

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Запорізької обласної  
державної адміністрації,  
начальник Запорізької обласної  
військової адміністрації

\_\_\_\_\_ О.В. Старух

«22» грудня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2022 – 2024 роки  
Запорізької обласної державної адміністрації**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Запорізькій обласній державній адміністрації (далі по тексту – ЗОДА) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Запорізької обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та 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 Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна

частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), 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 Запорізької обласної державної адміністрації;

2) з'ясування та врахування думки голови Запорізької облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності ЗОДА з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Запорізької облдержадміністрації;

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 Запорізької облдержадміністрації, 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 Запорізької облдержадміністрації;

5) забезпечення Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької облдержадміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

необхідністю перерозподілу робочого часу та трудових ресурсів, у зв'язку із триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, зокрема:

- місцезнаходженням об'єктів внутрішнього аудиту в територіальних громадах, які розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні);
- перебуванням тривалий час працівників підрозділів внутрішнього аудиту у відпустках.

## IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької обласної державної адміністрації:

<i>Стратегічна ціль (пріоритети) діяльності Запорізької обласної державної адміністрації</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Запорізької обласної державної адміністрації</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>		
<p>Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме - ефективне планування, виконання бюджетних програм та результатів їх виконання ЗОДА в рамках забезпечення реалізації плану роботи облдержадміністрації (державної політики), тощо</p> <p>Підвищення ефективності використання бюджетних коштів, функціонування внутрішнього контролю та управління ризиками.</p>	<p>Стратегія реформування державного управління України на 2022-2025 роки, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 р. № 831-р;</p> <p>Стратегія регіонального розвитку Запорізької області на період до 2027 року, затверджена рішенням Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 134;</p> <p>Розпорядження голови ЗОДА від 05.01.2021 №1 «Про перспективний план роботи облдержадміністрації»;</p> <p>Рішення обласної ради від 12.12.2019 № 134 «Про план заходів на 2021-2023 роки з реалізації Стратегії регіонального розвитку Запорізької області на період до 2027 року»;</p> <p>Закон України „Про місцеві державні адміністрації” (зі змінами);</p> <p>Конституція України;</p> <p>Нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, розпорядження голови Запорізької обласної державної адміністрації.</p>	<p>Надання пріоритетності при плануванні та проведенні внутрішніх аудитів оцінці ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю.</p> <p>Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.</p>
<b>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</b>		
<p>Запобігання ризикам корупційних проявів на всіх рівнях проведення акредитації, підвищення якості проведення експертизи отриманих документів для проведення акредитації закладів охорони здоров'я області.</p> <p>Мінімізація корупційного ризику та дотримання працівниками Департаменту вимог антикорупційного законодавства в частині фінансового контролю та обмежень, заборон, що стосуються осіб, уповноважених на виконання функцій держави.</p> <p>В умовах реформування системи медичного</p>	<p>Бюджетний кодекс України;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 15 липня 1997 № 765 «Про затвердження Порядку акредитації закладу охорони здоров'я» (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 17 грудня 2012 р. № 1216);</p> <p>Інші нормативно-правові акти Міністерства охорони здоров'я України:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Закон України “Про основи законодавства про охорону здоров'я”;</li> <li>- Національна стратегія реформування системи охорони здоров'я в Україні період 2015 – 2025. Розпорядчі документи Департаменту охорони здоров'я Запорізької облдержадміністрації:</li> </ul>	<p>Сприяння Департаменту у досягненні визначених його цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками. Удосконалення системи управління, у тому числі управління бюджетними коштами.</p> <p>Орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей та упередження фінансових порушень.</p>

