

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Запорізької обласної
державної адміністрації,
начальник Запорізької обласної
військової адміністрації
(посада керівника державного органу)

_____ Ю.А. Малашко
(підпис) (ініціали, прізвище)

«29» грудня 2023 року

Запорізька обласна державна адміністрація
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Запорізькій обласній державній адміністрації 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

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Запорізької обласної державної адміністрації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької обласної державної адміністрації;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи Запорізької обласної державної адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови Запорізької обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності у системі Запорізької обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 обласної державної адміністрації);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Запорізької обласної державної адміністрації;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту системи Запорізької обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|---|----------------|
| <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | 2024-2026 роки |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

| Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Роки виконання/Рівень виконання (%) | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | | |
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням) | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства | 70 | 80 | 90 |
| | Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). | 95 | 95 | 100 |

| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
|--|--|----------|----------|----------|
| Здійснення методологічної роботи | Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту | 100 | | |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У зведеній базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/ установами/ підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/ функцій/ програм/ послуг. Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі. | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | Забезпечено 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 підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій) | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | Надання голові облдержадміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну | 100 | 100 | 100 |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі | 100 | 100 | 100 |

| | | | | |
|---|--|---------------|---------------|---------------|
| Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту | Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)) | 100 15 | 100 20 | 100 25 |
| Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу | У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації. | 100 | 100 | 100 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження | Роки дослідження | | |
|---|------------------------------------|-------|---|---|------------------|----------|----------|
| | | | | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> | | | | | | | |
| <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p> | | | | | | | |
| 1. | Бюджетні програми | 1.1 | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації | √ | √ | √ |
| | | | | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | | √ | √ |
| | | | | 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) | √ | √ | √ |
| | | 1.2 | Публічні закупівлі | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації | √ | √ | √ |

| | | | | | | | |
|----|---------------------|-----|---|---|---|---|---|
| 2. | Внутрішній контроль | 2.1 | Система управління ризиками | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації 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) | √ | √ | √ |
| | | 2.2 | Кадрові ризики та управління персоналом | 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) Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | √ | √ | √ |

| | | | | | | | |
|----|--|-----|---|---|---|---|---|
| 3. | Управління майном | 3.1 | Управління об'єктами комунальної власності | 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) | √ | √ | √ |
| | | 3.2 | Управління державним майном | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | √ | | |
| 4. | Процес фінансового забезпечення | 4.1 | Організація процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами. | 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) | √ | √ | √ |
| 5 | Інформаційна комунікація та цифровізація | 5.1 | Прозорість публічної інформації | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | | | √ |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) | | | | | | |
| 1 | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками | Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 2 | Система управління ризиками Кадрові ризики та управління персоналом | | Василівська районна державна адміністрація Запорізької області | | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 3 | Публічні закупівлі | | Мелітопольська районна державна адміністрація Запорізької області | | 2022-2023 роки та I півріччя 2024 року | II півріччя 2024 року |
| 4 | | | Бердянська районна державна адміністрація Запорізької області | | 2022-2023 роки та I півріччя 2024 року | II півріччя 2024 року |

| | | | | | | |
|---|---|--|---|---|----------------|-----------------------|
| 5 | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Оцінка діяльності установи щодо досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів. Оцінка ефективності використання коштів, виділених на виконання бюджетних програм | Комунальна установа «Запорізьке обласне бюро судово-медичної експертизи» Запорізької обласної ради | 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) | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 6 | Кадрові ризики та управління персоналом | | Комунальне некомерційне підприємство «Госпіталь ветеранів війни» Запорізької обласної ради | | 2022-2023 роки | II півріччя 2024 року |
| 7 | Управління об'єктами комунальної власності Система управління ризиками | | Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький обласний центр служби крові» Запорізької обласної ради | | 2022-2023 роки | II півріччя 2024 року |
| 8 | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності використання коштів, виділених на утримання імунологічного відділу, що забезпечує функціонування Обласного складу для зберігання, обліку, звітування використання сучасних вакцин проти гострої респіраторної хвороби COVID-19 | Комунальне некомерційне підприємство «Запорізька обласна клінічна дитяча лікарня» Запорізької обласної ради | | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 9 | | Оцінка ефективності витрат на оплату праці за рахунок бюджетних коштів | Комунальне некомерційне підприємство «Обласний перинатальний центр» Запорізької обласної ради | | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |

