

**Про затвердження стратегічного
і операційного планів діяльності
внутрішнього аудиту в Голованівській
районній державній адміністрації**

Відповідно до статей 2, 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», наказу Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за №1219/19957, розпорядження голови Кіровоградської обласної державної адміністрації від 14 вересня 2020 року № 591-р «Про затвердження Порядку організації, планування і проведення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та районних державних адміністрацій у новій редакції»:

1. Затвердити стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 - 2024 роки в Голованівській районній державній адміністрації (додається).

2. Затвердити операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік в Голованівській районній державній адміністрації (додається).

3. Координацію роботи щодо виконання розпорядження покласти на головного спеціаліста з внутрішнього аудиту фінансового управління Голованівської районної державної адміністрації.

4. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на першого заступника голови районної державної адміністрації.

**Перший заступник голови
районної державної адміністрації**

Михайло КОПЄВСЬКИЙ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший заступник голови
Голованівської районної
державної адміністрації

_____ **Михайло КОПЄВСЬКИЙ**

(підпис)

07 грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022-2024 роки
Голованівської районної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Голованівській районній державній адміністрації у досягненні визначених законодавством цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів, формування та надання голові об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, підвищенні її ефективності та результативності, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів аудиту.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії та цілей діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть підлягати перевірці, за результатами проведення оцінки ризиків;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

- 5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін;
- 6) забезпечення перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії та цілей діяльності Голованівської районної державної адміністрації, за результатами оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з внутрішнього аудиту районної державної адміністрації.

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 Голованівської районної державної адміністрації:

| Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу | Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| <p>Забезпечення:</p> <p>законності і правопорядку, додержання прав і свобод громадян;</p> <p>виконання державних і регіональних програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля;</p> <p>виконання завдань щодо недопущення зниження життя та забезпечення соціальних потреб населення Голованівського району на основі стабільного функціонування економіки регіону;</p> <p>підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту.</p> | <p>Конституція України;</p> <p>Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Постанова КМУ від 28.09.2011р.№ 1001 (зі змінами від 12.12.18р.№1062) ; Наказ МФУ від 04.10.2011р. № 1247 (у редакції наказу МФУ від 14.08.2019р.№344) зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.08.2019№975/33646, Наказ МФУ від 29.09.2011р.№ 1217 (у редакції наказу МФУ 13.10.2017р.№1136); зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.10.2011р. №1195/19933;</p> <p>Закон України « Про засади державної регіональної політики»;</p> <p>Програма економічного і соціального розвитку Голованівського району на період 2021-2027 років , затверджена головою Голованівської райдержадміністрації від 26.11.2021 року № 330-р.</p> | <p>Здійснення оцінки діяльності установи 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 районної державної адміністрації;</p> <p>Зміна пріоритетних напрямів здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності), підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення.</p> <p>Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</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:

| 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 |
| <p>1. Здійснення оцінки діяльності установи 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 районної державної адміністрації;</p> <p>Зміна пріоритетних напрямів здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності)</p> | <p>1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм.</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 40%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 60%</p> |
| | <p>1.2. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах, оцінка ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 60%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 40%</p> |
| | <p>1.3. Аналіз і оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 60%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 40%</p> |
| | <p>1.4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 60%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 40%</p> |
| | <p>1.5. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.</p> | <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи становить не менше 80%;</p> <p>2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить 50%.</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 60%</p> | <p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p> |

| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| <p>2. Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення.</p> <p>Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p> | <p>2.1 Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p> | <p>Зміни до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту (у разі необхідності), операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.</p> | <p>Зміни до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту (у разі необхідності), операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.</p> | <p>Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, операційний план діяльності з внутрішнього аудиту</p> |
| | <p>2.2. Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.</p> | <p>1) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить 100% , за якими настав час виконання</p> <p>2) здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та внесення даних до відповідних форм.</p> | | |
| | <p>2.3. Здійснення методологічної роботи</p> | <p>1) розроблено, актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту;</p> <p>2) забезпечено розробку та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.</p> | | |
| | <p>2.4. Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.</p> | <p>Звіт 1-ДВА, звіт для голови районної державної адміністрації</p> | | |
| | <p>2.5. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту.</p> | <p>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)</p> | | |

| | | |
|--|--|--|
| | 2.6. здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 1) щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечення на 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
|--|--|--|