обслуговування та забезпечення безперебійної реалізації своїх функцій, передбачити контроль якості медичних послуг, який здійснюється шляхом наявності внутрішньої оцінки якості та обсягів медичної допомоги, із забезпеченням дотримання вимог законодавства	- Положення про Департамент охорони здоров'я Запорізької облдержадміністрації. - План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, затверджений директором Департаменту охорони здоров'я Запорізької облдержадміністрації на 2022 рік.	
<b>Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</b>		
Департамент освіти і науки Запорізької облдержадміністрації забезпечує ефективне і цільове використання відповідних бюджетних коштів	п.4 пп. 35) Положення про Департамент освіти і науки Запорізької облдержадміністрації, затверджене розпорядженням Голови Запорізької облдержадміністрації від 14.05.2019 № 260	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених законодавством).
<b>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації</b>		
Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме - ефективне планування, виконання бюджетних програм та результатів їх виконання в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області (далі – райдержадміністрація) в рамках забезпечення тенденції економічно-соціального розвитку, реалізації плану роботи райдержадміністрації, тощо. Створення умов сталого економічного зростання, підвищення добробуту населення Запорізького району. Забезпечення належного обліку та цільового використання державного майна. Недопущення прийняття економічно недоцільних та неефективних регуляторних актів, усунення перешкод для розвитку господарської діяльності.	Нормативно-правові акти Кабінету міністрів України, Міністерства фінансів України, розпорядження голови Запорізької обласної державної адміністрації (далі - облдержадміністрація). Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 15.01.2021 №4 «Про перспективний план роботи Запорізької райдержадміністрації «Основні напрямки діяльності Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області в 2021 році» Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 17.08.2021 №253 «Про заходи щодо забезпечення складання проекту районного бюджету Запорізького району Запорізької області на 2022 рік» Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 30.08.2021 №264«Про схвалення прогнозу районного бюджету Запорізького району на 2022-2024 роки»	1.Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо. 2.Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, удосконалення внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.

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

### Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації

Надання пріоритетності при плануванні та проведенні внутрішніх аудитів оцінці ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю. Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить не менше 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2024 році частка таких аудитів становить не менше 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %;		
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;		
		2) стратегічний та операційний плани затверджено головою облдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;		
		3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).		
	3. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.		
4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 робочих днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);			
	2) забезпечено впровадження 75 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.			
5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	1) письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій;			
	2) відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до зведених звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Міністерству фінансів України (щороку до 1 лютого).			
6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;			
	2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.			
7. Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу

		внутрішнього аудиту на 2022 рік	внутрішнього аудиту на 2023 рік	внутрішнього аудиту на 2024 рік	
<b>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</b>					
Сприяння Департаменту у досягненні визначених його цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками. Удосконалення системи управління, у тому числі управління бюджетними коштами. Орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей та упередження фінансових порушень.	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	Частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка таких аудитів становить не менше 80% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка таких аудитів становить не менше 80% в загальній кількості запланованих аудитів	
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.			
	2. Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих аудитів	
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.			
	3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).			
	4. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.			
5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів. 2) забезпечено впровадження 70% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.				
6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) щорічно забезпечується письмове інформування керівника Департаменту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за звітний рік				

	7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховані результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		
	8. Професійний розвиток працівників групи внутрішнього аудиту	Для ефективної побудови та професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту (розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань тощо):  1) заплановано на 2022 рік 1 фахівцем самостійне вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)		
		1) заплановано на 2023 рік проведення керівником групи навчань з внутрішніх нормативно-правових актів	1) заплановано на 2024 рік участь групи у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами	

**Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)**

Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених законодавством)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, управління ризиками та вжиття заходів контролю, визначених за результатами оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій		1) у 2023 році частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 83 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності використання бюджетних коштів та інших активів, визначених за результатами оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 17 % в 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 %		
		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 %		

	3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	<p>1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;</p> <p>2) стратегічний та операційний плани затверджено директором Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді</p> <p>3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>		
	4. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (щороку до 31 грудня)		
	5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<p>1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 5 робочих днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);</p> <p>2) забезпечення впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>		
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього контролю	<p>1) прийняття директором Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування начальником відділу внутрішнього аудиту;</p> <p>2) відсутні з боку Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання (щороку до 1 лютого)</p>		
	7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>1) складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (щороку до 05 січня);</p> <p>2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>		
	8. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	розроблено план навчання шляхом самоосвіти працівників відділу внутрішнього аудиту на 2022 рік, який виконано на 100 %	розроблено план навчання шляхом самоосвіти працівників відділу внутрішнього аудиту на 2023 рік, який виконано на 100 %	розроблено план навчання шляхом самоосвіти працівників відділу внутрішнього аудиту на 2024 рік, який виконано на 100 %



Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області				
1.Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо.	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм. Формування та надання голові райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень.	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить не менше 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить не менше 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		
2.Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, удосконалення внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.	2.1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік
	2.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у сектор внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 70 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.		
	2.3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Звіт за ф.1-ДВА, звіт голові райдержадміністрації про результати діяльності.		
	2.4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Затверджена Програма забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту та її виконання в повному обсязі.		
	2.5.Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення навчань, самоосвіти. Розгляд та вивчення методологічних посібників з питань внутрішнього аудиту, розроблених Міністерством фінансів України		

## V. 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 пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику									
			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
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>															
1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	1	7	5	3	√	√	√				√	√	√	√
2.	Система управління ризиками	2	2	6	2		√	√			√	√		√	
3.	Функціонування системи внутрішнього контролю	1	9	5	4	√	√			√				√	√
4.	Публічні закупівлі	1	8	6	2			√	√		√	√			
5.	Кадрові ризики та управління персоналом	3	2	2	4			√	√	√				√	
<b>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</b>															
1.	Управління об'єктами комунальної власності	1	3	10	7	√		√	√		√			√	
2.	Кадрові ризики та управління персоналом	1	3	15	6			√	√	√	√	√			
3.	Управління бюджетними коштами	1	2	20	3	√				√		√	√	√	
4.	Операційно-технічні ризики	3	3	6	1		√	√		√		√		√	
<b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</b>															
1.	Функціонування системи внутрішнього контролю. Система управління ризиками	1	1	3	3				√	√		√	√	√	
2.	Організація процесу фінансового	1	10	1	3	√			√	√			√	√	

	забезпечення та формування фінансової звітності. Управління бюджетними коштами.														
<b>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області</b>															
1	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	1	3	5	1	√	√	√					√		
2	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.	1	5	2	2	√		√				√	√		
3	Управління державним майном	1	1	2	5	√		√	√				√		
4	Система управління ризиками	2	1	4	5		√	√		√	√				
5	Кадрові ризики та управління персоналом	3	1	2	7			√	√		√	√			
6	Прозорість публічної інформації	2	1	6	8				√	√		√	√		

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роки:

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
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>						
Надання пріоритетності при плануванні та проведенні внутрішніх аудитів оцінці ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю. Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	1.1	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	√	√	√
		1.2	Система управління ризиками	√	√	√
		1.3	Функціонування системи внутрішнього контролю	√	√	√
		1.4	Публічні закупівлі	√	√	√
		1.5	Кадрові ризики та управління персоналом	√	√	√

<b>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</b>						
Сприяння Департаменту у досягненні визначених його цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками. Удосконалення системи управління, у тому числі управління бюджетними коштами. Орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей та упередження фінансових порушень	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	1.1.	Управління об'єктами комунальної власності	√	√	√
		1.2.	Кадрові ризики та управління персоналом	√	√	√
	2. Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	2.1.	Управління бюджетними коштами	√	√	√
		2.2.	Операційно-технічні ризики	√	√	√
<b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</b>						
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених законодавством)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, управління ризиками та вжиття заходів контролю, визначених за результатами оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій	1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю.		√	√
		1.2.	Система управління ризиками.		√	√
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності використання бюджетних коштів та інших активів, визначених за результатами оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій.	2.1.	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності.	√	√	√
		2.2.	Управління бюджетними коштами	√	√	√
<b>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області</b>						
1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо.	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм. Формування та надання голові райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень	1.1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	√		√
		1.1.2.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.	√	√	√
		1.1.3.	Управління державним майном		√	√

