ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника районної військової адміністрації

31.10.2022 № 150

|  |
| --- |
| Ковельська районна державна адміністрація  *(назва державного органу/установи)*  **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  **на 2023 – 2025 роки** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння установам та організаціям, що належать до сфери управління Ковельської районної державної адміністрації, у досягненні визначених цілей, а також вдосконалення їхньої діяльності щодо системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності шляхом надання голові Ковельської районної 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, та функціонування системи внутрішнього контролю;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Ковельської районної державної адміністрації.

|  |
| --- |
| **ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності райдержадміністрації;

2) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту райдержадміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту райдержадміністрації на відповідний трирічний період;

3) з’ясування та врахування думки голови райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності райдержадміністраціїз метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності райдержадміністрації;

4) визначення об’єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних 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 райдержадміністрації;

5) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника райдержадміністрації;

6) забезпечення відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності райдержадміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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:  - зміни пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей);  - спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.  - надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей. | 2023-2025 роки |

**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 (%)** | | | |
| 2023 рік | 2024 рік | | 2025 рік |
| Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольнонаглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. | Щорічне збільшення на 10 % частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, планування і виконання бюджетних програм, виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.  Збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, за результатами внутрішніх аудитів. | 40  85 | 50  90 | | 60  95 |
| Здійснення методологічної роботи. | Розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (розяснень) Мінфіну | 100 | 100 | | 100 |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. | План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 15 листопада. План затверджено головою райдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду), внесено зміни до плану (за потреби) в термін не пізніше, ніж до 15 листопада поточного року. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі. | 100 | 100 | | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця дати визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій). | 100 | 100 | | 100 |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. | Надання голові райдержадміністрації пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування начальником відділу внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | | 100 |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. | Забезпечено складання та затвердження головою райдержадміністрації Програми підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | | 100 |
| Здійснення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту. | Забезпеченоорганізацію навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту. Здійснення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту. | 100 | | 100 | 100 |

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Роки дослідження** | | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | | **2025 рік** |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: - зміни пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей);  - спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи;  - надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей. | | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) | | | | | | | | |
| 1. | Ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства з питань оплати праці. | | 1. | Бухгалтерський облік, договірні відносини, затвердження та складання кошторисів на утримання установи. | V | | V | V |
| 2. | Процес здійснення нормативно-правової діяльності. | | 1. | Правова нормотворча діяльність. | V | | V | V |
| 3. | Єфективність планування і виконання бюджетних програм, результатів їх виконання. | | 1.  2.  3.  4. | Визначення ефективності та результативності бюджетної програми та винайдення шляхів їх підвищення.  Виявлення ризиків, пов’язаних із реалізацією бюджетної програми та досягненням очікуваних результатів.  Оптимізація процесу реалізації бюджетної програми.  Підвищення якості планування бюджетної програми. | V | | V | V |
| 4. | Інформаційні системи та технології. | | 1. | Захист інформації в інформаційних системах. | V | | V | V |
| 5. | Кадрові ризики. | | 1.  2. | Дотримання вимог трудового законодавства щодо оплати праці, використання робочого часу, надання гарантій щодо надання відпусток, соціального захисту працівників.  Укладання колективного договору, та стан дотримання вимого законодавства. | V | | V | V |

|  |
| --- |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 … | | | | | |
| 1. | Бухгалтерський облік, договірні відносини, затвердження та складання кошторисів на утримання установи. | Складання та затвердження кошторисів видатків на утримання установи (бюджетна програма 7731010 «Здійснення виконавчої влади у Волинській області»), здійснення кадрової роботи та управління персоналом. | Управління фінансів Ковельської райдержадміністрації | 2022 рік | І кв.2023 р. |
| 2. | Штатна дисципліна та дотримання трудового законодавства; політика оплати праці; зобов'язання з оплати праці; розрахунки за виплатами працівникам; нарахування і утримання із заробітної плати.  Визначення ефективності та результативності бюджетної програми та винайдення шляхів їх підвищення.  Виявлення ризиків, пов’язаних із реалізацією бюджетної програми та досягненням очікуваних результатів.  Оптимізація процесу реалізації бюджетної програми.  Підвищення якості планування бюджетної програми. | Додержання установою чинного законодавства про оплату праці, відсутності порушень умов оплати праці працівників.  Правильність здійснених відрахувань податків і зборів із заробітної плати працівників, а також відповідність відображення операцій в бухгалтерському обліку і достовірність їх висвітлення у фінансовій звітності підприємства.  Ефективність планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання. | Управління соціального захисту населення Ковельської райдержадміністрації | 2022 рік | ІІ кв.2023 р. |
| 3. | Дотримання вимог трудового законодавства щодо оплати праці, використання робочого часу, надання гарантій щодо надання відпусток, соціального захисту працівників.  Укладання колективного договору, та стан дотримання вимого законодавства. | Додержання установою чинного законодавства про оплату праці, відсутності порушень умов оплати праці працівників.  Правильність здійснених відрахувань податків і зборів із заробітної плати працівників, а також відповідність відображення операцій в бухгалтерському обліку і достовірність їх висвітлення у фінансовій звітності підприємства. | Управління гуманітарного розвитку Ковельської райдержадміністрації  Управління регіонального розвитку Ковельської райдержадміністрації | 2022 рік  2022 рік | ІІІ кв.2023 р.  ІV кв.2023 р. |

|  |
| --- |
| **VІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: - зміни пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей);  - спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи;  - надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей. | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:здійснення методологічної роботи | | | | |
| 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. | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. | V | V | V |
| 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. | V | V | V |
| 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 підконтрольному органу. | V | V | V |
| 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. | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів. | V | V | V |
| 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 |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу голові райдержадміністрації за визначеною структурою/формою. | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту | | | | |
| 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 |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада працівника відділу 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. | Начальник відділу | 249 | 1 | 204 | 0,6 | 122 | 92 | 82 |
| **Всього:** | | **х** |  |  | **х** |  |  |  |

*Начальник відділу внутрішнього аудиту* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *Л.Й.Ніколайчук*

*(посада керівника підрозділу (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту*

*державного органу/установи)*

*31.10.2022 .*

*(дата складання плану)*