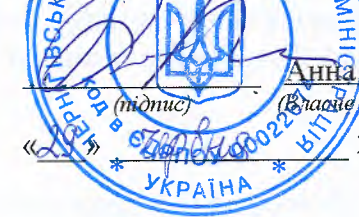


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Чернігівської обласної
державної адміністрації



Анна КОВАЛЕНКО

(підпис)

(вказати ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 – 2022 роки
Чернігівська обласна державна адміністрація
(назва структурного підрозділу)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Чернігівській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей, надання голові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, у тому числі процесів управління ризиками.

II. ПІДХОДИ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) проведення ризик - орієнтовного відбору з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) орієнтацію внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості планування та виконання завдань, функцій, адміністративних послуг, бюджетних програм;
- 5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації, та результатів щорічної оцінки ризиків.

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

- 1) актуалізацією простору об'єктів внутрішнього аудиту у Чернігівській обласній державній адміністрації, перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту з урахуванням результатів оцінки ризиків;
- 2) зміною в організації роботи Відділу внутрішнього аудиту (кадрові зміни, підписання нової декларації внутрішнього аудиту, для досягнення цілей якої взято до уваги необхідність корегування масштабів об'єктів аудиту, врахування в роботі тенденцією до зменшення

частки планування внутрішніх аудитів, спрямованих виключно на оцінку стану фінансово-господарської діяльності (лист Міністерства фінансів України «Щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту» № 33040-06-5/16518 від 26.05.2021);

3) обмеженістю у людських ресурсах у Відділі внутрішнього аудиту у зв'язку з неукомплектованістю посад, звільненням у 2021 році працівників та строками проведення конкурсу, інших передбачених законодавством процедур для зайняття вакантних посад;

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація) на 2020 – 2022 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 29.06.2021, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності облдержадміністрації</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі/діяльності облдержадміністрації</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1) Розвиток людського потенціалу. 2) Комфортні та безпечні умови для життя. 3) Підвищення конкурентоспроможності регіональної економіки. 4) Прискорений інноваційний розвиток пріоритетних сфер економічної діяльності.	1) Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; 2) Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України»; 3) Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2018 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки»; 4) Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062; 5) Закон України «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного та соціального розвитку України»; 6) Закон України «Про стимулювання розвитку регіонів»; 7) Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2020 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 06.08.2014 № 385; 8) Стратегія сталого розвитку Чернігівської області період до 2027 року, затверджена рішенням двадцять першої сесії Чернігівської обласної ради сьомого скликання 18 грудня 2019 року № 4-21/VII; 9) Програма економічного та соціального розвитку Чернігівської області на 2020 рік, затверджена рішенням 21 сесії 7 скликання Чернігівської обласної ради від 18.12.2019 № 3-21/VII.	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків.

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		2020 рік		2021 рік		2022 рік								
1	2	3	4	5	6	7	8							
Спристегнута ціля внутрішнього аудиту	Завдання виконання якості виконання результативності та оцінки ефективності, контролю, здійснення операційного планування внутрішнього аудиту	1) здійснення ризик-орієнтованого аудиту, формування стратегічного та операційного планування внутрішнього аудиту	1) здійснення плану діяльності з внутрішнього аудиту скієдано на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка провадиться до 01 грудня; 2) стратегічний та операційний плани затверджено головою обласної державної адміністрації, забезпечено їх виконання на 100% у відповідному плановому періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав (не пізніше завершення планового періоду); 4) створення та актуалізації ІІ простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту станом на відповідну звітну дату	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 60% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 60% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	2) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	3) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішнього контролю, системи управління активів, удосконалення стану внутрішнього аудиту, процесу, використання і збереження обліку і отримання актів законодавства, аудиторські рекомендації по надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	3) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	4) моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4) моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	5) здійснення методологічної роботи	5) здійснення методологічної роботи
Ефективне функціонування системи внутрішнього аудиту, здійснення контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм внутрішнього аудиту	Ефективне функціонування системи внутрішнього аудиту, здійснення контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм внутрішнього аудиту	1) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	1) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	1) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	3) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	3) здійснено 1 внутрішній аудит, підготовлено та надано керівництву аудиторські рекомендації по результатах проведення внутрішніх аудитів	4) моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4) моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	5) здійснення методологічної роботи	5) здійснення методологічної роботи	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Здійснення публічних закупівель товарів, робіт, послуг	1	10	4	6	v		v			v	v			
2.	Ефективність визначення ризиків, які негативно впливають на виконання покладених завдань та функцій, та заходів контролю за ними	1	4	4	1			v	v		v	v			
3.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	1	7	2	4	v		v			v	v			
4.	Адміністративні послуги	1		2	7			v	v		v	v			
5.	Капітальне будівництво	1	3	1	4	v		v	v		v	v			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020–2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.	1.	Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Адміністративні послуги	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Ефективність визначення ризиків, які негативно впливають на виконання покладених завдань та функцій, та заходів контролю за ними	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Капітальне будівництво		v	
	5.	Здійснення публічних закупівель товарів, робіт, послуг	v	v	v	

