

ЗАТВЕРДЖУЮ

*Начальник Обласної комунальної установи
внутрішнього аудиту та фінансового контролю в
галузі соціального захисту Полтавської обласної
ради*



С.Ю.Третяк

(підпис)

« 30 » *серпня* 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки

ОБЛАСНА КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ

(назва державного органу/підвідомчої установи)

м.Полтава

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в установах системи соціального захисту населення є сприяння Департаменту соціального захисту населення у досягненні визначених цілей шляхом надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності планування і виконання бюджетних програм, дотримання актів законодавства, з питань стану збереження активів, інформації та управління майном, спрямованого на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної стратегії діяльності та мети внутрішнього аудиту;
- 2) з'ясування та врахування думки Департаменту соціального захисту населення щодо ризикових сфер діяльності Установ/Закладів системи соціального захисту населення з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Установ/Закладів системи соціального захисту населення;

- 3) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених з 2019 років в Установах/Зкладах системи соціального захисту населення;
- 4) 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 Установ/Зкладів системи соціального захисту населення, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 5) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Департаменту соціального захисту населення;
- 5) забезпечення Обласною комунальною установою внутрішнього аудиту та фінансового контролю перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Установ/Зкладів системи соціального захисту населення, 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 Установ/Зкладів системи соціального захисту населення підпорядкованих Департаменту соціального захисту населення:

| <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>Підвищення ефективності та прозорості роботи установ системи соціального захисту. Посилення ефективності функції інспектування шляхом фокусування зусиль Обласної комунальної установи ВАФК на найбільш фінансових ризиках (при застосуванні власних суджень про ризики та управління ними).</p> | <p>Основні засади здійснення внутрішнього аудиту визначені (частина 3 ст.26 Бюджетного Кодексу України, постанова КМУ від 12.12.2018 №1062 «Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів», постанова КМУ 1001 від 28.09.2011 «Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», наказ Мінфіну від 04.10.2011 №1247 «Стандарти внутрішнього аудиту», Рішення Полтавської обласної ради дванадцятої сесії шостого скликання від 29.08.2012 року «Про створення установи», Статут Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю, погоджений Департаментом соціального захисту</p> | <p>Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ системи соціального захисту, оцінки їх діяльності щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління бюджетними коштами. Поступова зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання соціальних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | населення та затверджений Управлінням майном Полтавської обласної ради | |
|--|--|--|

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 |
| Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ системи соціального захисту, оцінки їх діяльності щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління бюджетними коштами. | Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту установи | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік | Актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік | Актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік |
| Поступова зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, | Здійснення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що належать до сфери соціального захисту Департаменту, надання Департаменту за їх результатами незалежних та об'єктивних висновків. | Не менше 7 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, з питань використання і збереження активів та управління майном. | Не менше 8 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності, звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, з питань використання і збереження активів та управління майном. | Не менше 8 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, з питань використання і збереження активів та управління майном. |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання соціальних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) | Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління | частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Департаментом соціального захисту населення, становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%. | | |
| | Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів | Складання аудиторських звітів та підписання рекомендацій; направлення рекомендацій за результатами аудиту; сформування звіту внутрішнього аудиту. | Складання аудиторських звітів та підписання рекомендацій; направлення рекомендацій за результатами аудиту; сформування звіту внутрішнього аудиту. | Складання аудиторських звітів та підписання рекомендацій; направлення рекомендацій за результатами аудиту; сформування звіту внутрішнього аудиту. |
| | | частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підпорядкованих установ/закладів системи соціального захисту населення становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій | | |
| Створення підґрунтя для здійснення аудитів підвищення якості внутрішніх фінансових аудитів. | Здійснення методологічної роботи. | Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін в законодавство з питань внутрішнього аудиту | | |
| | Звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту | Забезпечено звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту що півріччя Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області та Департаменту соціального захисту населення | | |

IV. ПРИОРИТЕТНІ 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 пріоритетності | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) | Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів |
|-------|----------------------------|------------------------|---|--|
|-------|----------------------------|------------------------|---|--|

