

## ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької обласної

адміністрації

О.В. Старух

«30» *чудне* 2020 року

### СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН) ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)

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 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 врахуванням 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:**

- 1) у зв'язку з необхідністю перерозподілу робочого часу та трудових ресурсів, спричиненою масовим (100%) захворюванням працівників Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації у жовтні-листопаді 2020 року, в тому числі пов'язаним з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2;
- 2) незаповненням вакантної посади головного спеціаліста, на якого покладено обов'язки зі здійснення внутрішнього аудиту Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації (лист Департаменту соціального захисту населення облдержадміністрації від 24.09.2020 № 4817/03.2-28).

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою Запорізької облдержадміністрації 13.02.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

#### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької обласної державної адміністрації:

Стратегічна ціль (пріоритети) діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Запорізької обласної державної адміністрації	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<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>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</p> <p>Розпорядження КМУ від 03.04.2017 №275-р «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року»</p> <p>Розпорядження КМУ 08.02.2017 № 142-р «Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки»</p> <p>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</p> <p>Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою КМУ від 12.12.2018 № 1062</p> <p>Розпорядження голови ЗОДА від 29.12.2018 № 705 «Про перспективний план роботи облдержадміністрації»</p> <p>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»</p> <p>Розпорядження голови обласної державної адміністрації 30.01.2019 № 47 «Про затвердження заходів щодо організації та виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів області в 2019 році»</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 контролю-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>Запобігання ризикам корупційних проявів на всіх</p>	<p>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Кошторної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</p> <p>Нормативно-правові акти КМУ, МОЗ, розпорядчі документи Департаменту, План з реалізації заходів контролю та</p>	<p>Надання керівнику об'єктивних та неупереджених висновків щодо діяльності підвідомчих установ,</p>

<p>рівнях проведення акредитації, підвищення якості проведення експертизи отриманих документів для проведення акредитації ЗОЗ 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>моніторингу впровадження їх результатів, затверджений директором ДОЗ на 2019 рік.</p>	<p>ефективності, результативності та прозорості заходів на всіх стадіях бюджетного процесу.</p> <p>Запобігання проявам корупційних діянь, а при їх виявленні - негайне інформування керівника Департаменту.</p>
<p>Своєчасне висвітлення публічної інформації, підвищення відкритості та прозорості</p> <p>Забезпечення своєчасності реєстрації господарських операцій, достовірності облікової інформації, оцінки заборгованості та бухгалтерських записів, контроль за рухом активів</p> <p>Забезпечення збереження основних засобів, матеріальних цінностей, недопущення псування та неефективного використання матеріальних та фінансових ресурсів</p>		<p>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</p>
<p align="center"><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></p>		
<p>Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації, відповідно до покладених завдань забезпечує ефективне і цільове використання відповідних бюджетних коштів</p>	<p>п.4 пп. 46) Положення про Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації, затверджене розпорядженням голови Запорізької обласної державної адміністрації від 03.2016 № 130</p>	<p>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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності</p>
<p align="center"><b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b></p>		
<p>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</p>	<p>Нормативно-правові акти КМУ, Мінфіну, Мінсоцполітики.</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів діяльності установ та надання директору Департаменту, керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки</p>

сфері соціального захисту населення не на утримання установи і проведення визначеної кількості заходів, а на забезпечення відповідної категорії осіб соціальними послугами належної якості.	ефективності використання бюджетних коштів і майна установами, виділених для виконання покладених на них функцій і завдань.
---	---

#### 4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту				
	Завдання внутрішнього аудиту	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>					
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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	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	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 25 % 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 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів, з них один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	
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	2. Формування незалежних об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій.	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	
3. Удосконалення системи управління, в тому числі управління бюджетними коштами.	3. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність,	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність,	1) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність,	

