

**ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В СЛОБОЖАНСЬКІЙ ТЕРИТОРІАЛЬНІЙ ГРОМАДІ НА 2025 – 2027 РОКИ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є сприяння у досягненні визначених цілей Слобожанської територіальної громади шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання селищному голові незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності виконавчих органів Слобожанської селищної ради, підприємств, установ та організацій, що перебувають у комунальній власності Слобожанської селищної ради;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності виконавчих органів Слобожанської селищної ради, підприємств, установ та організацій, що перебувають у комунальній власності Слобожанської селищної ради.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Слобожанської територіальної громади;
- з'ясування та врахування думки селищного голови щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

- 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 Слобожанської територіальної громади), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки; резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням селищного голови;
- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту виконавчого комітету Слобожанської селищної ради перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Слобожанської територіальної громади, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 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: <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності, надання селищному голові об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2025 – 2027

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 / (%)		
		2025	2026	2027
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2025	2026	2027
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань бюджетних програм; оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань бюджетних програм; оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків), становить не менше	50	60	70
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	80	80	80
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено керівником установи (не пізніше початку планового періоду).	100	100	100
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2025	2026	2027
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту у відповідності до вимог затвердженого порядку.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту з урахуванням результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено виконання заходів Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025-2027 РОКИ (ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ОЦІНКИ РИЗИКІВ)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025	2026	2027
Завдання і здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю ступеня виконання досягнення цілей визначених у стратегічних річних планах щодо забезпечення виконавчих функцій і повноважень місцевого самоврядування у межах, визначених законодавством						
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: здійснення внутрішнього аудиту у ризикових сферах діяльності Слобожанської селищної ради, виконавчих органів, зокрема:						
<ul style="list-style-type: none"> - ступінь реалізації та досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - ефективність планування бюджетних програм і результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; - якість виконання завдань і функцій, визначених законодавством та іншими документами; - доцільність використання та збереження активів; - надійність, ефективність і продуктивність інформаційних систем і технологій; - стан управління комунальними активами; - правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової та бюджетної звітності; - ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань місцевого самоврядування. 						
Завдання і здійснення внутрішніх аудитів з питань пов'язаних із забезпеченням цільового ефективного та результативного використання бюджетних коштів за окремими бюджетними програмами						
1.	Управління бюджетними коштами (дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконання бюджетних програм)	1.1.	КПКВ 1216030 Організація благоустрою населених пунктів	✓		
		1.2.	КПКВ 1216011 Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду	✓		
		1.3.	КПКВ 0813242 Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення		✓	
		1.4.	КПКВ 0813241 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення		✓	
		1.5.	КПКВ 0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету			✓
		1.6.	КПКВ 0611031 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції			✓
		1.7.	КПКВ 0611010 Надання дошкільної освіти			✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ступеню досягнення цілей визначених в стратегії розвитку громади та річних планах щодо забезпечення формування та реалізації державної політики в межах повноважень місцевого самоврядування						
2.	Здійснення заходів з реалізації державної політики у сферах що належить до компетенції та повноважень місцевого самоврядування	2.1.	Виконання функцій місцевого самоврядування, з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій	✓		
		2.2.	Забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства, створення комфортних умов на території громади	✓		
		2.3.	Виконання повноважень, у сфері соціального захисту населення, підвищення рівня медичного і соціального захисту жителів			✓
		2.4.	Виконання повноважень щодо забезпечення реалізації прав громадян на здобуття освіти та забезпечення умов для всебічного розвитку дітей та молоді			✓
Здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та ступеню виконання завдань структурними підрозділами виконавчого комітету Слобожанської селищної ради						
3.	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності виконавчого комітету Слобожанської селищної ради	3.1.	Організація та проведення закупівель	✓		
		3.2.	Виконання повноважень з питань моніторингу місцевих податків та зборів			✓
		3.3.	Виконання повноважень у сфері комунальної власності та приватизації			✓
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з метою оцінки ефективності діяльності підприємств, установ та організацій, що перебувають у комунальній власності Слобожанської селищної ради						
4.	Дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів громади, оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	4.1.	Комунальні підприємства та заклади , які є виконавцями програм зазначених в п.1 цього розділу	✓	✓	✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу виконавчого комітету, або комунального підприємства, закладу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
5.1. Завдання і здійснення внутрішніх аудитів з питань пов'язаних із забезпеченням цільового ефективного та результативного використання бюджетних коштів за окремими бюджетними програмами					
5.1.1.	КПКВ 1216030 Організація благоустрою населених пунктів	дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконання бюджетних програм	Відділ з питань житлово-комунального господарства, благоустрою, розвитку інфраструктури та транспорту ССР	З 01.01.2022 по завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
5.1.2.	КПКВ 1216011 Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду	дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконання бюджетних програм	Відділ з питань житлово-комунального господарства, благоустрою, розвитку інфраструктури та транспорту ССР	З 01.01.2022 по завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
5.2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ступеню досягнення цілей визначених в стратегії розвитку громади та річних планах щодо забезпечення формування та реалізації державної політики в межах повноважень місцевого самоврядування					
5.2.1.	Забезпечення реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства, створення комфортних умов на території громади	оцінка ступеню виконання завдань і функцій визначених в стратегії розвитку громади та річних планах відділу	Відділ з питань житлово-комунального господарства, благоустрою, розвитку інфраструктури та транспорту ССР	З 01.01.2022 по завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
5.2.2.	Виконання функцій місцевого самоврядування, з питань	оцінка ступеню виконання завдань і функцій визначених	Відділ з питань надзвичайних ситуацій, цивільного захисту та співпраці з правоохоронними органами	З 01.01.2022 по завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року

	техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій	в стратегії розвитку громади та річних планах відділу			
5.3. Здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та ступеню виконання завдань структурними підрозділами виконавчого комітету Слобожанської селищної ради					
5.3.1.	Організація та проведення закупівель	Оцінка ефективності процесу організації та проведення закупівель	Відділ організації та проведення закупівель	З 01.01.2023 по завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року
5.4. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з метою оцінки ефективності діяльності підприємств, установ та організацій, що перебувають у комунальній власності Слобожанської селищної ради					
5.4.1.	Ефективність роботи комунальних закладів і підприємств громади	Орієнтовний обсяг дослідження буде визначено за результатами попереднього дослідження	Назва підприємства або закладу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит буде визначено за результатами попереднього дослідження	буде визначено за результатами попереднього дослідження	буде визначено за результатами попереднього дослідження

Цей перелік завдань та об'єктів внутрішнього аудиту не є вичерпним та може бути доповнений.

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025-2027 РОКАХ

Завдання внутрішнього аудиту	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту : Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту							
Формування бази даних внутрішнього аудиту з урахуванням об'єктів внутрішнього аудиту	Аналіз наявних об'єктів аудиту	+	+	+	4	4	4
	Формування бази даних внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4
	Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	+	+	+	4	4	4
Забезпечення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	Здійснення оцінки ризиків	+	+	+	8	8	8
	Проведення робочих зустрічей з питань управління ризиками	+	+	+	4	4	4
Планування діяльності внутрішнього аудиту	За результатами оцінки ризиків проведення консультації з селищним головою та /або його заступниками щодо проблемних питань та ризиків	+	+	+	4	4	4
	Визначення завдань на наступний календарний рік	+	+	+	4	4	4
	Актуалізація плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки	+	+	+	4	4	4
	Складання плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2028-2030 роки			+			6
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Підготовка Програми підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	+			6		
	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за поточний рік	+	+	+	4	4	4
Професійний розвиток фахівців відділу внутрішнього аудиту	Участь фахівців відділу у навчальних заходах та заходах підвищення кваліфікації з питань внутрішнього аудиту	+	+	+	12	12	12

Завдання внутрішнього аудиту	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту : Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту							
Звітування за результатами діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	Формування звіту про діяльність відділу внутрішнього аудиту та його подання селищному голові	+	+	+	4	4	4
Інші завдання.	Внесення змін до діючих актів з внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4
	Листування в межах компетенції з іншими державними органами з питань внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4
	Виконання інших функцій за напрямом діяльності внутрішнього аудиту	+	+	+	4	10	4
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	+	+	+	5	5	5
Надання, у межах компетенції, допомоги у запровадженні внутрішнього контролю, управлінської підзвітності та діяльності з управління ризиками	Методологічна підтримка, здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю, запровадження принципів управлінської підзвітності	+	+	+	4	4	4
	Проведення робочих зустрічей та семінарів з питань що стосуються роботи відділу				5	5	5
					88	88	88

Цей перелік завдань не є вичерпним та може бути доповнений іншими напрямками діяльності що входять до повноважень та обов'язків відділу внутрішнього аудиту.

Обсяги робочого часу на проведення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік

№ з/п	Посада працівника	Загальна кількість робочих днів на рік	Фактична кількість посад	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у проведенні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	в т.ч. на планові внутрішні аудити	
1	Начальник відділу	260	1	220	0,6	132	99	88

В.о. селищного голови

Людмила ЛАГОДА