

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної казначейської служби
України

(посада керівника державного
органу/інститути)

Т.Я.СЛЮЗ

(ніомис)



(ініціати, прізвище)

«»  2024 року

Державна казначейська служба України

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній казначеїській службі України (далі – Казначейство) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівництву Казначейства незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій, які допомагають у: підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, уdosконаленні 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 Казначейства та його територіальних органів; посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Казначейства та його територіальних органів; розвитку доброочесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів Казначейства на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Казначейства;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділів внутрішнього аудиту органів Казначейства на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів Казначейства на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки керівництва органів Казначейства щодо ризикових сфер діяльності Казначейства з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення аудиторських сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Казначейства);
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Казначейства та його територіальних органів, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нefінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше 25%, призначено на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівництва Казначейства;
- забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту органів Казначейства перегляду та внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності Казначейства та його територіальних органів, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтovanих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ПЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Страгегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Страгегічна ціль внутрішнього аудиту			Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <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 державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - поглиблення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 			

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 (%)
Задачами та ключовими показниками результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		
Здійснення планових внутрішніх аудитів на підставі проведеної оцінки ризиків та позапланових внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності діяльності Казначейства та його територіальних органів, виконання контролально-наглядових функцій, визначених актами законодавства, виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, покладених на органи Казначейства	Частка здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	2024 2025 2026 40 40 50
Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	не менше 90	не менше 90
Рівень охоплення об'єктів внутрішнього аудиту з високим ступенем ризику	85	85
Рівень забезпечення проведення запланованих внутрішніх аудитів	100	100
Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи	95	95
Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність	70	70
Рівень використання ІТ систем при проведенні внутрішнього аудиту	60	70
Задачами та ключовими показниками результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		
Здійснення методологічної роботи	2024 2025 2026 100 100 100	
Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням осінніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		

Здійснення ризик- планування внутрішнього діяльності	3	з внутрішнього аудиту	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з органами Казначейства, в яких проведено аудит/або відповідальними ССП органів Казначейства	100	100	100
Здійснення якості внутрішнього аудиту		Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних, стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечено підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100	
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		Надано керівництву Казначейства пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівниками підрозділів аудиту органів Казначейства. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100		
Здійснення внутрішнього координації діяльності внутрішнього територіальних Казначайства		Складено та затверджено Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту органів Казначейства, в яких враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100		
Управління аудиту координації підрозділів аудиту органів		Забезпеченено: участь у проведенні навчань (відеоконференцій) та надані роз'яснень, щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту органів Казначайства; аналіз наданих підрозділами внутрішнього аудиту органів Казначайства: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту визначених за результатами оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами, - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, лівості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 6-ти звітів)	100	100	100		
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту		Рівень навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	40-100	50-100	50-100		

Виконання контролних доручень Мінфіну та Голови Казначейства	Цокваральнє зведення та формування інформації щодо виконання контролних повноважень України з подальшим наданням до Міністерства фінансів України	100	100	100
Збір, аналіз та узагальнення інформації про результати перевірок, досліджень, аудитів територіальних органів Казначейства проведених іншими контролючими органами у тому числі органами Держаудитслужби	100	100	100	
Здійснення досліджень та участь у перевірках ініційованих керівництвом Казначейства, Міністерством фінансів України, Кабінетом Міністрів України	100	100	100	

ІV. ВИЗНАЧЕНИ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження		Роки дослідження					
				4	5	2024	2025	2026			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:											
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: 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 аuditів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.											
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (опінка ефективності та відповідності)											
1.	Система внутрішнього контролю	Заходи контролю, спрямовані на запобігання та зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем впливу в Казначействі	Підрозділи аудиту Головних управлінь Державної казначейської служби України у Кіровоградській, Львівській, Харківській областях та у м. Києві	✓	✓	✓					
1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно - правовими актами	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства	✓	✓	✓						
1.2.	Функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно - правовими актами	Підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства									
2.	Розрахунково обслуговування	- касове обслуговування	Обслуговування бюджетних коштів за видатками аудиту апарату Казначейства	✓	✓	✓					
		- розпорядників/ контrollних	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства	✓	✓	✓					
		- виконання повноважень									