	<p>4. Постійне підвищення рівня знань та кваліфікації співробітників шляхом участі в навчаннях, тренінгах, самовдосконалення.</p>	<p>становить не менше 50 %</p> <p>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);</p> <p>2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримас і працівник Відділу внутрішнього аудиту</p>	<p>становить не менше 60 %</p> <p>1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримують не менше двох працівників Відділу внутрішнього аудиту</p>	<p>становить не менше 70 %</p> <p>1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримують не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки буде навчено 5 осіб або 75% від штатної кількості працівників Відділу внутрішнього аудиту)</p>
<p align="center"><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>				
<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>1. Проведення аудитів ефективності, відповідності та фінансових аудитів на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів.</p> <p>2. Формування об'єктивних висновків за результатами аудитів та надання чітких зрозумілих рекомендацій.</p> <p>3. Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності.</p>	<p>Частка фінансових аудитів – 55%; ефективності – 45% в загальній кількості запланованих аудитів</p> <p>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівниками бюджетних установ становить не менше 80%.</p> <p>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.</p> <p>Розроблено план навчання працівників підрозділу з метою вдосконалення та оновлення знань методів та прийомів проведення внутрішніх аудитів.</p>	<p>Частка аудитів становить не менше 50% в загальній кількості запланованих аудитів</p>	<p>Частка аудитів становить не менше 50% в загальній кількості запланованих аудитів</p>
<p align="center"><b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-</b></p>				

**статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)**

<p>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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів</p>	<p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 році частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності</p>	<p>Проведення внутрішніх фінансових аудитів/аудитів відповідності у підконтрольних закладах, в яких внутрішні аудити проводяться вперше</p>	<p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>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.</p>	<p>1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше 2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, % - не менше</p>	<p>1</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p align="center"><b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b></p>				
<p>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.</p>	<p>1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше 2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, % - не менше</p>	<p>50</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>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.</p>	<p>1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше 2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, % - не менше</p>	<p>50</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>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.</p>	<p>1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше 2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, % - не менше</p>	<p>50</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>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.</p>	<p>1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів – не менше 2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, % - не менше 3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, % - не менше</p>	<p>менше 50 %</p>	<p>менше 50 %</p>	<p>менше 50 %</p>

За результатами 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	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
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.	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				✓	✓		✓	✓			
<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.	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							✓	✓	✓	✓	✓	✓		
<b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріального забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</b>																			
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 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	1	10	1	3								✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>																			
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	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту				Рік дослідження					
			1	2	3	4	2019 рік	2020 рік	2021 рік			
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 контролю-наглядових функцій, досягнення цілей тощо).	Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання 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	3	2	4	3	4	5	6	7			
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>												
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 контролю-наглядових функцій, досягнення цілей тощо).	Проведення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення у діяльності ЗОДА, установ та організацій, що	1.	Проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання 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	1	2	3	4	5	6	7

	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.	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			
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)	2. 3.	-	-	-
<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	1 2	1 2	-	-	-
<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, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1.	1.	-	-	-
Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-	1.	1.	-	-	-

господарської діяльності		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	
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>			
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	I. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів.	1. Публічні закупівлі ✓ 2. Управління бюджетними коштами: ✓ 2.1 продукти харчування ✓ 2.2 м'який інвентар ✓ 2.3 предмети довгострокового користування ✓ 3 Підсобне господарство ✓ 4 Ремонтні роботи ✓ 5 Забезпечення прав та інтересів підопічних в частині отримання належної їм суми пенсій і державних допомог та їх використання ✓ 6 Автоматизація системи обліку процесів ✓ 7 Управління об'єктами державної власності ✓ 8 Управління та розвиток персоналом ✓ 9 Інші питання ✓	

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Рік виконання			
			2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</b>						
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності,	1. Забезпечення постійного професійного розвитку внутрішніх аудиторів	1.1.	Участь працівників у курсах підвищення кваліфікації, семінарах, навчаннях, тренінгах в т.ч.	✓	✓	✓
Закід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту						

