

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голови Волинської обласної державної
адміністрації

«14» листопада 2019 року



О. САВЧЕНКО

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
Волинської обласної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Волинській обласній державній адміністрації (надалі – Волинська облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом надання голові Волинської облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками, своєчасного реагування на зміни в організації управління.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Волинської облдержадміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки голови Волинської облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності Волинської обласної державної адміністрації;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризик у діяльності Волинської облдержадміністрації, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- 4) проведення оцінки ризиків в діяльності Волинської облдержадміністрації з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

- 6) включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської облдержадміністрації;
- 7) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Волинської облдержадміністрації, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної відділом внутрішнього аудиту Волинської облдержадміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Волинської обласної державної адміністрації:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме ефективне планування, виконання бюджетних програм та результатів їх виконання Волинською облдержадміністрацією в рамках забезпечення реалізації плану роботи облдержадміністрації (державної політики), тощо.</p>	<p>1) Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2020 року, затверджена постановою КМУ від 06.08.2014 №384;</p> <p>2) Розпорядження КМУ від 03.04.2017 №275-р «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року»;</p> <p>3) Розпорядження КМУ від 08.02.2017 № 142-р «Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки»;</p> <p>4) Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженні постановою КМУ від 12.12.2018 №1062;</p> <p>5) Рішення Волинської обласної ради від 20.03.2015 №34/7 «Про стратегію розвитку Волинської області на період до 2020 року».</p>	<p>1) Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).</p> <p>2) Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ та організацій, що належать до сфери її управління, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном;</p> <p>3) Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення;</p> <p>4) Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з 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		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1) Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %.	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
2) Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ та організацій, що належать до сфери її управління, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном	1. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %.	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
3) Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення;	1. Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту стосовно організації та проведення внутрішніх аудитів, оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, звітування про діяльності з внутрішнього аудиту, оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві	1) 100% забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту у Волинській облдержадміністрації на 2019 рік	1) 100% забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту у Волинській облдержадміністрації на 2020 рік	1) 100% забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту у Волинській облдержадміністрації на 2021 рік
	2. Підвищення рівня знань та кваліфікації працівників, які здійснюють функції з внутрішнього аудиту	1) За результатами професійних навчань професійні знання отримали не менше двох працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього	1) За результатами професійних навчань професійні знання отримали не менше двох працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього	1) За результатами професійних навчань професійні знання отримали не менше двох працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього

		аудиту в РДА та структурних підрозділах Волинської облдержадміністрації	аудиту в РДА та структурних підрозділах Волинської облдержадміністрації (загалом за два роки навчено не менше 4 осіб)	аудиту в РДА та структурних підрозділах Волинської облдержадміністрації (загалом за три роки навчено більше половини працівників не менше 6 осіб)
4) Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Оновлення методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	1) Визначено критерії та шкалу оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події.	1) Оновлені методологічні підходи використовують в ході організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту 100% працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту у Волинській облдержадміністрації.	

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика валютного контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	1	10	4	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Управління державним (комунальним) майном	1	5	4	9	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	Система управління ризиками	2	2	5	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	Здійснення державних закупівель	1	10	6	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5.	Надання адміністративних та інших послуг	2	8	4	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.	Кадрові ризики та управління персоналом	3	2	3	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	250	250	250
		2.	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	150	-	-
		3.	Система управління ризиками	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	90	-
		4.	Здійснення державних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	120	120	120
		5.	Надання адміністративних та інших послуг	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	60	-
		6.	Кадрові ризики та управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	110
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності установ та організацій, що належать до сфери її управління, щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків	1.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	230	230	230
		2.	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	150	150	-
		3.	Система управління ризиками	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	100
		4.	Здійснення державних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	150	90	150
		5.	Надання адміністративних та інших послуг	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	60	-
		6.	Кадрові ризики та управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	90
Всього							1050	1050	1050

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

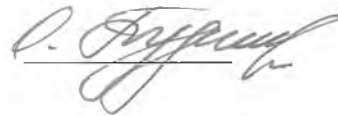
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Підвищення якості функцій внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення.	1. Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та підтримання їх в актуальному стані	☑	☑	☑	40	40	40
		2.	Здійснення заходів щодо ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її оновлення	☑	☑	☑	50	50	50
		3.	Здійснення заходів щодо проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (моніторинг діяльності)	☑	☑	☑	40	40	40
		4.	Здійснення заходів, пов'язаних із проведенням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	☑	☑	☑	40	40	40
		5.	Проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстрів ризиків	☑	☑	☑	60	60	60
		6.	Здійснення заходів, пов'язаних із підготовкою, збором та узагальненням інформації з питань операційного та стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання планів	☑	☑	☑	60	60	60
		7.	Здійснення заходів щодо підготовки та узагальнення інформації з питань звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	50	50	50
		8.	Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	20	20	20
	2. Підвищення рівня знань та кваліфікації працівників, які здійснюють функції з внутрішнього аудиту	1.	Участь працівників, відповідальних за здійснення внутрішнього аудиту у внутрішніх навчаннях, тематичних навчальних заходах, організованих Міністерством фінансів України, іншими державними органами (у разі їх	☑	☑	☑	20	20	20

			проведення)						
		2.	Постійний професійний розвиток працівників, які здійснюють функції з внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти	☑	☑	☑	20	20	20
Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1. Оновлення методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	20	20	20
		2.	Перегляд методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування аудиту, зокрема: - визначення процедури збору та аналізу відділом внутрішнього аудиту інформації щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів та РДА; - визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події; - визначення діапазону фінансових/нефінансових критеріїв відбору об'єктів для проведення планових аудитів	☑	☑	☑	30	30	30
Всього:							450	450	450

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Волинської облдержадміністрації

13. 02. 2019



О.БУДКІНА