюджетний кодекс України. 3. Закон України «Про місцеві державні адміністрації» (зі змінами). 4. Закон України «Про державну службу». 5. Закон України «Про засади державної регіональної політики». 6. Постанова Кабінету Міністрів про України від 11 листопада 2015 р. № 932 «Про затвердження Порядку розроблення регіональних стратегій розвитку і планів заходів з їх реалізації, а також проведення моніторингу та оцінки результативності реалізації зазначених регіональних стратегій і планів заходів». 7. Рішення Рівненської обласної ради від 13.03.2020 № 1619 «Про план на 2021-2023 роки із реалізації Стратегії розвитку Рівненської області на період до 2027 року». 8. Рішення Рівненської обласної ради від 13.03.2020 № 1618 «Про Стратегію розвитку Рівненської області на період до 2027 року». 	<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>

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 об'єднання «Інфраструктура» та райдержадміністрації:

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
Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 40 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 30 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
Оцінка законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 40 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 30 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.

Підвищення якості внутрішнього аудиту та розвиток функції внутрішнього аудиту на території Рівненської області.	Здійснення методологічної роботи.		Надання консультаций, роз'яснень, методологічної допомоги за запитами суб'єктів внутрішнього контролю та підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій у повному обсязі (100 %).		
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.		Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 55 %	Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 65 %	Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 75 %
	Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Міністру за визначеною структурною/формою (100 %).		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.		Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій (100%).			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.		Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані (100 %).			
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.		Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою (100 %).			
		Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (100 %).			
		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 (100 %).			

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2044 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Оцінка функціонування внутрішнього контролю.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	3	4			
		1	Функціонування системи внутрішнього контролю.	✓	✓	✓
		2	Надання адміністративних послуг та здійснення контролю-наглядових функцій.	-	✓	✓
		3	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм.	✓	✓	✓
Оцінка законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.	4	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети.	✓	✓	✓

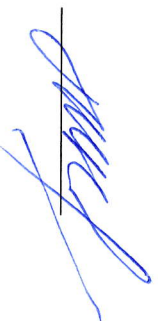
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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 Підвищення якості внутрішнього аудиту та розвиток функції внутрішнього аудиту на території Рівненської області.	1. Здійснення методологічної роботи.	3	4	5	6	7		
				1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	✓	✓	✓
				1.2	Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організації внутрішнього контролю в обласдержадміністрації, райдержадміністраціях та підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління Рівненської обласдержадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	✓	✓	✓
				2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
				2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультаций з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	✓	✓	✓
				2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мініфіну.	✓	✓	✓
				2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.	✓	✓	✓
				3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	✓	✓	✓
				3.	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			

		3.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
4. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну/облдержадміністрації за визначеною структурною/формою						
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій						
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою						
		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту						
6. Професійний розвиток працівників підрозділу 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)						

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації
24.12.2021



Дариса КОВБАСЮК