

Додаток 3 до листа Мініфіну від 22.06.2022
№ 33040-06-5/13137

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Бахтанської районної військової
адміністрації



(підпис) Владислав ДМИТРИВ

«29» грудня 2023 року

Бахтанська районна військова адміністрація

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАНДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти 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 Баштанської районної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

1. підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
2. 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 військової адміністрації;
3. посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Баштанської районної військової адміністрації;
4. 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: визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Баштанської районної військової адміністрації; щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Баштанської районної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Баштанської районної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики; визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Баштанської районної військової адміністрації);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками² у діяльності Баштанської районної військової адміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику³ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів); резервування робочого часу не більше 30%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Баштанської районної військової адміністрації;

забезпечення (назва підрозділу внутрішнього аудиту) перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Баштанської районної військової адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. 2 Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризики, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризики, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності. 3 До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали (зазначаються бали, наприклад від 12 до 16) (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – (зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів) (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – (зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів) (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику)

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

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

2024-2026

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

Завдання внутрішнього аудиту

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Роки виконання/Рівень виконання (%)

2024 рік
2025 рік
2026 рік

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, наводяться інші ключові відповідності виконання завдань та функцій, показники в рамках виконання завдання із здійснення внутрішніх визначених актами законодавства (за аудитів дорученням/зверненням)

40

50

60

90

95

95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Міністерства заваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністерству	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості	100	100	100

внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))

100 100 100

10 15 20

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникенню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p>							
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)</p>							
1.	Реалізація державної політики у сфері архівного відділу	1.1.	Управління бюджетними коштами	Головний сектору внутрішнього аудиту районної адміністрації	спеціаліст внутрішнього Баштанської військової адміністрації	v	v
		1.2.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Головний сектору аудиту районної адміністрації	спеціаліст внутрішнього Баштанської військової адміністрації	v	

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)						
1.	Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в частині оплати праці працівників та виконання функцій управління та розвитку персоналу	Архівний відділ Баштанської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Баштанської районної військової адміністрації	01.01.2022-31.12.2023	2024
2.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в частині оплати праці працівників та виконання функцій управління та розвитку персоналу				

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Відсутні</u>							
1.							
2.							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проведитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Відсутні							
1.							
2.							

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	3	4
1	2					
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів, забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту</p> <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</p>						
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту. з метою розробки: нових/актуалізації існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері. підготовка проєктів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. їх погодження та затвердження в установленому порядку					
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>						
1.	Формування та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (його актуалізація), що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту					
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору. Визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, документування результатів відбору спеціальством з внутрішнього аудиту					
3	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків					
4	Оприлюднення зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такого плану із змінами) на офіційному вебсайті Баштанської районної військової адміністрації.					
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>						
1.	Направлення відповідальним особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів					
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 впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту					

....			
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальнику Баштанської районної військової адміністрації	v	v v
2.	Письмове інформування начальника Баштанської районної військової адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту			
1	Здійснення роз'яснювальної, консультативної підтримки діяльності підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту структурних підрозділів Баштанської районної військової адміністрації	v	v v

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Баїтанська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту	260	1	230	0,7	161	121	69
Всього:		x			x			
<i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту територіального органу бюджетної установи</i>								
1.						к. 5 × к. 6	к. 5 – к. 7	
Всього:		x	1	230	x	161	121	69
Всього по системі державного органу:		x	1	230	x	161	121	69

Начальник районної військової адміністрації

Владислав ДМИТРІВ

(дата складання зведеного плану)