

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Перший заступник голови Запорізької  
районної державної адміністрації

Запорізької області

(посада керівника державного органу/підвідомчої  
установи)

С.І. Чудеснова

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 15 » листопада 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**

Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області  
(назва державного органу/підвідомчої установи)

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області (далі по тексту райдержадміністрації) 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 Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області 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 Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери управління);
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

2) з'ясування та врахування думки голови Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області;

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 Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області;

5) забезпечення сектору внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області, 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 Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області:

<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
<p>Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме - ефективне планування, виконання бюджетних програм та результатів їх виконання в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області (далі – райдержадміністрація) в рамках забезпечення тенденції економічно-соціального розвитку, реалізації плану роботи райдержадміністрації, тощо. Створення умов сталого економічного зростання, підвищення добробуту населення Запорізького району. Забезпечення належного обліку та цільового використання державного майна. Недопущення прийняття економічно недоцільних та неефективних регуляторних актів, усунення перешкод для розвитку господарської діяльності.</p>	<p>Нормативно-правові акти Кабінету міністрів України, Міністерства фінансів України, розпорядження голови Запорізької обласної державної адміністрації (далі - облдержадміністрація).          Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 15.01.2021 №4 «Про перспективний план роботи Запорізької райдержадміністрації «Основні напрямки діяльності Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області в 2021 році»          Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 17.08.2021 №253 «Про заходи щодо забезпечення складання проекту районного бюджету Запорізького району Запорізької області на 2022 рік»          Розпорядження голови Запорізької райдержадміністрації від 30.08.2021 №264«Про схвалення прогнозу районного бюджету Запорізького району на 2022-2024 роки»</p>	<p>1.Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо.          2.Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.</p>

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.Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо.	1. 1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм. Формування та надання голові райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить не менше 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить не менше 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		
2. Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, удосконалення внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.	2.1.Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023р	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024р	Оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, формування Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025р
	2.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснюється 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 сектор внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 70 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.		
	2.3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Звіт за ф.1-ДВА, звіт голові райдержадміністрації про результати діяльності		

	2.4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Затверджена Програма забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту та її виконання в повному обсязі.
	2.5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення навчань, самоосвіти. Розгляд та вивчення методологічних посібників з питань внутрішнього аудиту, розроблених Міністерством фінансів України

#### 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	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	1	3	5	1	✓	✓	✓					✓		
2	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.	1	5	2	2	✓		✓				✓	✓		
3	Управління державним майном	1	1	2	5	✓		✓	✓				✓		
4	Система управління ризиками	2	1	4	5		✓	✓		✓	✓				
5	Кадрові ризики та управління персоналом	3	1	2	7			✓	✓		✓	✓			
6	Прозорість публічної інформації	2	1	6	8				✓	✓		✓	✓		

#### 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
1.Проведення внутрішніх аудитів діяльності Запорізької райдержадміністрації та надання голові Запорізької райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм. Формування та надання голові райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень	1.1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення	✓		✓
		1.1.2.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами.	✓	✓	✓
		1.1.3.	Управління державним майном		✓	✓
		1.1.4.	Система управління ризиками	✓	✓	✓
		1.1.5.	Кадрові ризики та управління персоналом	✓		✓
		1.1.6.	Прозорість публічної інформації			✓

## 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
2.Створення головних передумов становлення організаційних засад внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, внутрішніх документів сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації.	2.1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2.1.2	Проведення оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з головою райдержадміністрації та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		2.1.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
		2.1.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за	✓	✓	✓

			результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав			
2.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.2.1	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	✓	✓	✓	
2.3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	2.3.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації та звітності за ф. 1-ДВА та Відділу внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації	✓	✓	✓	
2.4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	2.4.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓	
	2.4.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові райдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	
2.5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	2.5.1	Проведення внутрішніх навчань, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓	

*Завідувач сектору внутрішнього аудиту Запорізької райдержавної адміністрації Запорізької області*  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

*15 листопада 2021р.*  
(дата складання Стратегічного плану)

(підпис)

*Ж.А. Шестенко*  
(ініціали, прізвище)