

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Житомирської обласної
військової адміністрації



В.І.БУНЕЧКО

1 грудня 2022 року

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Житомирській 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 Житомирської 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 Житомирської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Житомирської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- 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:

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

2) з'ясування та врахування думки голови Житомирської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Житомирської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Житомирської 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 Житомирської обласної державної адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

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

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

1) Враховуючи повномасштабну збройну агресію російської федерації проти України, яка почалася 24 лютого 2022 року, всі зусилля країни, в тому числі і Житомирської обласної військової адміністрації, спрямовані на захист Батьківщини.

Відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, запроваджено режим воєнного стану, що зумовило діяльність Житомирської обласної військової адміністрації в межах повноважень, визначених Законом України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (із змінами).

Після повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України частина Житомирської області перебувала у районах проведення воєнних (бойових) дій.

З метою визначення пріоритетів роботи Житомирської обласної військової адміністрації, в тому числі і Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації, проведено моніторинг щодо проблемних питань та ризиків, що впливають на досягнення Житомирською обласною військовою адміністрацією стратегічних цілей.

В умовах запровадженого режиму воєнного стану більшій частині працівників Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації, які безпосередньо зайняті здійсненням внутрішніх аудитів, був оголошений простій, який виник не з вини працівника та зумовлений загрозою його життю та здоров'ю, а також, частина працівників підрозділу внутрішнього аудиту брали відпустки без збереження заробітної плати.

Крім того, часті повітряні тривоги та відсутність постачання електроенергії зумовили значні втрати робочого часу.

Враховуючи викладене вище та з метою направлення основних зусиль на підвищення обороноздатності країни, недопущення підвищення напруженості та погіршення морально-психологічного клімату у колективах об'єктів внутрішнього аудиту, до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2022-2024 роки внесено зміни, а саме: із розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів» виключено об'єкти внутрішнього аудиту, внутрішні аудити діяльності яких мали здійснюватись в 2022 році, а саме: діяльність Департаменту регіонального розвитку Житомирської

обласної державної адміністрації та діяльність Управління з питань цивільного захисту населення та оборонної роботи Житомирської обласної державної адміністрації.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки (із змінами), затвердженого головою Житомирської обласної державної адміністрації 22.12.2021, 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 Житомирської обласної державної адміністрації:

<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>В межах своїх повноважень здійснення виконавчої влади на території Житомирської області, а також реалізація повноважень, делегованих Житомирській обласній державній адміністрації Житомирською обласною радою</p> <p>Забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю в Житомирській обласній державній адміністрації та її удосконалення.</p> <p>Удосконалення системи управління в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери її управління.</p> <p>Використання ресурсів для економічного розвитку.</p> <p>Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.</p>	<p>Закон України від 10.12.2015 №889 «Про державну службу» (зі змінами), Закон України від 09.04.1999 №586 «Про місцеві державні адміністрації» (зі змінами), Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062. Стратегія розвитку Житомирської області на період до 2027 року, затверджена рішенням Житомирської обласної ради від 18.12.2019 №1722, Програма економічного і соціального розвитку Житомирської області на відповідний рік, Плани діяльності Житомирської обласної державної адміністрації</p>	<p>1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>2. Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації, райдержадміністраціях системи внутрішнього контролю</p> <p>3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>

Запобігання у виникненні помилок чи інших недоліків у діяльності Житомирської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери її управління		
---	--	--

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
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.1. Проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	1.2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик – орієнтованого відбору, із з'ясуванням та врахуванням в обов'язковому порядку думки голови облдержадміністрації	1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено головою облдержадміністрації (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання 100 % стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді		
	1.3. Здійснення методологічної роботи	2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)		
	1.4. Моніторинги врахування рекомендацій за результатами	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	1.4. Моніторинги врахування рекомендацій за результатами	1) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання		

	внутрішнього аудиту	2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 10 %
	1.5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) прийняття головою облдержадміністрації рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. №1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)
	1.6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішніх аудитів	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту 2) забезпечено максимальне виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	1.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) проведено внутрішніх навчань, прийнято участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)
2. Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації, райдержадміністраціях системи внутрішнього контролю	2.1. Здійснення оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю при проведенні внутрішніх аудитів діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації	1) забезпечено оцінку стану функціонування системи внутрішнього контролю при проведенні 100 % внутрішніх аудитів діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій
3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	3.1. Здійснення методологічної роботи	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) прийнято участь у навчаннях/семінарах/тренінгах, що організовуються іншими органами та Центральним органом гармонізації Мінфіну, щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

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.	Діяльність Житомирської районної державної адміністрації	2	3	6	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	Діяльність Служби у справах дітей Житомирської обласної державної адміністрації	2	3	8	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Діяльність Відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації Житомирської обласної державної адміністрації	3	1	4	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Діяльність Департаменту освіти і науки Житомирської обласної державної адміністрації	1	6	7	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	Діяльність Департаменту культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації	2	4	6	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	Діяльність Управління інформаційної діяльності та комунікацій Житомирської обласної державної адміністрації	2	2	6	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