| | | | <i>За високим рівнем ризик</i> | <i>За середнім рівнем ризик</i> | <i>За низьким рівнем ризик</i> | <i>Фінансова важливість/ матеріальність</i> | <i>Складність діяльності</i> | <i>Загальна політика внутрішнього контролю</i> | <i>Репутаційна чутливість</i> | <i>Масштаб змін</i> | <i>Надійність керівництва</i> | <i>Можливість для зловживань</i> | <i>Питання, які цікавлять керівництво</i> | <i>Час від попереднього аудиту</i> | <i>Стан впровадження аудиторських рекомендацій</i> |
|----------|---|----------|--|---|--|---|------------------------------|--|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | Діяльність Пирятинського психоневрологічного будинку-інтернату | 1 | 4 | | | + | | + | | | | | + | + | |
| 2 | Діяльність Високо-Тополянського психоневрологічного інтернату | 1 | 4 | | | + | | + | + | | | | | + | |
| 3 | Діяльність Ново-Санжарського дитячого будинку-інтернату | 1 | 3 | | | + | | | | | + | | | + | |
| 4 | Діяльність Хорольського будинку-інтернату для громадян похилого віку та інвалідів | 1 | 3 | | | + | | | | | + | | | + | |
| 5 | Діяльність Ліщинівського психоневрологічного будинку-інтернату | 2 | 6 | | | + | + | + | | | | + | + | + | |
| 6 | Діяльність Грабарівського психоневрологічного будинку-інтернату | 1 | 3 | | | + | | + | | | | | | + | |
| 7 | Діяльність Зіньківського дитячого будинку-інтернату ім. О.В.Синяговського | 1 | 4 | | | + | | + | | | + | | | + | |
| 8 | Діяльність Гадяцького геріатричного будинку-інтернату | 1 | 3 | | | + | | | | | + | | | + | |
| 9 | Діяльність Кротівського психоневрологічного будинку-інтернату | 1 | 5 | | | + | | + | | + | | | + | + | |
| 10 | Діяльність Кобеляцького психоневрологічного будинку-інтернату | 1 | 3 | | | + | | | | | | | + | + | |
| 11 | Діяльність Токарівського психоневрологічного будинку-інтернату | 1 | 3 | | | + | | + | | | | | | + | |
| 12 | Діяльність Рашівського | 1 | 3 | | | + | | + | | | | | | + | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|---|--|---|---|--|--|--|---|---|
| | психоневрологічного будинку-інтернату | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Діяльність Горбанівського геріатричного пансіонату ветеранів війни та праці | 2 | 5 | | | + | | + | + | | | | + | + |
| 14 | Діяльність Вишняківського будинку-інтернату для громадян похилого віку та інвалідів | 1 | 2 | | | + | | | | | | | | + |
| 15 | Полтавський обласний центр соціальних служб | 1 | 4 | | | + | | + | | | | | + | + |
| 16 | Полтавський обласний соціальний центр матері та дитини | 1 | 2 | | | + | | | | | | | | + |
| 17 | Центр по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат у Полтавській області | 1 | 3 | | | + | | + | | | | | | + |

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 |
| Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ системи соціального захисту, щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, | Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, що належать до сфери соціального захисту населення, надання Департаменту за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. Надання рекомендацій | 1. | Діяльність Кротівського психоневрологічного будинку-інтернату | + | | + |
| | | 2. | Діяльність Кобеляцького психоневрологічного будинку-інтернату | + | | + |
| | | 3. | Діяльність Токарівського психоневрологічного будинку-інтернату | + | | + |
| | | 4. | Діяльність Полтавського обласного соціального центру матері та дитини | + | | + |
| | | 5. | Діяльність Рашівського психоневрологічного будинку-інтернату | + | | + |

| | | | | | | |
|---|---|----|---|---|---|---|
| дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління бюджетними коштами. | для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.. | 6 | Діяльність Горбанівського геріатричного пансіонату ветеранів війни та праці | | + | |
| | | 7 | Діяльність Вишняківського будинку-інтернату для громадян похилого віку та інвалідів | | + | |
| | | 8 | Діяльність Полтавського обласного центру соціальних служб | + | | + |
| | | 9 | Діяльність Центр по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат у Полтавській області | + | | |
| | | 10 | Діяльність Пирятинського психоневрологічного будинку-інтернату | | + | |
| | | 11 | Діяльність Високо-Тополянського психоневрологічного інтернату | | + | |
| | | 12 | Діяльність Ново -Санжарського дитячого будинку-інтернату | | | + |
| | | 13 | Діяльність Хорольського будинку-інтернату для громадян похилого віку та інвалідів | | + | |
| | | 14 | Діяльність Ліщинівського психоневрологічного будинку-інтернату | | + | |
| | | 15 | Діяльність Грабарівського психоневрологічного будинку-інтернату | | + | |
| | | 16 | Діяльність Зіньківського дитячого будинку-інтернату ім. О.В.Синяговського | | | + |
| | | 17 | Діяльність Гадяцького геріатричного будинку-інтернату | | + | |
| | | | | | | |

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 |
| Посилення ролі , значення та якості внутрішнього аудиту | 1.Здійснення методологічної роботи | 1.1 | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів 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 | + | + | + |
| | | 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 | 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 внутрішнього аудиту | 4.1 | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Установи внутрішнього аудиту, підготовка та складання звітів про результати діяльності Установи внутрішнього аудиту Управлінню Північно-Східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області, Департаменту соціального захисту населення за визначеною Міністерством фінансів України формою | + | + | + |
| | 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 внутрішнього аудиту | 6.1 | Самостійне вивчення законодавчих актів з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | + | + | + |

Заступник начальника Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

30.12.2021

(дата складання

Стратегічного плану)

Сєєєє
(підпис)

О.Б. Сєєєєє
(ініціали, прізвище)



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА РАДА
ОБЛАСНА КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА
ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ

НАКАЗ

м. Полтава

30.12.2021

№ 14-ОД

Про затвердження стратегічного та
операційного планів діяльності
внутрішнього аудиту

Відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України, згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту” (із змінами), відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 “Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту” (із змінами), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933, з метою забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки та Операційний план діяльності на 2022 рік.

2. Головному фахівцю Обласної комунальної установи внутрішнього аудиту та фінансового контролю в галузі соціального захисту Полтавської обласної ради Кравченко Т.І. ознайомити працівників з даним наказом підпис.

3. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Начальник Обласної
комунальної установи ВАФК

Світлана ТРЕТЯК