

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Начальник Одеської обласної  
військової адміністрації

\_\_\_\_\_ М.М. Марченко

« 02 » серпня 2022 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2022 – 2024 роки  
Одеської обласної державної адміністрації**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Одеській обласній 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 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 Одеської обласної державної адміністрації та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Одеської обласної державної адміністрації та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- 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 передбачас:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Одеської обласної державної адміністрації;

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

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

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

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

### III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні” (із змінами), затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого головою Одеської обласної державної адміністрації 31 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності (назва державного органу/підвідомчої установи):

<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
Забезпечення: - законності і правопорядку; додержання прав і свобод громадян; - виконання державних і регіональних програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля; - підготовки та виконання обласного бюджету; звіту про виконання обласного бюджету та програм;	Конституція України; Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Стратегія розвитку Одеської області на період 2021-2027 роки, затверджена рішенням обласної ради від 03.03.2020 №1228-VII, План заходів із реалізації у 2021-2023 роках Стратегії розвитку Одеської області на період 2021-2027 років, затверджений рішенням обласної ради від 03.03.2020 №1229-VII	Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених

<p>- виконання завдань щодо недопущення зниження рівня життя та забезпечення соціальних потреб населення мешканців Одеської області на основі стабільного функціонування економіки регіону;</p> <p>- переходу до сталого соціально-економічного розвитку Одеської області з урахуванням сучасних підходів до регіональної політики на основі використання можливостей міжнародної торгівлі, транскордонного співробітництва, впровадження сучасних інструментів розумного управління та інноваційного розвитку.</p>		<p>актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.</p>
---	--	--

4.2. 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
<p>Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних 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 облдержадміністрації.</p>	<p>1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм</p> <p>2. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства</p>	<p>Частка аудитів ефективності складає не менше 75%</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи становить не менше 80%; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить 50%.</p>	<p>Частка аудитів ефективності складає не менше 75%</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи становить не менше 80%; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить 50%.</p>	<p>Частка аудитів ефективності складає не менше 75%</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи становить не менше 80%; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить 50%.</p>

## V. 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.	Обласна комплексна програма «Культура Одещини – 2020-2022 роки»	2	2	5	1	V			V			V		V	
2.	Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації	2	2	5	1	V			V			V		V	
3.	Обласна комплексна програма соціальної підтримки населення на 2021-2023 роки "Соціальний захист населення в Одеській області", в частині оздоровлення окремих категорій населення, у тому числі дітей	1	2	4	0	V			V			V		V	
4.	Обласна цільова соціальна програма «Молодь Одещини» на 2021-2025 роки	3	2	5	1	V			V			V		V	
5.	Обласна цільова соціальна програма «Здоров'я Одещини» на 2021-2023 роки	2	2	4	0	V			V			V		V	
6.	Обласна комплексна програма соціальної підтримки населення на 2021-2023 роки "Соціальний захист населення в Одеській області", в частині	2	2	4	0	V			V			V		V	



	соціального захисту окремих категорій громадян													
7.	Діяльність Управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації	3	2	5	1	V		V		V		V		
8.	Діяльність Департаменту морегосподарського комплексу, транспортної інфраструктури та зв'язку Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	V		V		V		V		
9.	Діяльність Департаменту аграрної політики, продовольства та земельних відносин Одеської обласної державної адміністрації	3	2	5	1	V		V		V		V		
10.	Діяльність Департаменту інвестиційної та зовнішньоекономічної діяльності, міжнародного співробітництва і туризму Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	V		V		V		V		
11.	Регіональна програма з підтримки індивідуального житлового будівництва на селі «Власний дім»	3	2	4	0	V		V		V		V		
12.	Діяльність Департаменту капітального будівництва та дорожнього господарства Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	V		V		V		V		
13.	Діяльність Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації	3	2	5	1	V		V		V		V		

## VI. 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	5	6	7
Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних 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 облдержадміністрації.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обласна комплексна програма «Культура Одещини – 2020-2022 роки»</li> <li>2. Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>3. Обласна комплексна програма соціальної підтримки населення на 2021-2023 роки "Соціальний захист населення в Одеській області", в частині оздоровлення окремих категорій населення, у тому числі дітей</li> <li>4. Обласна цільова соціальна програма «Молодь Одещини» на 2021-2025 роки</li> <li>5. Обласна цільова соціальна програма «Здоров'я Одещини» на 2021-2023 роки</li> <li>6. Обласна комплексна програма соціальної підтримки населення на 2021-2023 роки "Соціальний захист населення в Одеській області", в частині соціального захисту окремих категорій громадян</li> <li>7. Діяльність Управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>8. Діяльність Департаменту морегосподарського комплексу, транспортної інфраструктури та зв'язку Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>9. Діяльність Департаменту аграрної політики, продовольства та земельних відносин Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>10. Діяльність Департаменту інвестиційної та зовнішньоекономічної діяльності, міжнародного співробітництва і туризму Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>11. Регіональна програма з підтримки індивідуального житлового будівництва на селі «Власний дім»</li> <li>12. Діяльність Департаменту капітального будівництва та дорожнього господарства Одеської обласної державної адміністрації</li> <li>13. Діяльність Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності Одеської обласної державної адміністрації</li> </ol>	V	V	V

## VII. 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
Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних 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 облдержадміністрації.	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах 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	✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
		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 Мінфіну	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
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
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу 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	V	V	V	
	4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	V	V	V	
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	V	V	V	
	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	
6. Професійний розвиток працівників підрозділу 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	

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
Одеської обласної державної адміністрації



І.І. Волошановський

02.08.2022



Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки (із змінами)

**ОБГРУНТУВАННЯ**  
щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту  
Одеської обласної державної адміністрації,  
затвердженого головою Одеської обласної державної адміністрації 31 грудня 2021 року

До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1		Діяльність Департаменту екології та природних ресурсів		У зв'язку з неможливістю забезпечити повний, своєчасний та безпечний доступ до документів в умовах воєнного стану
2		Обласна комплексна програма соціальної підтримки населення на 2021-2023 роки "Соціальний захист населення в Одеській області", в частині соціального захисту ветеранів війни та сімей загиблих (померлих) воїнів		У зв'язку з неможливістю забезпечити повний, своєчасний та безпечний доступ до документів в умовах воєнного стану

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
Одеської обласної державної адміністрації



І.І. Волошановський

02.08.2022