



БАШТАНСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
МИКОЛАЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 07.06.2021

Баштанка

№ 147-р

Про затвердження стратегічного
та операційного планів
з внутрішнього аудиту в
Баштанській районній
державній адміністрації

Відповідно до статей 2, 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», наказу Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за №1219/19957, розпорядження голови Миколаївської обласної державної адміністрації від 12 лютого 2020 року №29-р «Про затвердження Порядку організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності Миколаївської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та райдержадміністрацій», зобов'язую:

1. Затвердити стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки в Баштанській районній державній адміністрації, що додається.
2. Затвердити операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік в Баштанській районній державній адміністрації, що додається.
3. Координацію роботи щодо виконання розпорядження покласти на сектор внутрішнього аудиту райдержадміністрації.
4. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Голова
райдержадміністрації

Владислав ДМИТРІВ

ЗАТВЕРЖЕНО

Розпорядженням

голови Баштанської районної
державної адміністрації

В.А. ОБ. КОСТ № *147-р*

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 – 2023 роки
Баштанська райдержадміністрація

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Баштанській районній державній 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 голові Баштанської районної державної адміністрації незалежних і об'єктивних 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 Баштанської районної державної адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, архівний відділ, служба у справах дітей, відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг);

- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Баштанської районної державної адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, архівний відділ, служба у справах дітей, відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації центрів надання адміністративних послуг);

- розвитку добросовісності 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 Баштанської районної державної адміністрації, районної державної адміністрації щодо ризикових сфер

2) з'ясування та врахування думки голови Баштанської районної державної адміністрації з метою правильності формування аудиторської думки про діяльності Баштанської районної державної адміністрації з метою правильного формування аудиторської думки про ризики у діяльності (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, архівний відділ, служба у справах дітей, відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг);

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 Баштанської районної державної адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 30%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Баштанської районної державної адміністрації;

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021–2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Баштанської районної державної адміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1</p> <p>Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; здійснення аудиту бюджетних програм; підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту; широке застосування інформаційних технологій.</p>	<p>2</p> <p>Постанова КМУ від 28.09.2011 року №1001 зі змінами від 12.12.2018 №1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів»; Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247 зі змінами від 14.08.2019 № 344 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту»; Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2011 №1212 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту»; Розпорядження голови облдержадміністрації від 12.02.2020 №29-р «Про затвердження Порядку організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності Миколаївської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та райдержадміністрацій»; Положення про сектор внутрішнього</p>	<p>3</p> <p>Зміна пріоритетів при здійсненні 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). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>

	<p>аудиту, – затвержене розпорядженням голови Баштанської райдержадміністрації від 05.02.2021 № 40-р; Плани роботи райдержадміністрації. *</p>
--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при здійсненні 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.Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у структурних підрозділах. 2.Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання. 3.Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контролю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	У 2021 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2022 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	

державної адміністрації, а також установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, архівний відділ, служба у справах дітей, відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг).	1	7	V	V	V	V	V	V	V
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності	1.Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у структурних підрозділах. 2.Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних	1	Управління соціального захисту населення;	V	V	V
		2	Відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації	V	V	V

та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.	програм та результатів їх виконання. 3.Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства 4.Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. 5.Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 6.Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.	3 Управління соціально-економічного розвитку території; 4 Фінансовий відділ; 5 Архівний відділ; 6 Служба у справах дітей; 7 Відділ цифрового розвитку цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг	Г	V	V
---	---	---	---	---	---

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Спрямування діяльності	1.3 здійснення	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах	V	V	V

<p>при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p>	<p>методологічної роботи</p>	<p>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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів</p>		
<p>Розширення переліку об'єктів внутрішніх аудитів</p>	<p>2.3 здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>2.1 Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту</p> <p>2.2 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</p> <p>2.3 Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Міністру</p> <p>2.4 Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав</p>	<p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p>	<p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p> <p>v v v</p>

Надання аудиторських рекомендацій	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1 Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів 3.2 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	v	v
Підготовка інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4.1 Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою 4.2 Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації по здійсненню оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій до виявлення фінансових порушень	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1 Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою 5.2 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	v	v

Підвищення професійного рівня аудитора	6.Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	6.1 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	v	v
--	--	---	---	---	---

Головний спеціаліст сектору
внутрішнього аудиту
райдержадміністрації



Оксана ДЕРИЛО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядженням

голови Баштанської районної
державної адміністрації

07.06.2021 № 147-р

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік

Баштанської районної державної адміністрації

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Баштанської районної державної адміністрації на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Баштанської районної державної адміністрації на 2021 – 2023 роки, затвердженого головою Баштанської районної державної адміністрації.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1	Управління бюджетними коштами	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в частині оплати праці працівників та виконання функцій управління та розвитку персоналу	Управління соціального захисту населення; Відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації;	2020-2021 роки	III квартал 2021
2	Управління та розвиток персоналу				2020-2021 роки	IV квартал 2021

	завдань, функцій та процесів		Управління соціально-економічного розвитку території; Фінансовий відділ; Архівний відділ; Служба у справах дітей;	2021 рік 2020-2021 роки 2020-2021 роки 2020-2021 роки	IV квартал 2021 III квартал 2021 IV квартал 2021 II квартал 2021
3	Адміністративні послуги	Оцінка ефективності та якості надання адміністративних послуг	Відділ цифрового розвитку цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг	2020-2021 роки	III квартал 2021

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1		2	3	4
1.	Проведення навчань державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, об'єднаних територіальних громад з питань впровадження внутрішнього аудиту та побудови	1.	Участь працівників сектору внутрішнього аудиту у проведенні семінарів (тренінгів)	III – IV квартал 2021 року
		2.	Проведення роз'яснювальної роботи з питань удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ризиками	III – IV квартал 2021 року

системи внутрішнього контролю									
2. Приведення внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації відповідно до вимог чинного законодавства	1.	Вивчення вітчизняного законодавства з питань внутрішнього аудиту (самостійне навчання(самоосвіта) на робочому місці)	III – IV квартал 2021 року						
		Розробка нових/ удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	II – IV квартал 2021 року						

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

№ з / п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту	250	1	250	1	147	147	80
	Всього:	x	1	250	x	147	147	80

Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації



Оксана Дерило