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020–2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			
				2020 рік	2021 рік	2022 рік	
1	2	3	4	5	6	7	
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності установ.	Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		2.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v	
		3.	Створення та актуалізація Простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	v	v	v	
	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4.	Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, опрацювання інформації та внесення даних до відповідної форми	v	v	v	
		Здійснення методологічної роботи		5.	Розробка, актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	v	v
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту		6.	Розробка та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх оцінок якості	v	v	v
			7.	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	v	v	v
			8.	Надання щорічної інформації голові облдержадміністрації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	v	v	v

	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	9.	Складання плану та звіту з економічних навчань працівників Відділу внутрішнього аудиту	v	v	v
		10.	Звітування про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Відділу внутрішнього аудиту	v	v	v
	Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	11.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v
		12.	Оформлення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	v	v	v

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
з внутрішнього аудиту)


(підпис)

Анастасія ПОКОРНА
(Ім'я та ПРІЗВИЩЕ.)

29 серпня 2021 року
(дата складання Стратегічного плану (із змінами))

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації на 2020 – 2022 роки, затвердженого головою Чернігівської облдержадміністрації «29» серпня 2021 року

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		У завданні 2 «здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань» відкореговано ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 рік: замінено слово та цифри «становить 50%» на слова та цифри «становить не менше 60%».	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм)
		У завданні 3 «здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і	Неукомплектованість посад та звільнення працівників відділу внутрішнього аудиту (з початку року)

		<p>дотримання актів законодавства, планів, процедур, використання і збереження активів, удосконалення стану внутрішнього контролю, системи управління» відкореговано ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 рік: в графі 4 замінено слова та цифру «2 внутрішніх аудита» на слова та цифру «1 внутрішній аудит».</p>	<p>- вакансія провідного та головного спеціалістів, з 14.01.2021 по 04.02.2021 - вакансія головного спеціаліста, з 06.04.2021 по т.ч. – вакансія заступника начальника, з початку року по 17.06.2021 – вакансія начальника). Крім того було враховано тенденцію на зменшення частки планування внутрішніх аудитів, спрямованих виключно на оцінку стану фінансово-господарської діяльності (лист Міністерства фінансів України «Щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту» № 33040-06-5/16518 від 26.05.2021)</p>
--	--	--	--

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'єкти внутрішнього аудиту	Виключено об'єкти внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1	«Здійснення публічних закупівель товарів, робіт, послуг»	«Фінансово-господарська діяльність в цілому»	Відкореговано назву об'єкта	В результаті проведеної актуалізації виявлено занадто великий масштаб об'єкта. Здійснення оцінки цілісної системи не є доцільним, є занадто затратним – за часовими та трудовими витратами та загалом може не дати очікуваних від внутрішнього аудиту результатів, враховуючи ресурсну обмеженість. Тому назву об'єкта уточнено (деталізовано), щоб його масштаб дозволив провести внутрішній аудит якісно і результативно.
2	«Функціонування системи внутрішнього контролю»	«Ефективність визначення ризиків, які негативно впливають на виконання покладених завдань та функцій, та заходів контролю за ними»	Відкореговано назву об'єкта	В результаті проведеної актуалізації виявлено занадто великий масштаб об'єкта. Здійснення оцінки цілісної системи не є доцільним, є занадто затратним – за часовими та трудовими витратами та загалом може не дати очікуваних від внутрішнього аудиту результатів,

				враховуючи ресурсну обмеженість. Тому назву об'єкта уточнено (деталізовано), щоб його масштаб дозволив провести внутрішній аудит якісно і результативно.
3	«Державні та регіональні програми»	«Ефективність планування, виконання та результативність впровадження бюджетних програм»	Відкореговано назву об'єкта	Уточнення формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту, приведення у відповідність до вимог пункту 2 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами)

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Начальник відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу)


(підпис)

Анастасія Покорна
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)