

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Виконувач обов'язків начальника
Тернопільської обласної військової адміністрації**



Володимир ВАЖИНСЬКИЙ

2024 року

ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024–2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) сприяти установам та організаціям, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації, у досягненні ними визначених цілей і надання голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації незалежних та 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, що забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності районних державних (військових) адміністрацій, апарату та структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації, обласних комунальних установ та підприємств;

посиленні підзвітності й підвищенні ефективності діяльності установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної (військової) адміністрації;

розвитку доброчесності 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:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Тернопільської області на 2021–2027 роки;

з'ясування та врахування думки голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації щодо ризикових сфер діяльності обласної державної (військової) адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності обласної державної (військової) адміністрації;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій заступників голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації щодо проблемних питань і ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше ніж 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації;

забезпечення сектором внутрішнього аудиту обласної державної (військової) адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності внутрішнього аудиту в разі зміни Стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності обласної державної (військової) адміністрації, (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 2024–2026 РОКИ

1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту:

надання незалежних та об'єктивних консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності обласної державної (військової) адміністрації, допомога в досягненні поставлених цілей, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління установами та організаціями, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації;

виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, для формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів, деталізації шляхів досягнення стратегічних цілей, які передбачають реалізацію визначених завдань;

зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів на оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання обласних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

Роки виконання

2024–2026

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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів.	Щорічне збільшення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності планування і виконання бюджетних програм, дослідження інформаційних систем та технологій.	65	80	95
	Щорічне збільшення частки впровадження аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання), за якими досягнуто результативність.	80	90	100

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

		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізація внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. Проведення оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій із заступниками голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	100	100	100
Проведення роз'яснювальної та консультаційної роботи	Організація семінарів щодо зміни у чинному законодавстві та виявлених недоліків у діяльності установ.	100	100	100
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	Внесення інформації за результатами здійсненого моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та вчинення дій відповідно до наявних результатів.	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	Надання інформації голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації про результати кожного здійсненого внутрішнього аудиту. Складання Звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації за формою № 1-ДВА.	100	100	100
Оцінка якості внутрішнього аудиту	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	90	90	90
Професійний розвиток працівників сектору	Підвищення кваліфікації працівників: зокрема участь, у семінарах і тренінгах, які організуються та проводяться Міністерством фінансів України; проведення економічних навчань у секторі внутрішнього аудиту.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ 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	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> – здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій визначення ступеня виконання і досягнення цілей. Виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів, дослідження інформаційних систем та технологій.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, законності використання бюджетних коштів, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства</p>						
1.	Стан внутрішнього контролю, законності використання бюджетних коштів, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	1)	діяльність управління міжнародного економічного співробітництва та інвестиційних проектів обласної державної (військової) адміністрації	✓		
2)		діяльність Тернопільської районної державної (військової) адміністрації	✓			
3)		діяльність департаменту соціального захисту населення обласної державної (військової) адміністрації	✓			
4)		Діяльність департаменту цифрової трансформації обласної державної (військової) адміністрації	✓			
5)		діяльність департаменту економічного розвитку і торгівлі обласної державної (військової) адміністрації		✓		
6)		діяльність департаменту освіти і науки обласної державної (військової) адміністрації		✓		
7)		діяльність департаменту охорони здоров'я обласної державної (військової) адміністрації		✓		
8)		діяльність департаменту архітектури, містобудування, житлово-комунального господарства та енергозбереження обласної державної (військової) адміністрації			✓	
9)		діяльність департаменту капітального будівництва обласної державної (військової) адміністрації			✓	

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей обласної бюджетної програми

1.	Чи витрачені бюджетні кошти відповідають предмету реалістичності та доцільності, їх спрямованість направлена на досягнення певного результату. Наявність взаємозв'язку витраченого ресурсу та досягнутого соціально-економічного результату.	1)	обласна програма індивідуального житлового будівництва на селі „Власний дім” на 2021–2025 роки	✓		
		2)	обласна комплексна програма енергоефективності та енергозбереження на 2021–2024 роки		✓	
		3)	обласна програма „Питна вода Тернопілля” на 2021–2025 роки			✓
		4)	Програма розвитку туризму в Тернопільській області на 2021–2025 роки			✓

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, законності використання бюджетних коштів, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства					
1.	Діяльність управління міжнародного економічного співробітництва та інвестиційних проектів Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку і бюджетної звітності, законності використання бюджетних коштів	Управління міжнародного економічного співробітництва та інвестиційних проектів Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	2021–2023 роки та завершений період 2024 року	перше півріччя 2024 року
2.	Діяльність Тернопільської районної державної (військової) адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, законності використання бюджетних коштів	Тернопільська районна державна (військова) адміністрація	2021–2023 роки та завершений період 2024 року	перше півріччя 2024 року

3.	Діяльність департаменту соціального захисту населення Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, законності використання бюджетних коштів	Департамент соціального захисту населення Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	2021–2023 роки та завершений період 2024 року	перше півріччя 2024 року
4.	Діяльність департаменту цифрової трансформації Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, законності використання бюджетних коштів	Департамент цифрової трансформації Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації	2021–2023 роки та завершений період 2024 року	друге півріччя 2024 року
5.	Обласна програма індивідуального житлового будівництва на селі „Власний дім” на 2021-2025 роки	Оцінка ефективності виконання обласної програми індивідуального житлового будівництва на селі „Власний дім” на 2021-2025 роки	Державна установа „Тернопільський обласний фонд підтримки індивідуального житлового будівництва на селі”	2021–2023 роки та завершений період 2024 року	друге півріччя 2024 року

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
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту – здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів, дослідження інформаційних систем та технологій.</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.		✓	✓	✓

	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, документування результатів ризик-орієнтованого відбору			
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення на офіційному вебсайті Тернопільської обласної державної (військової) адміністрації, направлення копій затвердженого плану Міністерству фінансів України	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни Стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг впровадження рекомендацій				
1.	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснених внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи				
1.	Періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, розроблення нових або внесення змін до чинних документів	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах та семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту				
1.	Письмове інформування голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації та Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених цією програмою. Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

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
1.	Завідувач сектору	262	1	232	0,6	139	104	93
2.	Головний спеціаліст	262	1	232	0,5	116	86	116
3.	Головний спеціаліст	262	1	232	0,9	209	157	23
Всього:		х	3	696	х	464	347	232

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Тернопільської обласної військової адміністрації**

10 січня 2024 року



Микола ГЕЙНА