одержувачів бюджетних коштів.		територіальними органами Казначейства		підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	
	2.2.	Застосування або здійснення заходів впливу за порушення бюджетного законодавства	територіальними органами Казначейства	Підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	✓ ✓ ✓
3.	Система обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів «Клієнт Казначейства Казначейство»	Організація Казначейства розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування використанням ПТК «Клієнт казначейства Казначейство»	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	✓ ✓ ✓	
4.	Бюджетна програма 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначайського обслуговування»	Використання територіальними органами Казначейства фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	✓ ✓ ✓	
5.	Бюджетна та фінансова звітність розпорядників/одержувачів бюджетних коштів	Виконання територіальними органами Казначейства контролльних повноважень при прийнятті бюджетної та фінансової звітності розпорядників/одержувачів бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	✓ ✓ ✓	
6.	Управління коштами казначайського рахунку	Організація роботи з Карточкою платіжних інструкцій територіальними органами Казначейства	Управління внутрішнього аудиту апарату Казначейства підрозділи аудиту територіальних органів Казначейства	✓ ✓ ✓	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Бюджетна програма 3504030 щодо відшкодування шкоди, завданої фізичним та юридичним особам органами державної влади	Облік та стан виконання судових рішень, виконання яких гарантовано державою за бюджетного програмою (КПКВК 3504030) в апараті Казначейства	Апарат Державної казначайської служби України	✓	
1.1.		Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України у Полтавській області			✓

	Бюджетна програма КПКВК 3504040 «Заходи щодо виконання рішень суду що гарантовані державою»	КПКВК 2.1.	Облік та стан виконання судових рішень, виконання яких гарантовано державою за бюджетного програмою (КПКВК 3504040) у Головному управлінні Казначейства	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у Полтавській області	✓
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
№/п	Розрахунково - касове обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів.	1.1. Система внутрішнього контролю	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень територіальними органами Казначейства Функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно - правовими актами.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у Херсонській області	✓
1	2	3	4	5	6

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит		Назва підрозділу/підприємства/організації, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту		
			1	2	3	4	5		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства									
<i>Anaprot Державної казначейської служби України</i>									
1.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням повноважень контролеріальних казначейських органами	Оцінка виконання контролеріальних казначейського бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими процесами.	Головне управління державної казначейської служби у Чернігівській області	Управління внутрішнього аудиту	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	1	півріччя 2024		
2.	Організація територіальними казначействами обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Головне управління державної казначейської служби у Тернопільській області	Державної казначейської служби України	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	1	півріччя 2024		

					8
3.	Казначейство» Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними територіальными органами Казначейства	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямами, в тому числі при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.	Головне управління державної казначайської служби у Львівській області	3 01.01.2022 по законовідповідності	I півріччя 2024
4.	Виконання територіальними органами контрольних контрольних при прийняті фінансової роздорядників/ бюджетних Організація роботи з Карточкою платжник територіальними територіальними контролю, внутрішнього виконання покладених Казначейства нормативно правовими актами	Оцінка виконання контролю повноважень при бюджетної звітності одержувачів кодів напрямів видатків/ витрат територіальними органами Казначейства У Картоці – інструкцій органами Функціонування системи контролю, внутрішнього виконання покладених Казначейства нормативно правовими актами	Головне управління державної казначайської служби у Запорізькій області	3 01.01.2022 по законовідповідності	I півріччя 2024
5.	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в органах Казначейства за окремими елементами. Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в органах Казначейства за окремими елементами. Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Головне управління державної казначайської області	3 01.01.2022 по законовідповідності	II півріччя 2024
6.	Головне управління державної казначайської служби в Одеській області	Головне управління державної казначайської області	3 01.01.2022 по законовідповідності	3 01.01.2022 по законовідповідності	II півріччя 2024
7.	Обслуговування коштів за видатками та виконання контрольних територіальних територіальными Казначейства	Оцінка дотримання вимог активів законодавства при відкритті (закритті) рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами.	Головне управління державної казначайської служби України у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту	I півріччя 2024
8.	Організація Казначейства обслуговування роздорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт	Оцінка дотримання вимог активів законодавства при відкритті (закритті) рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами.	Управління Державної казначайської служби України у Бершадському районі Вінницької області	Головного управління Державної казначайської служби	I півріччя 2024
9.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб	Оцінка виконання повноважень при законовідповідності казначайського бюджетних коштів за видатками	Управління Державної казначайської служби України у Немирівському районі Вінницької області	Управління Вінницької області	II півріччя 2024