7.	Діяльність Департаменту охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації	1	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.	Діяльність Департаменту фінансів Житомирської обласної державної адміністрації	2	2	5	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.	Діяльність Коростенської районної державної адміністрації	2	4	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.	Діяльність Управління екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації	1	5	6	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

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	4	5	6	7
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. 2. Покращення функціонування та удосконалення у структурних	1.1. Проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Діяльність Житомирської районної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Діяльність Служби у справах дітей Житомирської обласної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Діяльність Відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Діяльність Департаменту освіти і науки Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	2.1. Здійснення оцінки стану функціонування системи					

підрозділах облдержадміністрації, райдержадміністраціях системи внутрішнього контролю	внутрішнього контролю при проведенні внутрішніх аудитів діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації	5.	Діяльність Департаменту культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Діяльність Управління інформаційної діяльності та комунікацій Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Діяльність Департаменту охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Діяльність Департаменту фінансів Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Діяльність Коростенської районної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Діяльність Управління екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

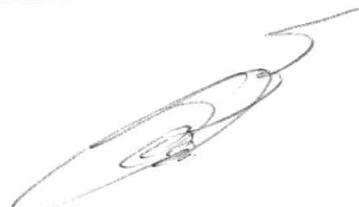
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

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
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних	1.2. Формування та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик – орієнтованого відбору, із з'ясуванням та	1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	врахуванням в обов'язковому порядку думки голови облдержадміністрації		планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав			
	1.3. 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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
	1.4. 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 (у разі несвоєчасного звітування про впровадження аудиторських рекомендацій)	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
	1.5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
		2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
	1.6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішніх аудитів	1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
		2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові облдержадміністрації інформації	✓	✓	✓

			про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту			
	1.7. Професійний розвиток працівників підрозділу 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)	✓	✓	✓
2. Покращення функціонування та удосконалення у структурних підрозділах облдержадміністрації, райдержадміністраціях системи внутрішнього контролю	2.1. Здійснення оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю при проведенні внутрішніх аудитів діяльності структурних підрозділів облдержадміністрації	1.	Надання допомоги структурним підрозділам облдержадміністрації у запровадженні внутрішнього контролю, управлінської підзвітності та діяльності з управління ризиками в облдержадміністрації шляхом методологічної підтримки у цьому напрямі, здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю, запровадженні принципів управлінської підзвітності та здійснення діяльності з управління ризиками (їх ідентифікації, оцінки, визначення способів реагування на ризики, формування заходів контролю з метою зменшення впливу ризиків на досягнення мети, цілей діяльності облдержадміністрації)	✓	✓	✓
3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	3.1. Здійснення методологічної роботи	1.	Визначення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	✓	✓	✓
	3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	2.	Прийняття участі у навчаннях/семінарах/тренінгах, що організовуються іншими органами та Центральним органом гармонізації Мінфіну, щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	✓	✓	✓

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної військової адміністрації


Сергій КОЗЯР

«27» грудня 2022 року

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

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки (із змінами), затвердженого головою Житомирської обласної державної адміністрації 22.12.2021

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

II. 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

2.	-	Діяльність Департаменту регіонального розвитку Житомирської обласної державної адміністрації	-	Враховуючи повномасштабну збройну агресію російської федерації проти України, яка почалася 24 лютого 2022 року, всі зусилля країни, в тому числі і Житомирської обласної військової адміністрації, спрямовані на захист Батьківщини.
3.	-	Діяльність Управління з питань цивільного захисту населення та оборонної роботи Житомирської обласної державної адміністрації	-	<p>Відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, запроваджено режим воєнного стану, що зумовило діяльність Житомирської обласної військової адміністрації в межах повноважень, визначених Законом України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (із змінами).</p> <p>Після повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України частина Житомирської області перебувала у районах проведення воєнних (бойових) дій.</p> <p>З метою визначення пріоритетів роботи Житомирської обласної військової адміністрації, в тому числі і Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації, проведено моніторинг щодо проблемних питань та ризиків, що впливають на досягнення Житомирською обласною військовою адміністрацією стратегічних цілей.</p> <p>В умовах запровадженого режиму воєнного стану більшій частині працівників Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації, які безпосередньо зайняті здійсненням внутрішніх аудитів, був оголошений простій, який виник не з вини працівника та зумовлений загрозою його життю та здоров'ю, а також, частина працівників підрозділу внутрішнього аудиту брали відпустки без збереження заробітної плати.</p> <p>Крім того, часті повітряні тривоги та відсутність постачання електроенергії зумовили значні втрати робочого часу.</p> <p>Враховуючи викладене вище та з метою</p>

				направлення основних зусиль на підвищення обороноздатності країни, недопущення підвищення напруженості та погіршення морально-психологічного клімату у колективах об'єктів внутрішнього аудиту, до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2022-2024 роки внесено зміни, а саме: із розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів» виключено об'єкти внутрішнього аудиту, внутрішні аудити діяльності яких мали здійснюватись в 2022 році, а саме: діяльність Департаменту регіонального розвитку Житомирської обласної державної адміністрації та діяльність Управління з питань цивільного захисту населення та оборонної роботи Житомирської обласної державної адміністрації
--	--	--	--	---

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної військової адміністрації

Сергій КОЗЯР

«27» грудня 2022 року