| | | | | | | |
|----|--|---|--|--|--|-----------------------|
| 10 | Система управління ризиками Кадрові ризики та управління персоналом | Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, здійснення управління ризиками та вжиття заходів контролю | Комунальний заклад «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 2» Запорізької обласної ради | 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) | 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 11 | Організація процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності, результативності та якості процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами | Комунальний заклад «Запорізька спеціалізована школа-інтернат II-III ступенів «Січковий колегіум» Запорізької обласної ради | 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) | 2022-2023 роки та I півріччя 2024 року | II півріччя 2024 року |
| 12 | Система управління ризиками | Оцінка ефективності організації діловодства та контролю виконавської дисципліни | Відділ діловодства і контролю Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | 2021-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| 13 | Кадрові ризики та управління персоналом | Оцінка ефективності системи управління персоналом | Відділ управління персоналом Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | | 2023 рік | I півріччя 2024 року |
| 14 | Управління державним майном | Оцінка якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в процесі управління державним майном | Відділ фінансово-господарського забезпечення Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | | 2023 рік | II півріччя 2024 року |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | | | | |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота | | | | |
| 1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту | √ | √ | √ |
| 2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту | √ | √ | √ |
| 3. | Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті облдержадміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну | √ | √ | √ |
| 4. | Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту | √ | √ | √ |
| 2. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських | √ | √ | √ |

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| | рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів | | | |
| 3. | 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 | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u> | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові обласної державної адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u> | | | | |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою | √ | √ | √ |
| 2. | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u> | | | | |
| 1. | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | √ | √ | √ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u> | | | | |
| 1. | Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Запорізької обласної державної адміністрації (до 31.12.2024). | √ | | |
| 2. | Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установленій внутрішніми регламентами строк | √ | √ | √ |
| 3. | Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи Запорізької обласної державної адміністрації) | √ | √ | √ |
| 4. | Надання голові Запорізької обласної державної адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі облдержадміністрації | √ | √ | √ |

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

| № 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 |
| <i>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</i> | | | | | | | | |
| 1 | Начальник Відділу | 262 | 1 | 232 | 0,5 | 116 | 87 | 116 |
| 2 | Головний спеціаліст-економіст | 262 | 1 | 232 | 0,8 | 186 | 140 | 46 |
| 3 | Головний спеціаліст-юрисконсульт | 262 | 1 | 232 | 0,8 | 186 | 140 | 46 |
| Всього: | | х | 3 | 696 | х | 488 | 367 | 208 |
| <i>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)</i> | | | | | | | | |
| 1 | Начальник групи | 262 | 1 | 231 | 0,6 | 139 | 104 | 92 |
| 2 | Головний фахівець | 262 | 1 | 231 | 0,9 | 208 | 156 | 23 |
| Всього: | | х | 2 | 462 | х | 347 | 260 | 115 |
| <i>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)</i> | | | | | | | | |
| 1. | Начальник відділу | 262 | 1 | 232 | 0,6 | 139 | 104 | 93 |
| Всього: | | х | 1 | 232 | х | 139 | 104 | 93 |

| <i>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області</i> | | | | | | | | |
|--|-------------------|----------|----------|-------------|----------|-------------|------------|------------|
| 1 | Завідувач сектору | 262 | 1 | 232 | 0,8 | 186 | 140 | 46 |
| Всього: | | x | 1 | 232 | x | 186 | 140 | 46 |
| Всього по системі державного органу: | | x | 7 | 1622 | x | 1160 | 871 | 462 |

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

(підпис)

О.Ю. Пушкарьова
(ініціали, прізвище)

29 грудня 2023 року
(дата складання зведеного плану)