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)	<p>2.Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності внутрішнього аудиту</p> <p>3. Надання конструктивних аудиторських рекомендацій</p> <p>4. Підготовка звіту про діяльність структурних підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Міністерства фінансів України</p> <p>5. Визначення сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення</p> <p>6.Здійснення методологічної роботи</p>	<p>участь у навчальних заходах щодо оцінки надійності та результативності інформаційних систем і технологій, організованими державними органами</p> <p>2.1. Формування (оновлення) та ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту</p> <p>2.2. Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p>2.3. Проведення оцінки ризиків</p> <p>3.1. Моніторинг врахування рекомендацій</p> <p>4.1. Складання, підписання та відправлення звіту про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ЗОДА до Мінфіну</p> <p>5.1. Оцінка якості діяльності функцій внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки)</p> <p>6.1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з 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). Самостійне навчання.</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>					
Орієнтація внутрішніх аудитів на упередження фінансових порушень та здійснення оцінки ефективності та результативності ступеня виконання та досягнення цілей	<p>1. Проведення оцінки ризиків, їх актуалізації. Здійснення методологічної роботи з метою мінімізації ризикових операцій. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p> <p>2.</p> <p>3.</p>	<p>1. Перегляд та актуалізація бази даних внутрішнього аудиту із застосуванням системи ідентифікації та управління ризиками</p> <p>2. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм, виконання функцій</p> <p>3. Моніторинг впровадження рекомендацій з урахуванням та аналіз їх ефективності.</p>			
<b>Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр</b>					

**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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) фінансова	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.1 Введення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; своєчасне внесення змін до бази даних 1.2 Проведення оцінки ризиків (її актуалізація); формування та ведення реєстрів ризиків 1.3 Складання та актуалізація Стратегічного плану; формування Операційного плану 1.4 Складання Звітності за підсумком діяльності (рік, півріччя); надання звітності директору Департаменту та Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА	✓	✓	✓
Забезпечення повного охоплення підконтрольних закладів (дотримання встановленого загального періоду 8 років) щодо проведення оцінки фінансово-господарської діяльності	1. 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 1.2 Професійний розвиток працівників відділу шляхом самоосвіти	✓	✓	✓

**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. 2. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій не менше 50%.	1. Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту 2. Моніторинг врахування рекомендацій 3. Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту 4. Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів 5. Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації	✓	✓	✓
--	---	---	---	---	---

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

Запорізької ОДА

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

24.12.2020

(дата складання Стратегічного плану, із змінами)

(підпис)

О.Ю.Пушкарьова

(ініціали, прізвище)

Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

### ОБГРУНТУВАННЯ

#### ЩОДО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ (ЗВЕДЕНОГО ПЛАНУ) ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ НА 2019 – 2021 РОКИ, ЗАТВЕРДЖЕНОГО ГОЛОВОЮ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ 13.02.2019

##### I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
<p>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</p> <p>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.</p>	<p>Виключено через незаповнення вакантної посади</p>	

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації			
1) у 2020 році частка таких аудитів становить 40			Здійснено перерозподіл робочого

			% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	часу та трудових ресурсів, спричиненою масовим (100%) захворюванням працівників Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації у жовтні-листопаді 2020 року, в тому числі пов'язаним з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2
			1) у 2021 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів, з них один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>				
		1. провести внутрішні аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, кількість об'єктів - не менше 2.		
		2. забезпечити частку таких аудитів від загальної кількості проведених аудитів, не менше 50%.		Виключено через незаповнення вакантної посади
		3. забезпечити рівень досягнення результативності наданих аудиторських рекомендацій, не менше 50%.		

### II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкти внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>				
1.	Публічні закупівлі			
2	Управління бюджетними коштами:			
2.1	продукти харчування			
2.2	м'який інвентар			
2.3	предмети довгострокового користування			Виключено через незаповнення вакантної посади
3	Підсобне господарство			
4	Ремонтні роботи			



5	Забезпечення прав та інтересів підопічних в частині отримання належної їм суми пенсій і державних допомог та їх використання		
6	Автоматизація системи обліку процесів		
7	Управління об'єктами державної власності		
8	Управління та розвиток персоналом		
9	Інші питання		

### III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	2	3	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	4	5
<b>Головний спеціаліст (на якого покладено функції з проведення внутрішнього аудиту) Департаменту соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації</b>						
1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту					
2.	Моніторинг врахування рекомендацій					
3.	Направлення оглядових листів щодо результатів аудиту					
4.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності, проведення оцінки якості внутрішніх аудитів					Виключено через незаповнення вакантної посади.
5.	Проведення економічних навчань, навчання та підвищення кваліфікації					

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ЗОДА

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

О.Ю. Пушкарьова  
(ініціали, прізвище)