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Ступінь пріоритету | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) | | | Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | | | | | | | | | | |
|-------|--|--------------------|---|---------------------------|--------------------------|--|-------------------------------------|---|------------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---|--|
| | | | За високим рівнем ризику | За середнім рівнем ризику | За низьким рівнем ризику | Фінансова важливість/ матеріальність | Складність діяльності | Загальна політика внутрішнього контролю | Репутаційна чутливість | Масштаб змін | Надійність керівництва | Можливість для зловживань | Питання, які цікавлять керівництво | Час від попереднього аудиту | Стан впровадження аудиторських рекомендацій | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| 1. | Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | 1 | | 6 | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 -2024 році:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Рік дослідження | | |
|--|---|-------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| <p>1 Здійснення оцінки діяльності установи 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 районної державної адміністрації;</p> <p>Зміна пріоритетних напрямів здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності), підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення.</p> <p>Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p> | <p>1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм.</p> <p>1.2. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах, оцінка ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p> <p>1.3. Аналіз і оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.</p> <p>1.4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.</p> <p>1.5. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.</p> | 1. | Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської райдержадміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання | | |
|---|---|-------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення. Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. | 1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту | 1.1. | Зміни до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту (у разі необхідності), операційний план діяльності з внутрішнього аудиту; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | 1.2. | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, операційний план діяльності з внутрішнього аудиту; | | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | 2. Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів. | 2.1. | рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить 100% , за якими настав час виконання; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | 2.2. | здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та внесення даних до відповідних форм; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | 3. Здійснення методологічної роботи. | 3.1. | розроблено, актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | 3.2. | забезпечено розробку та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | 4. Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту. | 4.1. | Звіт 1-ДВА, звіт для голови районної державної адміністрації; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

| | | | | | | |
|--|--|------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 5. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту | 5.1. | проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо); | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | 6. Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 6.1. | щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | 6.2. | забезпечення на 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

**Головний спеціаліст з
внутрішнього аудиту**

підпис

Тетяна КУЧМІЙ
(ініціали, прізвище)

(дата складання Стратегічного плану)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший заступник голови
Голованівської районної
державної адміністрації

_____ **Михайло КОПЄВСЬКИЙ**

(підпис)

07 грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік
Голованівської районної державної адміністрації**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Голованівської районної державної адміністрації на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Голованівської районної державної адміністрації на 2022-2024 роки, затвердженого головою Голованівської районної державної адміністрації (07 грудня 2021 р).

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|--|--|-------------------------------|--|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): | | | | | | |
| 1. | Діяльність апарату та | Здійснення внутрішнього | Оцінка діяльності | Служба у справах | 2020-2021 | I квартал |

| | | | | | | |
|----|--|--|---|--|----------------|------------|
| | структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків служби, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки. | служби щодо дотримання нормативно-визначених процедур, основних завдань та функцій. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності. | дітей Голованівської районної державної адміністрації. | роки | |
| 2. | Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки. | Оцінка ефективності виконання основних завдань та функцій відділу, функціонування системи управління персоналом та внутрішнього контролю, здійснення кадрової роботи. | Відділ управління персоналом апарату Голованівської районної державної адміністрації | 2020-2021 роки | II квартал |

| | | | | | | |
|--|--|--|---|--|----------------|-------------|
| 3. | Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки. | Оцінка ефективності діяльності відділу щодо дотримання нормативно-визначених процедур, дотримання культури ведення діловодства, виконання основних завдань та функцій відділу, планів роботи. | Загальний відділ апарату Голованівської районної державної адміністрації | 2020-2021 роки | ІІІ квартал |
| 4. | Діяльність апарату та структурних підрозділів Голованівської районної державної адміністрації щодо дотримання законодавчо-визначених норм та процедур, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації. | Здійснення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, якості, ефективності та результативності виконання завдань і обов'язків відділу, перевірка організації внутрішнього контролю відповідно до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки. | Оцінка діяльності відділу щодо дотримання нормативно-визначених процедур, дотримання культури ведення діловодства, виконання основних завдань та функцій відділу, планів роботи. | Відділ інфраструктури, містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства, екології Голованівської райдержадміністрації. | 2020-2021 роки | ІV квартал |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням: | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: | | | | | | |
| ... | | | | | | |

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| <i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>№ з/п</i> | <i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>Термін виконання</i> |
|--|--------------|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту | 1. | Зміни до Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту (у разі необхідності), операційний план діяльності з внутрішнього аудиту; | До початку планового періоду |
| | 2. | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, операційний план діяльності з внутрішнього аудиту; | |
| Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів. | 3. | рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить 100% , за якими настав час виконання; | I-IV квартал |
| | 4. | здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та внесення даних до відповідних форм; | |
| Здійснення методологічної роботи | 5. | розроблено, актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; | I-IV квартал |
| | 6. | забезпечено розробку та затвердження внутрішніх документів щодо здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту. | |
| Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту. | 7. | Звіт 1-ДВА, звіт для голови районної державної адміністрації; | До 01 лютого |
| Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту | 8. | 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); | I-IV квартал |
| Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 9. | щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; | I-IV квартал |
| | 10. | забезпечення на 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | |

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

| № 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 |
| 1. | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту | 249 | 1 | 219 | 0,9 | 197 | 148 | 22 |
| Всього: | | x | 1 | 219 | x | 197 | 148 | 22 |

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

(

(підпис)

Тетяна КУЧМІЙ

(дата складання Операційного плану)