Головне управління Державної казначайської служби України у Вінницькій області

10.	органами Казначейства Організація роботи з Карточкою платіжників територіальними Державної казначеїської служби України	інструкцій органами	процесами. Оцінка якості обслуговування роздорядників/одержувачів бюджетних коштів по системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство». Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямками, в тому числі при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.	Управління Державної казначеїської служби України у Оратівському районі Вінницької області	II півріччя 2024	
11.			Аналіз встановлення колів напрямів видатків/ витрат територіальними органами Казначейства у Карточці платіжних інструкцій в АС «Е-Казна – видатки».	Управління Державної казначеїської служби України Шаргородському районі Вінницької області	II півріччя 2024	
12.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контрольних повноважень територіальними органами Казначейства	Оцінка якості виконання контролю повноважень при здійсненні казначеїського обслуговування бюджетних коштів за видатками роздорядників/одержувачів за окремими процесами, у т.ч. із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління Державної казначеїської служби України у м. Луцьку Волинської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської служби України у м. Луцьку Волинської області	I півріччя 2024	
13.	Організація казначеїськими органами обслуговування бюджетних коштів в системі роздорядників/ одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка виконання завдань та функцій, визначеніх актами законодавства щодо використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства області за окремими напрямками.	Управління Державної казначеїської служби України у Турийському районі Волинської області	3 01.01.2022 по закінчений період 2024	I півріччя 2024	
14.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб органами Казначейства	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в територіальних органах Казначейства області в розрізі окремих елементів.	Ковельське управління Державної казначеїської служби України Волинської області	І півріччя 2024	II півріччя 2024	
15.	Функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи	Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.				

16.	Казначейства правовими актами застосування порушення законодавства	нормативно відповідно заходів за бюджетного	- впливу за учасників бюджетного процесу.	Оцінка ефективності та результативності діяльності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства в процесі застосування заходів впливу до учасників бюджетного процесу.	Головне управління Казначейства та територіальні органи Казначейства Волинської області	3 01.01.2024 по закінчений період 2024	II півріччя 2024	
17.	Обслуговування коштів за видатками та виконання контрольних територіальних казначейства	бюджетних повноважень органами	Оцінка виконання контрольних казначейського бюджетних коштів за видатками роздорідників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного використання ПТК «Клієнт казначейства»	Управління Державної служби України Шевченківському районі м.Дніпра Дніпропетровської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби	3 01.01.2021 по закінчений період 2024	I півріччя 2024	
18.	Організація казначейства обслуговування роздорідників/ одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного використання із «Клієнт казначейства – Казначейство».	Оцінка якості обслуговування роздорідників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного використання ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління Державної служби України у м. Жовтих Водах Дніпропетровської області	3 01.01.2021 по закінчений період 2024	3 01.01.2021 по закінчений період 2024	1 півріччя 2024	I півріччя 2024	
19.	Інші казначейства області	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами казначейства області	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства області за окремими напрямками. Інші питання згідно затвердженого програми аудиту.	Управління Державної казначейської служби України М.Вільногірську Дніпропетровської області	3 01.01.2021 по закінчений період 2024	3 01.01.2021 по закінчений період 2024	I півріччя 2024	I півріччя 2024
20.	21.	Управління Державної казначейської служби України Петропавлівському районі Дніпропетровської області	Управління Державної казначейської служби України Дніпропетровської області	3 01.01.2022 по закінчений період 2024	3 01.01.2022 по закінчений період 2024	II півріччя 2024	II півріччя 2024	
22.		Управління Державної		3 01.01.2022		II		

		України у Софіївському районі Дніпропетровської області	закінчений звітний період 2024	2024
<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Житомирській області</i>				
23.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням повноважень контролльних територіальних органами Казначейства	Оцінка виконання контролльних казначейської служби України в Овруцькому районі Житомирської області	Управління Державної внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у М.Житомирі Житомирської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
24.	Організація територіальними органами Казначейства обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління Державної казначейської служби України у Хорошівському районі Житомирської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
25.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб органами Казначейства в тому числі при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства області за окремими напрямками, у т.ч. при здійсненні закупівлі товарів, робіт і послуг.	Управління Державної казначейської служби України у Черняхівському районі Житомирської області	3 01.07.2022 по завершений звітний період 2024
26.	Виконання органами Казначейства контролльних повноважень при прийнятії фінансової розпорядників/ бюджетної звітності одержувачів бюджетних коштів	Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління Державної казначейської служби України у Пулинському районі Житомирської області	3 01.07.2022 по завершений звітний період 2024
27.	Управління Державної казначейської служби України в Олевському районі Житомирської області	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024
28.	Управління Державної казначейської служби України у Смільчинському районі	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	3 01.08.2022 по завершений звітний період 2024
29.				

