

Додаток 2 до листа Мінфіну

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник адміністрації

(посада керівника державного органу/установи)

В. Ткачук

(ініціали, прізвище)

«*12*» *зр* *2022* року

Дубенська районна військова адміністрація

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Дубенській районній військовій адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Дубенської районної військової адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які сприятимуть:

- підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленню системи управління;

- поліпшенню політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Дубенської районної державної адміністрації, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління райдержадміністрації;

- підвищенню ефективності діяльності райдержадміністрації, її структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління райдержадміністрації; - розвитку добросовісності 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:
- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Дубенської районної військової адміністрації;
 - 2) з'ясування та врахування думки начальника райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності райдержадміністрації;
 - 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 райдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
 - 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Дубенської районної військової адміністрації;
 - 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності за результатами щорічного проведення з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023–2025 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання		
	2023	2024	2025
Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління	x	x	x
Спрямовування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.	x	x	x
Підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту. Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу	x	x	x
Виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм			
Впровадження інформаційних технологій	x	x	x

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг здійснення контрольно наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Щорічне збільшення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій.	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 60 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2025 році частка таких аудитів становить 70 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських	1) у 2023 році частка таких	1) у 2024 році частка таких	1) у 2025 році частка таких

<p>достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном.</p>	<p>рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	<p>аудитів становить 50 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>аудитів становить 55 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>аудитів становить 60 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>
<p><i>Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>	<p>Надання консультацій, роз'яснень, методологічної допомоги за запитами суб'єктів внутрішнього контролю у повному обсязі, 100%</p>	<p>2023 рік</p>	<p>2024 рік</p>	<p>2025 рік</p>
<p>Здійснення методологічної роботи</p> <p>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</p>		<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 55 %</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 65 %</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 75 %</p>
<p>Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту</p>

<p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>відділу внутрішнього аудиту Рівненської ОДА за визначеною структурою/формою (100 %). Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані (100 %).</p>	<p>становить не менше 55 %</p>	<p>становить не менше 65 %</p>	<p>становить не менше 75 %</p>
<p>Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</p>	<p>Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою (100 %).</p>	<p>становить не менше 55 %</p>	<p>становить не менше 65 %</p>	<p>Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 75 %</p>
	<p>Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (100 %).</p>			

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління; виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм; спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи; підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту. Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; впровадження інформаційних технологій.</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю</p>						
1.	Загальні процеси досягнення цілей	1.1	Здійснення контрольно-наглядових функцій		v	
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	2.1	Діяльність окремих структурних підрозділів	v	v	v
3	Планування, ефективність результативність бюджетних програм	3.1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програмам	v	v	v

4	Дотримання законодавства та прозорості використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	4.1	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	v	v	v
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами (оцінка відповідності)						
1.	Структурні підрозділи	1.1	Організація діяльності окремих структурних підрозділів	v		
3	Фінансово-господарська діяльність	3.1	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	v	v	v
		3.2	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін			
		3.3	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	v	v	v
		3.4	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	v	v	v

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів функціонування системи внутрішнього контролю					
1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Служба у справах дітей Дубенської райдержадміністрації	01.01.2021 31.12.2022 та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: дотримання актив законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети					
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності	Фінансове управління Дубенської	01.01.2021 31.12.2022	I півріччя 2023 року

		фінансової та бюджетної звітності, правильності введення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном	райдержадміністрації	та завершений період 2023 року	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: функціонування системи внутрішнього контролю					
3	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Служба управління персоналом апарату Дубенської райдержадміністрації	01.01.2021 та 31.12.2022 та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи / підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів...						
1.	відсутні					

VIІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи / підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>ВІДСУТНІ</u>						

VIІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання					
		2023рік	2024рік	2025 рік	3	4	5
1	2						
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом</u>							

<u>посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>			
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</u>			
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>			
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту		v
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	v	v
3	Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення його на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану облдержадміністрації		v
4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>			
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	

2.	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	v
<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 начальника адміністрації за визначеною структурою/формою	v
2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v
<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	v
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>		
1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний обсяг плановий робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник відділу внутрішнього аудиту	260	1	230	0,6	138	100	92
Всього:						138	100	92

Начальник відділу

внутрішнього аудиту райдержадміністрації
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

12 грудня 2022 року
(дата складання Операційного плану)


Ірина ШЕВЧУК
(ініціали, прізвище)