

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної
державної адміністрації

К. БРИЛЬ

«13» лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 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 надання Голові Запорізької обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками, своєчасного реагування на зміни в організації управління.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності ЗОДА та мети (місії) внутрішнього аудиту;

- врахування думки керівника Запорізької обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності ЗОДА;

- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності ЗОДА, установ та організацій, що належать до сфери її управління, 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, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах),

- проведення оцінки ризиків в діяльності ЗОДА з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації;
- щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Відділом внутрішнього аудиту ЗОДА.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Запорізької обласної державної адміністрації:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації		
<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>Розпорядження КМУ від 03.04.2017 №275-р «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року» Розпорядження КМУ 08.02.2017 № 142-р «Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки» Рішення Запорізької обласної Ради (двадцята сесія сьомого скликання) від 01.03.2018 № 55 «Про затвердження плану заходів на 2019 - 2020 роки з реалізації Стратегії регіонального розвитку Запорізької області на період до 2020 року» Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою КМУ від 12.12.2018 № 1062 Розпорядження голови ЗОДА від 29.12.2018 № 705 «Про перспективний план роботи облдержадміністрації» Розпорядження голови обласної державної адміністрації від 30.01.2019 № 46 «Про План роботи на 2019-2020 роки з виконання завдань Державної стратегії регіонального розвитку на період до 2020 року в Запорізькій області» Розпорядження голови обласної державної адміністрації 30.01.2019 № 47 «Про затвердження заходів щодо організації та виконання Державного бюджету України та місцевих</p>	<p>1.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). 2.Сприяння ЗОДА у досягненні визначених нею стратегічних цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками 3.Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.</p>

	бюджетів області в 2019 році»	
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації		
Зміна пріоритетів при спрямуванні бюджетних коштів у рамках забезпечення реалізації державної політики у сфері соціальної підтримки та надання соціальних послуг; виконання програм і заходів у сфері соціального захисту населення не на утримання установи і проведення визначеної кількості заходів, а на забезпечення відповідної категорії осіб соціальними послугами належної якості.	Нормативно-правові акти КМУ, Мінфіну, Мінсоцполітики.	Проведення внутрішніх аудитів діяльності установ та надання директору Департаменту, керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності використання бюджетних коштів і майна установами, виділених для виконання покладених на них функцій і завдань.
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)		
Запобігання ризикам корупційних проявів на всіх рівнях проведення акредитації, підвищення якості проведення експертизи отриманих документів для проведення акредитації ЗОЗ області. 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.	Нормативно-правові акти КМУ, МОЗ, розпорядчі документи Департаменту, План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, затверджений директором ДОЗ на 2019 рік.	Надання керівнику об'єктивних та неупереджених висновків щодо діяльності підвідомчих установ, ефективності, результативності та прозорості заходів на всіх стадіях бюджетного процесу. Запобігання проявам корупційних діянь, а при їх виявленні - негайне інформування керівника Департаменту.
Своєчасне висвітлення публічної інформації, підвищення відкритості та прозорості		Запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів закладами і установами охорони здоров'я, у т.ч. достовірності визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідності взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми
Забезпечення своєчасності реєстрації господарських операцій, достовірності облікової інформації, оцінки заборгованості та бухгалтерських записів, контроль за рухом активів		
Забезпечення збереження основних засобів, матеріальних цінностей, недопущення псування та неефективного використання матеріальних та фінансових ресурсів		
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)		
Департамент освіти і науки Запорізької облдержадміністрації, відповідно до покладених завдань забезпечує ефективно і цільове	п.4 пп. 46) Положення про Департамент освіти і науки Запорізької облдержадміністрації, затверджене розпорядженням голови Запорізької облдержадміністрації від	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності,

використання відповідних бюджетних коштів	03.2016 № 130	результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності
---	---------------	---

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації				
<p>1.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>2.Сприяння ЗОДА у досягненні визначених нею стратегічних цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками</p> <p>3.Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.</p>	<p>1.Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів</p> <p>2. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій.</p>	<p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів, з них один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p>	<p>1) у 2021 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів, з них два внутрішніх аудита щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p>

	3. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %
	4. Постійне підвищення рівня знань та кваліфікації співробітників шляхом участі в навчаннях, тренінгах, самовдосконалення.	1) розробити план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, який містить, зокрема, заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій); 2) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримає 1 працівник Відділу внутрішнього аудиту	1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримають не менше двох працівників Відділу внутрішнього аудиту	1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримають не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки буде навчено 5 осіб або 75% від штатної кількості працівників Відділу внутрішнього аудиту)

**Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення
Запорізької обласної державної адміністрації**

При проведенні внутрішніх аудитів застосовувати підхід, який передбачає надання оцінки діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій установ, бюджетних програм. Розробити пропозиції щодо	1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше	1	2	2
	2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше	50	50	50
	3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських	50	50	50

удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ресурсами.	рекомендацій, % - не менше			
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)				
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	1.Проведення аудитів ефективності, відповідності та фінансових аудитів на підставі ризикоорієнтованого відбору об'єктів.	Частка фінансових аудитів – 55%; ефективності – 45% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка аудитів ефективності становить не менше 50% в загальній кількості запланованих аудитів	Частка аудитів ефективності становить не менше 50% в загальній кількості запланованих аудитів
	2. Формування об'єктивних висновків за результатами аудитів та надання чітких зрозумілих рекомендацій.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівниками бюджетних установ становить не менше 80%. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.		
	3. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності.	Розроблено план навчання працівників підрозділу з метою вдосконалення та оновлення знань методів та прийомів проведення внутрішніх аудитів.		
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)				
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 70 % 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 %		
Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності	Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 30 % 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 %		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керування	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	17
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації																
1.	Діяльність структурних підрозділів ЗОДА щодо забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	1	5	8	2	√	√			√			√	√	√	
2.	Управління державним майном	1	2	4	9	√			√	√		√		√		
3.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	1	7	4	4	√				√		√	√	√	√	
4.	Система управління ризиками	2	2	6	7		√	√		√				√		
5.	Кадрові ризики та управління персоналом.	3	1	3	11				√	√	√	√				
6.	Функціонування інформаційних систем та технологій	1	2	10	3		√	√		√			√			
7.	Прозорість публічної інформації	2	1	6	8			√	√			√	√			
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації																

1	Управління об'єктами державної власності	3	2	1	0	√					√	√					
2	Публічні закупівлі	1	5	2	2	√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	
3	Управління бюджетними коштами:	2	3	1	1				√		√	√	√	√	√		
3.1	продукти харчування	1	4	2	1	√	√		√		√	√	√	√	√		
3.2	м'який інвентар	1	4	2	1	√	√		√		√	√	√	√	√		
3.3	предмети довгострокового користування	2	3	1	0	√			√		√					√	
4	Ремонтні роботи	1	4	1	1	√	√		√		√	√				√	
5	Підсобне господарство	1	4	2	2	√	√		√	√		√	√	√	√		
6	Автоматизація системи обліку процесів	2	3	1	0		√	√		√							√
7	Управління та розвиток персоналом	3	2	0	1					√	√			√			
8	Забезпечення прав та інтересів підопічних в частині отримання належної їм суми пенсій і державних допомог та їх використання	1	3	1	2		√	√	√	√		√	√				
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.	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.	Капітальні видатки	1	4	6	5	√			√	√		√	√				
5.	Використання благодійної, гуманітарної та спонсорської допомоги	2	2	12	11	√			√	√	√	√	√	√	√		
6.	Операційно-технічні ризики	3	3	6	1		√	√		√						√	
7.	Прозорість публічної інформації	2	7	7	4			√	√	√							
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)																	
1.	Система внутрішнього контролю в підконтрольних закладах	1	1	3	3					√	√		√	√	√		
2.	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій	1	10	1	3	√				√	√			√	√		

щодо нарахування та виплати заробітної плати; формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у підконтрольних закладах																				
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019–2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації									
1.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, завдань, функцій; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Оцінка фінансової звітності та її складання відповідно чинному законодавству, законності нарахування та виплати заробітної плати; стану збереження майна; ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	√	√	√	403	297	180
		2.	Надання адміністративних послуг	-	√	-	-	20	-
		3.	Здійснення контрольно-наглядових функцій	-	-	√	-	-	30
		4.	Прозорість публічної інформації	√	√		123	80	-
	Проведення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення у діяльності ЗОДА, установ та організацій, що належать до сфери її управління, підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у	1.	Діяльність структурних підрозділів ЗОДА установ та організацій, що належать до сфери її управління, підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у	√	-	√	360	-	200

	статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання.		вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання							
		2.	Система управління ризиками	-	√	-	-	60	-	
		3.	Кадрові ризики та управління персоналом.	√	-	√	31	-	20	
2. Запровадження проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	1.	Функціонування інформаційних систем та технологій	-	√	√	-	240	240	
		2.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	-	√	√	-	220	220	
		3.	Кадрові ризики та управління персоналом.	-	√	√	-	50	30	
Всього:								917	917	920
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації										
При проведенні внутрішніх аудитів застосовувати підхід, який передбачає надання оцінки діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій установ, бюджетних програм. Розробити пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ресурсами.	1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів.	1.	Публічні закупівлі	√	√	√	15	15	15	
		2.	Управління бюджетними коштами:	√	√	√	25	25	25	
		2.1	продукти харчування	√	√	√	7	7	7	
		2.2	м'який інвентар	√	√	√	7	7	7	
		2.3	предмети довгострокового користування	√	√	√	6	6	6	
		3.	Підсобне господарство	√	√	√	30	30	30	
		4.	Ремонтні роботи	√	√	√	6	6	6	
		5.	Забезпечення прав та інтересів підопічних в частині отримання належної їм суми пенсій і державних допомог та їх використання	√	√	√	7	7	7	
		6.	Автоматизація системи обліку процесів	√	√	√	1	1	1	
		7.	Управління об'єктами державної власності	√	√	√	3	3	3	
		8.	Управління та розвиток персоналом	√	√	√	3	3	3	
		9.	Інші питання	√	√	√	30	30	30	
Всього:								120	120	120
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)										
Сприяння Департаменту у досягненні визначених його цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та	Проведення аудитів ефективності бюджетних програм, а також виконання завдань, функцій, процесів	1	Управління об'єктами комунальної власності	√	√	√	178	198	198	
			Управління бюджетними коштами	√	√	√				
та	Проведення аудитів відповідності та фінансових аудитів з метою	2	Управління персоналом	√	√	√	218	198	198	
			Капітальні видатки	√	√	√				

результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками. Удосконалення системи управління, у тому числі управління бюджетними коштами	упередження фінансових порушень бюджетного законодавства		Використання благодійної, гуманітарної та спонсорської допомоги	√	√	√			
			Операційно-технічні ризики	√	√	√			
			Прозорість публічної інформації	√	√	√			
Всього:							396	396	396
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)									
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Організація системи внутрішнього контролю в закладах	√	√	√	98	100	100
Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності	Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	1.	Організація процесу фінансового забезпечення та формування фінансової звітності, відповідності чинному законодавству за результатами проведених господарських операцій щодо нарахування та виплати заробітної плати; формування доходної частини спеціального фонду кошторису у розрізі джерел доходів та її використання; збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, запасів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у підконтрольних закладах	√	√	√	100	99	102
Всього:							198	199	202

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації									
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій установ та організацій, що належать до сфери управління ЗОДА, (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)	1.Забезпечення постійного професійного розвитку внутрішніх аудиторів	1.1.	Участь працівників у курсах підвищення кваліфікації, семінарах, навчаннях, тренінгах в т.ч. участь у навчальних заходах щодо оцінки надійності та результативності інформаційних систем і технологій, організованими державними органами	√	√	√	51	51	51
	2.Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності внутрішнього аудиту	2.1.	Формування (оновлення) та ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√	40	40	40
		2.2.	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√	50	50	50
		2.3.	Проведення оцінки ризиків	√	√	√	50	50	50
	3. Надання конструктивних аудиторських рекомендацій	3.1.	Моніторинг врахування рекомендацій	√	√	√	60	60	60
	4. Підготовка звіту про діяльність структурних підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України	4.1	Складання, підписання та відправлення звіту про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України	√	√	√	60	60	60
	5. Визначення сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення	5.1	Оцінка якості діяльності функцій внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки)	√	√	√	70	70	70
6.Здійснення методологічної роботи	6.1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності ефективності,	√	√	√	12	12	12	

			результативності та якості виконання завдань і функцій установ та організацій, що належать до сфери управління ЗОДА, (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). Самостійне навчання.							
							Всього:	393	393	393
Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації										
При проведенні внутрішніх аудитів застосовувати підхід, який передбачає надання оцінки діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій установ, бюджетних програм. Розробити пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ресурсами.	1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів. 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій не менше 50%.	1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту	√	√	√	50	50	50	
		2.	Моніторинг врахування рекомендацій	√	√	√	7	7	7	
		3.	Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту	√	√	√	4	4	4	
		4.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів	√	√	√	9	9	9	
		5.	Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації				10	10	10	
							Всього:	80	80	80
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)										
Орієнтація внутрішніх аудитів на упередження фінансових порушень та здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей	Проведення оцінки ризиків, їх актуалізації. Здійснення методологічної роботи з метою мінімізації ризикових операцій. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками	√	√	√	4	2	2	
		2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм, виконання функцій	√	√	√	20	10	10	
		3.	Моніторинг впровадження рекомендацій з урахуванням та аналіз їх ефективності.	√	√	√	20	10	10	

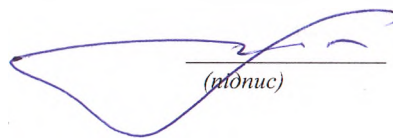
							Всього:	44	22	22
Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)										
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) фінансова	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.1	Ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до Баз даних	√	√	√	2	2	2	
		1.2	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків	√	√	√	2	2	2	
		1.3	Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану	√	√	√	2	2	2	
		1.4	Складання Звітності за підсумком діяльності (рік, півріччя); надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА	√	√	√	6	6	7	
Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності	Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше	1.1	Проведення постійного моніторингу діяльності та періодичного аналізу діяльності; складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за рік	√	√	√	5	5	5	
		1.2	Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	√	√	√	5	5	5	
							Всього:	22	22	23

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

12.02.2019

(дата складання
Стратегічного плану)



(підпис)

О. БАРАНОВА

(П.І.П.)