30.	Житомирської області	Управління Державної казначеїської службою України у Народицькому районі Житомирської області	період 2024 з 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
31.	Управління Державної казначеїської служби України у Ружинському районі Житомирської області	Управління Державної казначеїської служби України у Чуднівському районі Житомирської області	30.09.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
32.	Управління Державної казначеїської служби України у Житомирському районі Житомирської області	Управління Державної казначеїської служби України у Баранівському районі Житомирської області	30.10.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
33.	Управління Державної казначеїської служби України у Новоград-Волинському районі Житомирської області	Новоград-Волинське управління Державної казначеїської служби України Житомирської області	30.11.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
34.	Управління Державної казначеїської служби України у Закарпатській області	Управління Державної казначеїської служби України у Рахівському районі Закарпатської області	30.12.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
Головне управління Державної казначеїської служби України у Закарпатській області				
35.	Оцінка виконання контролільних коштів за видатками та виконанням контролюючими органами повноважень територіальними казначеїствами	Управління казначеїської служби України у Берегівському районі Закарпатської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської служби України у Рахівському районі Закарпатської області	30.07.2020 по завершений звітний період 2024
36.	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в дистанційного системі обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства»	Управління казначеїської служби України у Закарпатській області	30.01.2020 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
37.	ПТК «Клієнт казначейства»	Управління Державної казначеїської служби Закарпатської області	30.01.2021 по завершений звітний період 2024	I півріччя

		Казначейство» Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства області	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямками. Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	України у Свалявському районі Закарпатської області	Управління Державної казначеїської служби України у Перещинському районі Закарпатської області	Управління Державної казначеїської служби України Великоберезнянському районі Закарпатської області	завершений звітний період 2024	2024
38.	Виконання Казначейством органами Казначейства та бюджетними повноваженнями при державній фінансової розпорядників/ бюджетних коштів	Управління Державної казначеїської служби України Державної казначеїської служби Уряду України Бельгієнському районі Закарпатської області	завершений звітний період 2024	II піврічя 2024				
39.	Управління Державної казначеїської служби України Великоберезнянському районі Закарпатської області	завершений звітний період 2024	II піврічя 2024					
		<i>Головне управління Державної казначеїської служби України у Запорізькій області</i>						
40.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень при здійсненні казначеїського обслуговування бюджетними органами Казначейства.	Оцінка виконання контролльних повноважень при здійсненні казначеїського обслуговування бюджетними органами Казначейства.	Управління Державної казначеїської служби України у Вільнянському районі Запорізької області	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської служби України у Запорізькому районі Запорізької області	3 01.01.2022 по завершений звітний 2024	I піврічя 2024		
41.	Організація територіальными органами Казначейства обслуговування бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначейство».	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства.	Управління Державної казначеїської служби України у Новомиколаївському районі Запорізької області	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської служби України у Запорізькій області	3 01.01.2022 по завершений звітний 2024	II піврічя 2024		
42.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в територіальних органах Казначейства в розрізі окремих елементів.	Управління Державної казначеїської служби України у Новомиколаївському районі Запорізької області	З 01.01.2022 по завершений звітний 2024	III півріччя 2024			
43.	Функціонування внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно – правовими актами	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в територіальних органах Казначейства в частині розроблення посадових інструкцій державних службовців.	Територіальні органи Державної казначеїської служби України у Запорізькій області	З 01.01.2020 по 31.12.2023	I півріччя 2024			
44.	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та якості	3 01.01.2024 по	II півріччя					

			виконання контролних повноважень при прийнятті від розпорядників бюджетних коштів кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджетів.	завершений звітний період 2024	2024
<i>Головне управління Державної казначейської служби України в Івано – Франківській області</i>					
45.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень казначеївськими органами	Оцінка виконання контролльних повноважень при здійсненні обслуговування бюджетних коштів за видатками розпорядників\одержувачів бюджетних коштів.	Калуське Державної казначеївської служби України Івано – Франківської області	Управління Державної казначеївської служби України у Долинському районі Івано – Франківської області	3 01.03.2020 по завершений звітний період 2024
46.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними казначеївствами	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами казначеївства за окремими напрямками.	Управління Державного аудиту Головного управління Державної казначеївської служби України в Івано – Франківській області	3 01.02.2021 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
47.	Організація обслуговування розпорядників\одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначеїство».	Оцінка якості обслуговування розпорядників\одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначеїство». Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління Державної казначеївської служби України у Рожнятівському районі Івано – Франківської області	Україні в Івано – Франківській області	3 01.04.2020 по завершений звітний період 2024
48.	Застосуванням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначеїство»	Управління Державної казначеївської служби України у Рогатинському районі Івано – Франківської області	Управління Державної казначеївської служби України Івано – Коломийське Управління Державної казначеївської служби України Івано – Франківської області	Україні в Івано – Франківській області	3 01.08.2021 по завершений звітний період 2024
49.					3 01.09.2020 по завершений звітний період 2024
<i>Головне управління Державної казначеївської служби України у Київській області</i>					
50.	Виконання контролльних повноважень при прийнятті та опрацюванні звітності про виконання державного та місцевих бюджетів територіальними органами Казначеїства	Оцінка виконання контролально-наглядових функцій при прийнятті та опрацюванні бюджетної та фінансової звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.	Переяслав-Хмельницьке управління Державної казначеївської служби України у Київській області, Управління Державної казначеївської служби України в Івано – Франківській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління	3 01.07.2021 по завершений звітний період 2024

