

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Тернопільської обласної державної адміністрації

Володимир ТРУШ

«23» грудня 2021 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти установам та організаціям, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної 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 обласної 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 районних державних адміністрацій, апарату та структурних підрозділах обласної державної адміністрації, Тернопільських обласних комунальних установ та підприємств;

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

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:

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

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

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

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

забезпечення сектором внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної 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 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Тернопільської обласної державної адміністрації щодо стратегії розвитку Тернопільської області на 2021 – 2027 роки:

<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>
1	2	3
Мета Стратегії розвитку Тернопільської області на 2021 – 2027 роки – перетворити Тернопільщину в конкурентоспроможний регіон сталого розвитку, де гармонійно поєднуюватимуться інноваційна високотехнологічна промисловість, екологічне сільське господарство, оздоровчий та історичний туризм, безпечне довкілля та досягнуто високих стандартів життя людей. Відповідно до реалій соціально-економічного розвитку Тернопільської області Стратегія передбачає концентрацію зусиль і фінансових ресурсів на трьох стратегічних цілях, одна з операційних цілей яких визначена на засадах смарт-спеціалізації. Перша – окреслює необхідність створення бази для розвитку людського капіталу і	Закони України „Про місцеві державні адміністрації”, „Про місцеве самоврядування в Україні”, „Про стимулювання розвитку регіонів”, „Про засади державної регіональної політики”, „Про інноваційну діяльність”. Указ Президента України від 30 вересня 2019 року № 722/2019 „Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року”. Постанови Верховної ради України від 17 липня 2020 року № 807-IX „Про утворення і ліквідацію районів”, постанови Кабінету Міністрів України від 5 серпня 2020 року № 695 „Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки”. Розпоряджень Кабінету Міністрів України:	Надання незалежних та об'єктивних консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності обласної державної адміністрації, допомога в досягненні поставлених цілей, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління установами та організаціями, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної адміністрації. Виконати оціночну функцію 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

передбачає покращення стану здоров'я та збільшення тривалості активного періоду життя людини, підвищення здатності населення адаптуватись до потреб економіки та невиробничого сектору, створення комфортних та безпечних умов проживання населення. Друга – концентрується на підвищенні конкурентоспроможності регіону і передбачає стимулювання розвитку малого та середнього підприємництва, туристичної індустрії області, залучення інвестицій, підвищення енергоефективності в усіх секторах економіки, а також передбачає підтримку та розвиток галузей, визначених на засадах смарт-спеціалізації. Третя – містить ряд завдань і заходів, спрямованих на розвиток сільських територій, що забезпечуватиметься шляхом підвищення зайнятості сільського населення, зростання рівня ефективності виробництва в аграрному секторі, розвитку інфраструктури сільських територій.	від 22 квітня 2020 року № 482-р „Про затвердження перспективного плану формування територій громад Тернопільської області”, від 12 червня 2020 року № 724-р „Про визначення адміністративних центрів та затвердження територій територіальних громад Тернопільської області”, відповідно до Порядку розроблення регіональних стратегій розвитку і планів заходів з їх реалізації, а також проведення моніторингу та оцінки результативності реалізації зазначених регіональних стратегій і планів заходів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2015 р. № 932 (із змінами) та Методики розроблення, проведення моніторингу та оцінки результативності реалізації регіональних стратегій розвитку та планів заходів з їх реалізації, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 31 березня 2016 року № 79 (із змінами).	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.
---	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Здійснення оцінки ефективності, результативності	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності	1) у 2022 році частка таких аудитів становить	1) у 2023 році частка таких аудитів становить	1) у 2024 році частка таких аудитів становить

та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. 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.	функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи	50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	3. Проведення роз'яснювальної та консультаційної роботи	один семінар – нарада про встановлені аудитом недоліки, про зміни в чинному законодавстві	два семінари – наради про встановлені аудитом недоліки, про зміни в чинному законодавстві	два семінари – наради про встановлені аудитом недоліки, про зміни в чинному законодавстві
	4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	моніторингом охоплені рекомендації надані за результатами здійснених двох внутрішніх аудитів	моніторингом охоплені рекомендації надані за трьома внутрішніми аудитами	моніторингом охоплені рекомендації надані за результатами здійснених трьох внутрішніх аудитів