		1.1.4.	Система управління ризиками	√	√	√
		1.1.5.	Кадрові ризики та управління персоналом	√		√
		1.1.6.	Прозорість публічної інформації		√	

## 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
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>						
Надання пріоритетності при плануванні та проведенні внутрішніх аудитів оцінці ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю. Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних.			
		2.2	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).			
		2.3	Формування та затвердження Стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
		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 оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав			
	3. Здійснення методологічної роботи	3.1	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	√	√	√
	4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	4.1	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про	√	√	√

			вжиття відповідних заходів. Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	5.1	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення внутрішніх аудитів з наданням відповідних висновків та рекомендацій; Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмового зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації та направлення їх до Міністерства фінансів України (ф. № 1-ДВА) (щороку до 1 лютого).	√	√	√
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6.1	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи відділу внутрішнього аудиту. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи відділу внутрішнього аудиту	√	√	√
	7. Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту	7.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, тренінгах організованих іншими державними органами (у разі запрошення), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	√	√	√
<b>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</b>						
Сприяння Департаменту у досягненні визначених його цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками. Удосконалення системи управління, у тому числі управління бюджетними коштами. Орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей та упередження фінансових порушень.	3.Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	3.1	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Департаменту (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).	√	√	√
		3.2	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	√	√	√
		3.3	Формування та затвердження Стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
		3.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії	√	√	√

			(пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав			
	4. Здійснення методологічної роботи	4.1	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	√	√	√
	5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.1	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	√	√	√
		5.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Письмове інформування керівника Департаменту про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	√	√	√
		6.2	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність групи внутрішнього аудиту та зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік, підготовка та надання письмових звітів директору Департаменту та до Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА за визначеною законодавством формою (форма N 1-ДВА)	√	√	√
	7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7.1	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	√	√	√
		7.2	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту	√	√	√
	8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	8.1	Підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій	√	√	√
		8.2	Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами моніторингу нормативних актів, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту, аналізу результатів здійснених внутрішніх аудитів,	√	√	√

			удосконалення форм та методології здійснення внутрішніх аудитів тощо)			
<b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</b>						
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених законодавством)	3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту	√	√	√
		3.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	√	√	√
		3.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків, направлення затверджених планів Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	√	√	√
		3.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
	4. Здійснення методологічної роботи	4.1	Здійснення моніторингу та аналізу 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 відповідно до затвердження методології з урахуванням специфіки діяльності, розміру структури відділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи	√	√	√
		4.2	Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження - у разі встановлення відхилення від норм діючого законодавства з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
	5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
		5.2	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів	√	√	√



		5.3	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішнього аудиту, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту		6.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка та надання письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту директору Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації за визначеною законодавством структурою/формою (ф. № 1-ДВА)	√	√	√
		6.2	Письмове інформування директора Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	√	√	√
7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		7.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	√	√	√
		7.2	Вивчення позиції зацікавлених сторін щодо підготовки, проведення внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів шляхом опитування відповідальних за діяльність осіб (за їх згодою)	√	√	√
		7.3	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка та надання директору Департаменту освіти і науки Запорізької облдержадміністрації та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
8. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту		8.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами (у разі запрошення), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) постійно	√	√	√

Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області						
2. Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.	2.1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
		2.1.2	Проведення оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою райдержадміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	√	√	√
		2.1.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
		2.1.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
	2.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.2.1	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	√	√	√
	2.3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	2.3.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації та звітності за ф. 1-ДВА та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	√	√	√
	2.4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	2.4.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
		2.4.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові райдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

	2.5. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	2.5.1	Проведення внутрішніх навчань, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
--	---	-------	---	---	---	---

Начальник Відділу внутрішнього аудиту  
Запорізької обласної державної адміністрації  
 (посада керівника підрозділу  
 внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_

(підпис)

(ініціали, прізвище)

21.12.2022  
 (дата складання Стратегічного плану, із змінами)