	органами Казначейства				
15.	Функціонування системи обслуговування дистанційного розпорядників/одержувачів бюджетних коштів «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка діяльності органів Казначейства щодо виконання контролю над повноважень із застосуванням системи дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Державної казначайської служби України у Поліському, Рокитнянському, Сквирському, Яготинському районах, м. Ірпені та м. Ржищеві Київської області	управління Державної казначайської служби України у Бородянському та Рокитнянському районах Київської області, Переяслав-Хмельницьке управління Державної казначайської служби України у Київській області	3 01.01.2023 по півріччя 2024
51.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства.	Оцінка діяльності органів Казначейства щодо виконання контролю над повноважень при здійсненні закупівлі товарів, робіт і послуг.	Управління Державної казначайської служби України у Макарівському та Кагарлицькому районах Київської області	3 01.01.2023 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
52.	Виконання контролюних повноважень Казначейства та обслуговування бюджетних коштів за видатками Організація територіальними органами Казначейства обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів при оплаті застосуванням дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка діяльності установи щодо дотримання нормативно-правових вимог нормативно-правових актів та виконання контролю над повноважень при здійсненні розрахунково-касового обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів при оплаті платіжних інструкцій.	Управління казначайської служби України у Маловисківському районі Кіровоградської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
53.	Виконання контролюних повноважень Казначейства та обслуговування бюджетних коштів за видатками Організація територіальними органами Казначейства обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів при оплаті застосуванням дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління казначайської служби України у Новомиргородському районі Кіровоградської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
54.	Використання бюджетних коштів для забезпечення власних потреб органами Казначейства	Оцінка діяльності установи щодо дотримання нормативно-правових вимог нормативно-правових актів при виконанні контролюно-	Управління Державної казначайської служби України	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024

	Заходи контролю, спрямовані на запобігання та зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем впливу в органах Казначейства	визначених актами законодавства при використанні фінансових ресурсів для власних потреб, правильності ведення бухгалтерського обліку, своєчасності, правильності оформлення господарських операцій, ефективного використання об'єктів державної власності.	Кіровоградської області	період 2024	
56.		Оцінка ефективності заходів контролю, спрямованих на запобігання або зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем в територіальних органах Казначейства.	Управління Державної казначейської служби України в Кіровоградському районі	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	ІІ півріччя 2024
57.		Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління Державної казначейської служби УГайворонському районі Кіровоградської області	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	ІІ півріччя 2024
		<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Львівській області</i>			
58.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням контролльних територіальними Казначействами	Оцінка повноважень при здійсненні обслуговування бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів коштів за окремими процесами.	Стрийське управління Державної казначейської служби України Львівської області	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у Буському районі Львівської області	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
59.	Виконання органами Казначейства контролльних прийнятті фінансової повноважень при фінансової звітності бюджетної та звітності розпорядників/одержувачів бюджетних коштів.	Оцінка ефективності заходів контролю, спрямованих на запобігання або зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем впливу в територіальних органах Казначейства.	Управління Державної казначейської служби України у Жидачівському районі Львівської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
60.	Заходи контролю, спрямовані на запобігання та зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем впливу в територіальних органах Казначейства	Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Дрогобицьке управління Державної казначейської служби України Львівської області	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2024	ІІ півріччя 2024
61.					
62.	Застосування або здійснення заходів впливу за порушення бюджетного законодавства органами Казначейства	Оцінка діяльності територіальних органів Казначейства Львівської області щодо виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства в процесі застосування або здійснення заходів впливу за порушення бюджетного	Управління Державної казначейської служби України у районах м. Львова, містах обласного значення Львівської області, згідно	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2024	ІІ півріччя 2024

