

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 Володимир – Волинської райдержадміністрації;
- 2) з'ясування та врахування думки голови Володимир - Волинської райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності райдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності 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 райдержадміністрації;
- 4) забезпечення сектором внутрішнього аудиту райдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимир – Волинської райдержадміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимир – Волинської 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
1) Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме ефективне планування, виконання бюджетних програм та результатів їх виконання Володимир – Волинською райдержадміністрацією в рамках забезпечення виконання плану роботи райдержадміністрації, тощо.	1) Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою КМУ від 12.12.2018 р. №1062 2) Розпорядження КМУ від 24.03.2021 р. №276-р «Про затвердження плану пріоритетних дій уряду на 2021 рік» 3) Державна стратегія регіонального розвитку на 2021-2027 роки, затверджена постановою КМУ від 05.08.2020 р. №695	1) Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності 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, інформації та ефективності управління державним майном. 2) Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик –

		орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).
--	--	---

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021– 2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
1) Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності 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, інформації та ефективності управління державним майном.	1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності, та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 85%.		
2) Запровадження нових	Напрацювання та постійне	Визначено критерії та	Оновлені	методологічні підходи

методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	оновлення методологічної бази з питань ризик – орієнтованого планування внутрішнього аудиту.	шкалу оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події	використовуються в ході організації, здійснення та документування процесу ризик – орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	
3) Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	1) Частка таких аудитів 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 85%.		
4) Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1) Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку 2) Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	1) Частка таких аудитів 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) Частка таких аудитів 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) Частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 85%.		
5) Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через	1) Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту стосовно	80% забезпечення підвищення якості	100% забезпечення підвищення якості	100% забезпечення підвищення якості

постійне її удосконалення.	організації та проведення внутрішніх аудитів, оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, звітування про діяльність з внутрішнього аудиту, оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін в законодавстві	внутрішнього аудиту в райдержадміністрації	внутрішнього аудиту в райдержадміністрації	внутрішнього аудиту в райдержадміністрації
	2) Підвищення рівня знань та кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	За результатами професійних навчань та консультацій на 80% свої знання покращив завідувач сектору внутрішнього аудиту	Внесено зміни в штатну структуру підрозділу: доукомплектовано ще одним кваліфікованим спеціалістом з внутрішнього аудиту. За результатами професійних навчань та консультацій працівники підрозділу внутрішнього аудиту покращили свої знання на 50%	За результатами професійних навчань та консультацій працівники підрозділу внутрішнього аудиту покращили свої знання на 30%

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки:

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Ступінь пріоритетності</i>	<i>Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)</i>	<i>Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів</i>
--------------	-----------------------------------	-------------------------------	--	---

1	2	3	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 виводження аудиторських
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	1	10	5	5	✓	-	✓	-	-	-	✓	-	✓	✓
2.	Управління державним (комунальним) майном	1	7	5	8	✓	-	-	-	✓	-	✓	✓	-	✓
3.	Система управління ризиками	2	4	5	7	✓	✓	✓	-	✓	-	-	-	✓	-
4.	Здійснення державних закупівель	1	8	6	5	✓	✓	✓	-	✓	-	✓	-	✓	-
5.	Кадрові ризики та управління персоналом	2	4	6	7	-	✓	✓	✓	✓	-	-	-	-	-

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021–2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ та організацій, що належать до сфери управління райдержадміністрації, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності,	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності, та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків	1.	Державні та регіональні цільові програми	✓	✓	✓
		2.	Управління об'єктами державної та комунальної власності	-	✓	✓
		3.	Система управління ризиками	✓	✓	-
		4.	Використання бюджетних коштів та здійснення державних закупівель	-	✓	✓

правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.		5. Кадрові ризики та управління персоналом	-	-	✓
Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, контрольної – наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	1. Державні та регіональні цільові програми	✓	✓	✓
		2. Управління об'єктами державної та комунальної власності	-	✓	-
		3. Система управління ризиками	-	✓	-
		4. Використання бюджетних коштів та здійснення державних закупівель	-	✓	-
		5. Кадрові ризики та управління персоналом	✓	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

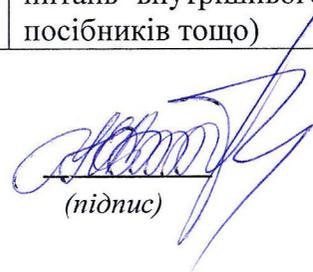
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 20__ – 20__ роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1.Здійснення методологічної роботи по удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін в законодавстві	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	Здійснення заходів щодо ведення та оновлення бази даних	✓	✓	✓

		об'єктів внутрішнього аудиту			
		1.3 Проведення аналізу впровадження аудиторських рекомендацій	-	✓	✓
		1.4 Здійснення заходів, пов'язаних з підготовкою, збором та узагальненням інформації з питань оперативного та стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання планів	✓	-	✓
		1.5 Звітування про діяльність внутрішнього аудиту	-	✓	✓
		1.6 Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		2.2 Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій 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 Мінфіну	✓	-	✓
		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 обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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	-	✓	✓

незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи		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	-	✓	✓
Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення	4. Звітування (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 Управлінню внутрішнього аудиту Волинської облдержадміністрації за визначеною структурою/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)	✓	✓	✓

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
райдержадміністрації



(підпис)

Катерина ПІДГУРЕЦЬ