	5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	підвищено якість внутрішнього аудиту: внутрішніми аудиторами дотримано стандарти незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики	підвищено ефективність виконання внутрішніми аудиторами своїх функцій та забезпечено дотримання вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту	забезпечується повнота, комплектність та якість внутрішніх аудитів, відповідність аудиторських дій відповідно до встановлених вимог та їх належне документування
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	розроблено план навчання працівників сектору внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, який містить заходи з проведення внутрішніх аудитів ефективності бюджетних програм	за результатами навчань професійні знання з проведення внутрішніх аудитів ефективності бюджетних програм отримали 100 % працівників сектору внутрішнього аудиту	за результатами навчань професійні знання з проведення внутрішніх аудитів ефективності бюджетних програм отримали 100 % працівників сектору внутрішнього аудиту
2. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту	1. Актуалізація бази даних внутрішнього аудиту з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності), Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності), Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту
	2. Підготовка звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	Надання звіту голові обласної державної адміністрації про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	Надання звіту голові обласної державної адміністрації про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	Надання звіту голові обласної державної адміністрації про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту
	3. Оцінка якості внутрішнього аудиту	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	4. Професійний розвиток працівників сектору	Підвищення кваліфікації працівників; участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном; здійснення економічних навчань у секторі внутрішнього аудиту		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність Кременецької районної державної адміністрації	2	1	3	2	Г	Г	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
2.	Діяльність Чортківської районної державної адміністрації	2	1	2	1	Г	Г	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
3.	Діяльність управління екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації	1	1	3	2	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	✓	✓	Г
4.	Діяльність управління розвитку інфраструктури та дорожнього господарства обласної державної адміністрації	1	1	3	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Г
5.	Діяльність служби у справах дітей обласної державної адміністрації	1	2	4	3	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	✓	✓	Г
6.	Діяльність департаменту агропромислового розвитку обласної державної адміністрації	1	2	3	2	Г	Г	✓	Г	Г	Г	Г	✓	✓	✓
7.	Діяльність департаменту з питань оборонної роботи, цивільного захисту населення та взаємодії з правоохоронними органами обласної державної адміністрації	2	2	4	3	Г	Г	✓	Г	Г	Г	✓	✓	✓	Г

8.	Діяльність управління капітального будівництва обласної державної адміністрації	2	2	3	2	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	✓	✓	Г
9.	Діяльність управління молоді, спорту та іміджевих проектів обласної державної адміністрації	2	2	3	2	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	✓	Г	Г
10.	Обласна програма індивідуального житлового будівництва на селі „Власний дім” на 2021-2025 роки	2	2	4	3	Г	Г	Г	Г	Г	Г	✓	✓	✓	✓
11.	Програма розвитку туризму в Тернопільській області на 2021-2025 роки	2	2	3	2	Г	Г	Г	Г	Г	Г	✓	✓	✓	✓
12.	Програма захисту населення і територій Тернопільської області від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на 2018-2022 роки	2	2	4	3	Г	Г	Г	Г	Г	Г	✓	✓	Г	Г
13.	Обласна програма „Питна вода Тернопілля” на 2021–2025 роки	2	1	3	2	Г	Г	Г	Г	Г	Г	✓	✓	Г	Г
14.	Обласна комплексна програма енергоефективності та енергозбереження на 2021-2024 роки	2	2	4	3	Г	Г	Г	Г	Г	Г	✓	✓	✓	✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Надання незалежних та об'єктивних консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності обласної державної адміністрації, допомога досягти поставлених цілей,	Завдання сектору внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації є надання голові обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків	1.	Діяльність управління екології та природних ресурсів обласної державної адміністрації	✓	Г	Г
		2.	Діяльність управління розвитку інфраструктури та дорожнього господарства обласної державної адміністрації	✓	Г	Г

використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління установами та організаціями, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної 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 необхідних 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.	та рекомендацій щодо: функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного і нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.	3.	Діяльність служби у справах дітей обласної державної адміністрації	☒	☐	☐
		4.	Діяльність департаменту агропромислового розвитку обласної державної адміністрації	☒	☐	☐
		5.	Обласна програма „Питна вода Тернопілля” на 2021–2025 роки	☐	☒	☐
		6.	Діяльність управління молоді, спорту та іміджевих проектів обласної державної адміністрації	☐	☒	☐
		7.	Діяльність департаменту з питань оборонної роботи, цивільного захисту населення та взаємодії з правоохоронними органами обласної державної адміністрації	☐	☒	☐
		8.	Діяльність Кременецької районної державної адміністрації	☐	☒	☐
		9.	Діяльність управління капітального будівництва обласної державної адміністрації	☐	☒	☐
		10.	Обласна комплексна програма енергоефективності та енергозбереження на 2021-2024 роки	☐	☐	☒
		11.	Програма захисту населення і територій Тернопільської області від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на 2018-2022 роки	☐	☐	☒
		12.	Програма розвитку туризму в Тернопільській області на 2021-2025 роки	☐	☐	☒
		13.	Діяльність Чортківської районної державної адміністрації	☐	☐	☒
		14.	Обласна програма індивідуального житлового будівництва на селі „Власний дім” на 2021-2025 роки	☐	☐	☒

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Надання незалежних та об'єктивних консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності обласної державної адміністрації, допомога у досягненні поставлених цілей, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління установами та організаціями, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної адміністрації. Виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, розроблення нових та внесення змін у діючі документи, їх погодження та затвердження головою обласної державної адміністрації або розпорядженням голови обласної державної адміністрації	☒	☒	☒
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних сектору внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з заступниками голови обласної державної адміністрації, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	☒	☒	☒
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Тернопільської обласної державної адміністрації, направлення копій затверджених планів Міністерству фінансів України	☒	☒	☒
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☒	☒	☒

ризиками, для формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів, деталізації шляхів досягнення стратегічних цілей, які передбачають реалізацію необхідних 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.	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	☒	☒	☒
		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	☒	☒	☒
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові обласної державної адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	☒	☒	☒
		4.2.	Інформування голови обласної державної адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	☒	☒	☒
	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	☒	☒	☒
	6. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	☒	☒	☒

Завідувач сектору внутрішнього аудиту адміністрації



Василь БРАТІВНИК

20 грудня 2021 року