<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Миколаївській області</i>						
63.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням контролльних повноважень Функціонування дистанційного обслуговування бюджетників/одержувачів бюджетних коштів «Клієнт казначейства – Казначейство» в органах Казначейства	Оцінка виконання бюджетних системи обслуговування бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими процесами.	Управління казначайською службою України Миколаївському районі Управління Державної управління казначайської служби України Миколаївської області Управління Державної управління казначайської служби України Первомайському районі Миколаївської області Управління Державної управління казначайської служби України Миколаївській області	3 01.03.2021 по завершений звітний період 2024	I	I
64.	Організація роботи з Картотекою інструкцій територіальних органами Казначейства	Оцінка функціонування дистанційного обслуговування бюджетних коштів «Клієнт казначейства – Казначейство» в органах Казначейства.	Аналіз встановлення кодів напрямів видатків/витрат органами Казначейства у Картотеці платіжних інструкцій в АС «Є-Казна – видатки».	3 01.04.2021 по завершений звітний період 2024	I	півріччя 2024
65.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямками.	Управління казначайською службою України Веселінівському районі Миколаївської області Управління Державної казначайської служби України Вознесенському Миколаївської області	3 01.08.2021 по завершений звітний період 2024	I	півріччя 2024
66.	Інші питання відповідно до затвердженої програми аудиту.			3 01.10.2021 по завершений звітний період 2024	I	півріччя 2024
67.				3 01.07.2021 по завершений звітний період 2024	II	півріччя 2024
68.	Управління казначайської служби України у Баштанському районі Миколаївської області	Управління Державної казначайської служби України у Баштанському районі Миколаївської області	3 01.11.2021 по завершений звітний період 2024	II	півріччя 2024	півріччя 2024
69.	Управління Державної казначайської служби України Кривоозерському районі		3 01.07.2023 по завершений звітний період 2024	II	півріччя 2024	півріччя 2024

			Миколаївської області	період 2024			
			Управління Державної казначеїської служби України в Очаківському районі Миколаївської області	з 01.12.2021 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024		
Головне управління Державної казначеїської служби України в Одеській області							
70.							
71.	Функціонування внутрішнього виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства обласні нормативно - правовими актами Організація роботи з Картотекою інструкцій платжників територіальними Казначействами	Оцінка системи контролю, виконання функцій, на органі Казначейства обласні нормативно - правовими актами Організація роботи з Картотекою інструкцій платжників територіальними органами Казначействами	Оцінка функціонування системи контролю, безспірного списання коштів на підставі рішень суду та надання рекомендацій з уドосконалення діяльності.	Територіальні органи Державної казначеїської служби України в Одеській області згідно з Аналіз встановлення кодів напрямів видатків/витрат органами Казначейства у Картотеці платжних інструкцій в АС «Е-Казна – видатки».	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської служби України в Одеській області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024
72.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень Казначейства	Оцінка виконання контролльних органами Казначейства	Оцінка виконання контролю, повноважень при діяльності установи щодо відповідності здійсненні казначеїського обслуговування бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими елементами.	Управління Державної казначеїської служби України в Одеській області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024	
73.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними Казначействами	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямами.	Оцінка виконання контролю, повноважень при діяльності установи щодо відповідності здійсненні казначеїського обслуговування бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими елементами.	Управління Державної казначеїської служби України у Лиманському районі Одеської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024	
74.							
Головне управління Державної казначеїської служби України у Полтавській області							
75.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень органами Казначейства	Оцінка виконання контролльних функцій при здійсненні поточного контролю в ході обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за видатками.	Управління Державної казначеїської служби України у Оржицькому районі Полтавської області	Управління Державної казначеїської служби України у Оржицькому районі Полтавської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024	

19.	Здійснення повноважень розпорядника коштів при виконанні бюджетної програми КПКВК 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування»	Ведення договірної роботи та управління майном при виконанні бюджетної програми 3504010 «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування».	Управління казначеїскої служби України у Лохвицькому районі Полтавської області	Управління Державної казначеїскої служби України у Карлівському районі Полтавської області	Управління Державної казначеїскої служби України у м.Горішні Плавні Полтавської області	Управління Державної казначеїскої служби України у Котелевському районі Полтавської області	Управління Державної казначеїскої служби України у Полтавській області
76.	77.	Оцінка діяльності органу Казначейства щодо:	- управління ідентифікованими ризиками;	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I
78.	Функціонування системи внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно-правовими актами	- ведення діловодства в процесі підготовки наказів та при виконанні управлінських рішень в СЕД «АСКОД».	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
79.	Організація територіальними органами Казначейства обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка виконання контрольних функцій при здійсненні поточного контролю в ході обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за видатками.	Управління казначеїскої служби України у Чутівському районі Полтавської області	Управління Державної казначеїскої служби України у Котелевському районі Полтавської області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
80.	Оцінка діяльності органу Казначейства щодо:	- управління ідентифікованими ризиками;	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II			
		- ведення діловодства в процесі підготовки наказів та при виконанні управлінських рішень в СЕД «АСКОД».					
		Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів по системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт Казначейства-Казначейство».					

