

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Тернопільської обласної
державної адміністрації**

Степан БАРНА

“28” січня 2019 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння установам та організаціям, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації, вдосконалення їхньої діяльності щодо системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності з управління ризиками та функціонування системи внутрішнього контролю.

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 обласної державної адміністрації;
- 2) врахування думки голови обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Реалізація заходів соціально-економічного розвитку території або окремих її адміністративно - територіальних одиниць, функціонування галузей господарського комплексу та розв'язання проблем соціальної сфери, поліпшення діяльності місцевих органів виконавчої влади	Закон України „Про місцеві державні адміністрації”, Конституція України, Укази Президента України, розпорядження КМ України та Регламент Тернопільської обласної державної адміністрації. Перспективні (річні), поточні (квартальні), місячні плани та основні заходи облдержадміністрації на тиждень. Плани роботи облдержадміністрації передбачають заходи, спрямовані на виконання Конституції України, законів України, актів Президента України та Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, інших органів виконавчої влади вищого рівня, (далі – акти законодавства) доручень Прем'єр-міністра України, державних і регіональних програм соціально - економічного та культурного розвитку, здійснення інших визначених законами, а також делегованих обласною радою повноважень та забезпечення реалізації державної політики.	Надання незалежних та об'єктивних гарантій і консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності організації, допомога досягти поставлених цілей, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління організацією. Виконати оціночну функцію для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, для формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів.

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
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Виконати оціночну функцію для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, для формування	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85 відсотків від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 відсотків.	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів

рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів.	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 відсотків від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 відсотків.		
	3. Проведення роз'яснювальної та консультаційної роботи	один семінар – нарада про встановлені аудитором недоліки, про зміни в чинному законодавстві	один семінар – нарада про встановлені аудитором недоліки, про зміни в чинному законодавстві	один семінар – нарада про встановлені аудитором недоліки, про зміни в чинному законодавстві
	4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	моніторингом охоплені рекомендації надані за результатами 4 внутрішніх аудитів	моніторингом охоплені рекомендації надані за результатами 4 внутрішніх аудитів	моніторингом охоплені рекомендації надані за результатами 4 внутрішніх аудитів
	5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	підвищено якість внутрішнього аудиту: внутрішніми аудиторами дотримано стандарти незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики	підвищено ефективність виконання внутрішніми аудиторами своїх функцій та забезпечено дотримання вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту	забезпечується повнота, комплексність та якість внутрішніх аудитів, відповідність аудиторських дій відповідно до встановлених вимог та їх належне документування
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності бюджетних програм)	за результатами навчання професійні знання з проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності бюджетних програм отримали два працівники сектору внутрішнього аудиту	за результатами навчання професійні знання з проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності бюджетних програм отримали два працівники сектору внутрішнього аудиту (загалом за три роки навчено 4 особи)	

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 внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Невідповідність внутрішніх рішень вимогам законодавства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Діяльність районних державних адміністрацій	I	-	6	-	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	V	V	V	V
2.	Діяльність структурних підрозділів обласної державної адміністрації	I	-	6	-	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	V	V	V	V
3.	Діяльність установ облдержадміністрації щодо ступеня виконання і досягнення цілей програм, які фінансуються за рахунок коштів обласного бюджету	I	-	8	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	V	V	V	V	V

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
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій,	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, процедур,	1.	Діяльність районних державних адміністрацій	V	V	V	96	96	96

бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Виконати оціночну функцію для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю, управління ризиками та формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів.	контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	2.	Діяльність структурних підрозділів обласної державної адміністрації	V	V	V	96	90	90
	2.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.	3.	Діяльність установ облдержадміністрації щодо ступеня виконання і досягнення цілей програм, які фінансуються за рахунок коштів обласного бюджету	V	V	V	138	138	138
	Всього:							330	324

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

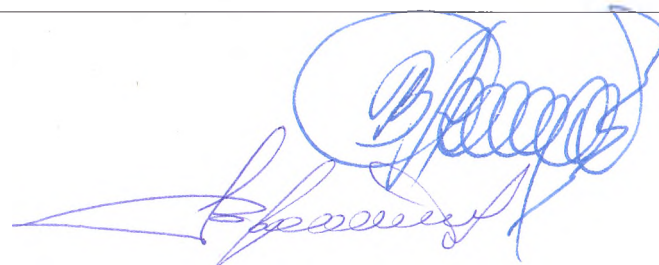
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

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
Метою внутрішнього аудиту є вдосконалення діяльності структурних підрозділів обласної державної адміністрації та районних державних адміністрацій	1. Впевнитися в тому, що відповідальні за діяльність установи провели ефективні дії, спрямовані на впровадження аудиторських рекомендацій. 2. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту.	1.	Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	V	V	V	40	40	40
		2.	Позапланові аудити	V	V	V	86	83	83
		3.	Участь працівників сектору у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту та навчальних заходах	V	V	V	17	17	17
		4.	Інші заходи (розгляд обґрунтованих коментарів та готування висновку)	V	V	V	20	20	20
Всього:							163	160	160

Керівник апарату обласної державної адміністрації

Завідувач сектору внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації

25 січня 2019 року



Віталій СІКІРИНСЬКИЙ

Василь БРАТІВНИК