

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – керівник
обласної військово-цивільної адміністрації

Сергій ГАЙДАЙ

«05» 08 2020 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019-2021 роки (із змінами) Луганської обласної державної адміністрації

І. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяння Луганській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобіганням фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, у тому числі системи внутрішнього контролю).

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

- 1) врахування думки голови облдержадміністрації про ризики у діяльності облдержадміністрації та їх перегляд і актуалізація;
- 2) зменшення обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у зв'язку з проходженням працівником служби у Збройних Силах України за контрактом та зменшення фактичної чисельності працівників.

Обгрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки, затвердженого в. о. голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації 12.02.2019 (із змінами, затвердженими головою обласної державної адміністрації – керівником обласної військово-цивільної адміністрації 06.04.2020), наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Луганської обласної державної адміністрації:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>I</p> <p>Відновлення доступу до критичної інфраструктури та послуг.</p> <p>Підвищення спроможності місцевої влади в умовах децентралізації та інформатизації.</p> <p>Економічне відновлення та перехід до сталого розвитку.</p> <p>Створення сприятливих умов для життя та побудови миру.</p> <p>Ефективне державне управління у сфері регіонального розвитку, у тому числі удосконалення механізму фінансування регіонального розвитку за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, підвищення ефективності відбору та оцінки програм і проектів регіонального розвитку відповідно до цілей та пріоритетів державної регіональної політики.</p>	<p>2</p> <p>Стратегічні цілі ґрунтуються на нормах Конституції України, Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки та Планів заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р), Стратегії реформування державного управління на 2016-2020 роки, Стратегії розвитку Луганської області до 2020 року (розпорядження голови облдержадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.10.2016 № 624), Стратегії розвитку Луганської області на 2021-2027 роки (розпорядження голови облдержадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 26.03.2020 № 246) та Плану заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р), План роботи на 2018-2020 роки з виконання завдань Державної стратегії регіонального розвитку на період до 2020 року, відповідальним за які визначено Луганську обласну державну адміністрацію, затверджений розпорядженням голови облдержадміністрації – керівником обласної військово-цивільної адміністрації від 03.01.2019 № 2.</p>	<p>3</p> <p>Орієнтація на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо.</p> <p>Попередження порушень, надання керівнику установи висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ризиками, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, шляхом надання методологічної допомоги.</p> <p>Розроблення і подання рекомендацій керівникам райдержадміністрацій, структурних підрозділів облдержадміністрації, підприємств, установ, організацій щодо усунення виявлених недоліків та недопущення їх у подальшій роботі.</p> <p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	
1	2	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів. 3. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів.	1) у 2019 році частка аудитів ефективності становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %; 4) виконання планів діяльності внутрішнього аудиту 100 %.	1) у 2020 році частка аудитів ефективності становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %; 4) виконання планів діяльності внутрішнього аудиту 100 %.	1) у 2021 році частка аудитів ефективності становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %; 4) виконання планів діяльності внутрішнього аудиту 100 %.	
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.	1. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. 2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном.	1) у 2019 році частка фінансових аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. 1) у 2019 році частка аудитів відповідності становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2020 році частка фінансових аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. 1) у 2020 році частка аудитів відповідності становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2021 році частка фінансових аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. 1) у 2021 році частка аудитів відповідності становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. 1) у 2021 році частка фінансових аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
Удосконалення ефективного	1. Здійснення роз'яснювальної та	1) надані роз'яснення (за запитом – 100 %, за власною ініціативою – за потребою) керівництву			

<p>функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками.</p>	<p>консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>2. Здійснення методологічної роботи.</p>	<p>облдержадміністрації, райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів.</p>
<p>Підвищення якості реалізації внутрішніх аудитів.</p> <p>Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>	<p>1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.</p> <p>1. Здійснення методологічної роботи.</p> <p>2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>1) вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці;</p> <p>2) протягом 2019 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками;</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 1 тренінг з питань управління ризиками;</p> <p>4) розроблені нові або удосконалені існуючі внутрішні документи з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту – 100 % при зміні нормативно-правових актів.</p> <p>1) контроль за виконанням плану заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків з визначенням відповідальних осіб та термінів виконання;</p> <p>2) 30 % відстеження відгуків (анкетування).</p> <p>2) 40 % відстеження відгуків (анкетування).</p> <p>2) 50 % відстеження відгуків (анкетування).</p> <p>1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів.</p> <p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>

Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту. Проведення 1 раз на рік внутрішньої оцінки якості.	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій);	2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.	технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки навчено 6 осіб більше половини працівників підрозділу внутрішнього аудиту).
		2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту.		

1) складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання;

2) вивчення позиції зацікавлених сторін (анкетування);

3) проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту;

20	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік.	2	1	3	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	Управління та розвиток персоналу.	2	1	2	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	Інформаційні системи та технології.	2	1	3	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019-2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності, функцій виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюючо-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Проведення внутрішніх аудитів ефективності щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій бюджетних програм та процесів.	1	Регіональна цільова програма енергозбереження в бюджетній сфері Луганської області на 2016-2020 роки та результати її виконання і досягнення цілей.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Регіональна цільова програма щодо підтримки та адаптації внутрішньо переміщених осіб в Луганській області на 2017-2018 роки.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3	Регіональна цільова програма «Забезпечення реєнтенодіагностичним обладнанням лікувально-профілактичних закладів міст та районів Луганської області на 2016-2017 роки».	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Регіональна цільова соціальна програма протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу в Луганській області на 2016-2018 роки.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в департаменті освіти і науки Луганської обласдержадміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку щодо планування і виконання бюджетних програм, спрямованих на підтримку агропромислового комплексу Луганської області у 2018 р. Програма розвитку та підтримки агропромислового комплексу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Луганської області на 2017-2020 роки.						
	7							
	8	Адміністративні послуги, що надаються Департаментом житлово-комунального господарства облдержадміністрації.						
	9							
	10	Управління бюджетними коштами, планування і виконання бюджетних (регіональних програм).						
	11	Управління об'єктами державної власності.						
	12	Система внутрішнього контролю та управління ризиками.						
	13	Управління та розвиток персоналу.						
	14	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку в Луганській обласній школі вищої спортивної майстерності.						
	15	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку КЗ «Луганський регіональний центр фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт».						
	16	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік.						
	17	Діяльність Попаянської районної державної адміністрації.						
	18	Діяльність Лисичанського обласного шкірно-венерологічного диспансеру.						
	19	Адміністративні послуги, що надаються управлінням культури, національностей та релігій облдержадміністрації.						
	20	Діяльність Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНІД.						
	21	Збереження та управління державним, комунальним майном.						
	22	Публічні закупівлі.						
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.	1. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерською обліку.		2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном.					

Запровадження проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів).	23	Інформаційні системи та технології.	┐	┐	┐
---	--	----	-------------------------------------	---	---	---

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019-2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1. Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками.	2 1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю. 2. Здійснення методологічної роботи.	3	3 4 Надання роз'яснень (за запитом та/або за власною ініціативою) керівництву об'єкта, райдержадміністрації, керівникам структурних підрозділів. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці. 2.1 Проведення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками. 2.2 Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками. 2.3 Проведення тренінгів з питань управління ризиками.	5	9	7
				┐	┐	┐
1. Удосконалення попередньої організації та планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1. Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту.	2.4	2.4 Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту. 1.1 раз на квартал оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту. 1.2 Ідентифіковано події та проведено оцінку ризиків (її актуалізація). 1.3 Сформовано та ведеться реєстр значущих ризиків.	┐	┐	┐
				┐	┐	┐
				┐	┐	┐
				┐	┐	┐

3. Підвищення якості реалізації матеріалів внутрішніх аудитів.		1.4 Складено та актуалізовано Стратегічний план.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів).	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1 Вивчення вітчизняною та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.2 Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту. Проведення 1 раз на рік внутрішньої оцінки якості.	2.1 Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Мініфіном.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2 Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.1 Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2 Вивчення позиції зацікавлених сторін (анкетування).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.3 Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник управління
Внутрішнього аудиту
05.08.2020
(дата складання
Стратегічного плану, із змінами)



Тетяна САЛЬНІКОВА

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2020 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки,
затвердженого в. о. голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації 12.02.2019.

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

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
I	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
I	2	3	4
Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності та якості внутрішнього аудиту	Виключено ключові показники: «2) протягом 2020 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками» та «3) протягом 2020 року проведено 2 тренінгу з питань управління ризиками».		Обмеження, які встановлені постановою КМУ від 22.07.2020 № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

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

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п. 11 розділу IV п. 7 розділу V		Адміністративні послуги, що надаються Департаментом економічного розвитку, торгівлі та туризму		Зменшення фактичної чисельності працівників та відповідно фонду робочого часу.
п. 17 розділу IV п. 17 розділу V	Діяльність Попаснянської районної державної адміністрації	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Новоайдарської районної державної адміністрації		Перегляд та актуалізація ризиків в діяльності Попаснянської районної державної адміністрації, інформація про порушення у діяльності структурних підрозділів Попаснянської районної державної адміністрації

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

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
пункт 1 підпункт 1.2.2		Виключено проведення у 2020 році семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками		Обмеження, які встановлені постановою КМУ від 22.07.2020 № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».
пункт 1 підпункт 1.2.3		Виключено проведення у 2020 році тренінгів з питань управління ризиками		

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Тетяна САЛЬНИКОВА