<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Рівненській області</i>					
81.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних повноважень органами Казначейства в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство» для забезпечення фінансових ресурсів органами Казначейства	Оцінка якості виконання контролльних повноважень при обслуговуванні бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими процесами в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління казначайської служби України у Демидівському районі Рівненської області	Державна казначайська служба України у Рівненській області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
82.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних погреб органами Казначейства	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними Казначейства області за окремими напрямками, в тому числі при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг. Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління казначайської служби України у Рівненському районі Рівненської області	Державна казначайська служба України у Рівненській області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024
83.	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб Головним управлінням Казначейства за окремими напрямами.	Головне управління Державної казначайської служби України у Рівненській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України у Рівненській області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	
84.				3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	
<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Сумській області</i>					
85.	Діяльність органів Казначейства у процесах розрахунково-касового обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів	Оцінка виконання контролльних повноважень при обслуговуванні розрахунково-касового розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів.	Конотопське управління Державної казначайської служби України Сумської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України Сумської області	3 01.02.2021 по завершений звітний період 2024
86.	Організація територіальними Казначейства органами розпорядників/одержувачів бюджетних коштів по системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Оцінка якості обслуговування коштів по системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління казначайської служби України Липоводолинському районі Сумської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України Липоводолинському районі Сумської області	3 01.03.2021 по завершений звітний період 2024
87.	Виконання	Оцінка діяльності щодо отримання вимог нормативно – правових активів при прийнятті та опрацюванні бюджетної та фінансової звітності розпорядників та	Управління Державної Сумської області	3 01.04.2021 по завершений звітний період 2024	

	органами Казначейства Сумської області контролльних повноважень при прийнятті бюджетної та фінансової звітності розпорядників/одержувачів	одержувачів бюджетних коштів. Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямками, в тому числі при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.	України У Сумській області	звітний період 2024	I
88.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними Казначействами	Аналіз встановлення кодів напрямів видатків/витрат органами Казначейства у Картотекою платіжних інструкцій в АС «Е-Казна – видатки».	Управління Державної казначеїської служби України Тростянецькому районі Сумської області	з 01.09.2021 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
89.	Організація роботи з Карточкою інструкцій територіальними органами Казначейства	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в органах Казначейства за окремими елементами. Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління Державної казначеїської служби України У Сумському районі Сумської області	з 01.10.2021 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024
90.	Функціонування внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на органи Казначейства нормативно – правовими актами	Лебединське Управління Державної казначеїської служби України Сумської області	з 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024	I півріччя 2024
91.					
		<i>Головне управління Державної казначеїської служби України у Тернопільській області</i>			
	Виконання контролльних повноважень при здійсненні обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконання контролльних застосуванні територіальними Казначействами	Оцінка діяльності щодо:			
92.		- отримання вимог нормативно-правових актів при виконанні контролально-наглядових функцій та завдань, визначеніх актами законодавства під час здійснення казначеїського обслуговування коштів за видатками;	Управління Державної казначеїської служби України Тернопільському районі	Сектор внутрішнього аудиту	I півріччя 2024
93.		- своєчасного подання звітності про виконання державного та місцевих бюджетів;	Управління Державної казначеїської служби України у Збаразькому районі Тернопільської області	Головного управління Державної казначеїської служби України у Тернопільській області	з 01.01.2023 по завершений звітний період 2024
94.	Організація обслуговування бюджетних коштів із застосуванням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначейство»	- функціонування системи внутрішнього контролю;	Управління Державної казначеїської служби України Монастириському районі	Тернопільський	I півріччя 2024

95.	органами контролльних прийнятті звітності одержувачів бюджетних коштів Функціонування внутрішнього виконання завдань та покладених на Головне управління Казначейства та його територіальні органи нормативно-правовими актами	Казначейства повноважень при казначейства-Казначейство» розпорядників/ системи контролю, функцій, Казначейства та його територіальні органи	розділені між бюджетниками/одержувачем бюджетних коштів із застосуванням ПТК «Клієнт в органах Казначейства області згідно затверджених програм аудиту.	Інші питання	згідно	затвердженої	територіальні управління Державної казначайської служби України у Чортківському районі Тернопільської області	Тернопільської області
96.								
97.	Обслуговування коштів за видатками та виконання контролльних територіальних органами Казначейства	бюджетних повноважень при казначайського бюджетних коштів за видатками розпорядників/одержувачів бюджетних коштів за окремими процесами.	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів по системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства	Управління Державної казначайської служби України у Слобідському районі М. Харкова Харківської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України у Харківській області	1 півріччя 2024	II півріччя 2024
98.	Організація територіальными органами Казначейства розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка якості обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства Харківської області	Управління Державної казначайської служби України у Зміївському районі Харківської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України у Харківській області	1 півріччя 2024	II півріччя 2024	II півріччя 2024
99.								
100.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства	Заходи контролю, спрямовані на запобігання та зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем	Оцінка ефективності заходів контролю, спрямованих на запобігання або зменшення ризиків з «середнім» та «високим» рівнем	Управління Державної казначайської служби України у Кегичівському районі Харківської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначайської служби України у Кегичівському районі Харківської області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2024	1 півріччя 2024	II півріччя 2024
101.	впливу в територіальних органах Казначейства							
102.								

103.	України у Валківському районі Харківської області	Управління Державної казначеїської служби України у Дергачівському районі Харківської області	Управління Державної казначеїської служби України у Московському районі м.Харкова Харківської області			2024	
104.						II півріччя 2024	
						II півріччя 2024	
<i>Головне управління Державної казначеїської служби України у Хмельницькій області</i>							
105.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням повноважень контролюючими органами Казначейства	Оцінка виконання контролюючими органами Казначейства	Управління Державної казначеїської служби України м.Хмельницькому	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024		
106.	107.	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначеїства – Казначеїство»	Шепетівське Управління Державної казначеїської служби України Хмельницької області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначеїської	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I півріччя 2024	
		Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними Казначействами	Управління Державної казначеїської служби України в Білогірському районі Хмельницької області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024		
108.	Функціонування внутрішнього контролю, виконання завдань та функцій, покладених на Головне управління Казначейства та його територіальні органи нормативно-правовими актами	Управління Державної казначеїської служби України Хмельницькому районі Хмельницької області	3 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	II півріччя 2024			

<i>Головне управління Державної казначеїської служби України у Черкаській області</i>						
109.	Обслуговування бюджетних коштів за видатками та виконанням контролльних розрахунково-касового обслуговування	Оцінка повноважень виконання контролльних органами	Виконання казначеїського обслуговування	Контрольних органами	Управління казначеїської служби	з 01.01.2022 по завершений звітний період
110.	Організація територіальними органами Казначейства області обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із використанням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»	Оцінка якості обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів в системі дистанційного обслуговування із застосуванням ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство».	Управління казначеїської служби	Державної аудиту	Головного управління Державної казначеїської служби	І по завершений звітний період 2024
111.	Використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства області	Оцінка використання фінансових ресурсів для забезпечення власних потреб територіальними органами Казначейства за окремими напрямами.	Управління казначеїської служби	Державної служби	Управління казначеїської служби	І по півріччя 2024
112.	Виконання територіальними органами Казначейства області контролльних повноважень при принятті бюджетної та фінансової звітності розпорядників/одержувачів бюджетних коштів	Інші питання згідно затвердженої програми аудиту.	Управління казначеїської служби	Державної служби	Управління казначеїської служби	ІІ по півріччя 2024
113.	Діяльність органів Казначейства Чернівецької області у процесі обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших контrollерів, виконання	Оцінка якості виконання контролльних заходів впливу за порушення бюджетного законодавства	Управління казначеїської служби	Державної аудиту	Сектор внутрішнього аудиту	з 01.01.2022 по завершений звітний період
114.	Організація територіальними	Оцінка якості виконання контролльних заходів впливу за порушення бюджетного законодавства	Управління казначеїської служби	Державної аудиту	Головного управління Державної казначеїської служби	I по півріччя 2024

Головне управління Державної казначеїської служби України у Черкаській області

<i>Головне управління Державної казначеїської служби України у Черкаській області</i>						
113.	Діяльність органів Казначейства Чернівецької області у процесі обслуговування розпорядників/одержувачів бюджетних коштів та інших контrollерів, виконання	Оцінка повноважень в процесі прийняття рішень та застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства до участників бюджетного процесу.	Управління казначеїської служби	Сектор внутрішнього аудиту	3 01.01.2022 по завершений звітний період	I по півріччя 2024
114.	Організація територіальними	Оцінка якості виконання контролльних заходів впливу за порушення бюджетного законодавства	Управління Державної казначеїської служби	Головного управління Державної казначеїської служби		

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

<i>Головне управління Державної казначейської служби України у Херсонській області</i>							
№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу установи/ підприємства/організації, в який здійснюватиметься внутрішній аудит		Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	
				1	2	3	4
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
2.							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
2.							

					33
Всього:					
	x	2	404	x	344
Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у Чернівецькій області					
1. Завідувач сектору		252	1	202	0,7
		x	I	I	
Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у Чернігівській області					
1. Головний спеціаліст		252	I	207	0,8
		x	I	207	
Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Державної казначейської служби України у м. Києві					
1. Завідувач сектору		252	I	206	0,7
		x	I	206	
Всього по системі державного органу:	x	58	12235	x	9533
					7154
					2702

Начальник Управління внутрішнього аудиту

T.B. Сидоренко
(ініціали, прізвище)

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

28.12.2023
(дата складання зведеного плану)

John (Sergeant M.) Jeff (Corporal B.B.) Mike (Private D.J.) Paul (Pvt) (Private E.J.)