

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Вінницької обласної
державної адміністрації**



Коровій В.В.

(П.І.П.)

2019 року

№ 01.01-18/18

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Вінницької обласної державної адміністрації

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Вінницькій облдержадміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання голові 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.

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 Вінницької облдержадміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- 4) здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, здійснених за останні три роки;
- 6) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності державного органу, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності облдержадміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, здійсненої сектором внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Вінницької облдержадміністрації.

<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
1. Зростання конкурентоспроможності економіки області;	Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020», схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р); Стратегія реформування державного управління на 2016 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р); Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).
2. Розвиток місцевого самоврядування, децентралізація влади та міжбюджетних відносин;		Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та управління ризиками у діяльності бюджетних установ.
3. Забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності облдержадміністрації.		Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам
4. Забезпечення належних умов захисту населення і територій Вінницької області у разі загрози та виникнення надзвичайних ситуацій, враховуючи клопотання обласної державної адміністрації.		
5. Удосконалення системи освіти.		

	<p>постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062; Закон України «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного і соціального розвитку України»; Закон України «Про стимулювання розвитку регіонів»; Постанова Кабінету Міністрів України від 26 квітня 2003 року №621 «Про розроблення прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку та складання проекту державного бюджету», від 16 листопада 2011 року № 1186 «Про затвердження порядку розроблення, проведення моніторингу та оцінки реалізації регіональних стратегій розвитку»; Указ Президента України від 12 січня 2015 року №5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна-2020»»; Державна стратегія регіонального розвитку на період до 2020 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2014 року №385, Стратегія збалансованого регіонального розвитку Вінницької області на період до 2020 року (нова редакція), затверджена рішенням 38 сесії обласної Ради 6 скликання від 24 червня 2015 року № 893. Обласна Комплексна програма захисту населення і територій Вінницької області у разі загрози та виникнення надзвичайних ситуацій на 2017 – 2021 роки, затверджена рішенням 10 сесії обласної Ради 7 скликання від 22 вересня 2016 року № 179 (із змінами і доповненнями); Стратегія регіонального розвитку Могилів-Подільського району на період до 2020 року, затверджена рішенням районної ради від 5 березня 2013 р. № 230.</p>	<p>незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації</p> <p>Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому.</p> <p>Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>
--	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів.	1) у 2019 році частка аудитів ефективності становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2020 році частка аудитів ефективності становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) у 2021 році частка аудитів ефективності становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та управління ризиками у діяльності бюджетних установ	Підготовка якісних аудиторських звітів	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтвержені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 6 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтвержені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 6 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву, підтвержені достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації, аудиторські звіти – 6 шт.
Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації	Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 6 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 6 шт.	1) підготовлено та подано на розгляд керівництву плани невідкладних заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійсненого внутрішнього аудиту – 6 шт.
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.		

Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому	Здійснення моніторингу реагування на результати здійсненого внутрішнього аудиту	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав	1) здійснено на 100 % моніторинг виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав
		2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 6 шт.	2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 6 шт.	2) підготовлено інформацію про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів – 6 шт.
		3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.	3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.	3) підготовлено та подано матеріали на засідання колегії облдержадміністрації – 1 шт.
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.	1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 1 шт.
		2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.	2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.	2) виконано заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – 100%.

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 керівництва	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...
1	Якість надання адміністративних послуг	2	2	1	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	2	3	2	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	3	2	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ефективність планування і виконання місцевих програм	1	4	3	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Державні закупівлі	1	4	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Управління бюджетними коштами	3	2	3	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>	<input type="checkbox"/>
7	Капітальне будівництво	1	4	3	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>	<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 здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій (у тому числі системи внутрішнього контролю, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів	1	Якість надання адміністративних послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	313	122	-
		2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	191	244
		3	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	138	138	-
		4	Ефективність планування і виконання місцевих програм	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	70	-	139
		5	Державні закупівлі	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	80	-
		6	Управління бюджетними коштами	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	69
		7	Капітальне будівництво	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	90
Забезпечити максимальне виявлення недоліків управління, контролю та управління ризиками у діяльності бюджетних установ	Підготовка якісних аудиторських звітів								
Забезпечити удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації	Надання якісних рекомендацій за результатами здійснених аудитів спрямованих на удосконалення управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю								
Всього:							521	531	542

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
Забезпечити високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому	Здійснення моніторингу реагування на результати здійсненого внутрішнього аудиту	1.	Здійснення моніторингу виконання заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами здійснених внутрішніх аудитів, термін виконання яких настав	✓	✓	✓	24	24	24
		2.	Підготовка інформації про виконання заходів вжитих керівництвом з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач та (або) інформація про те, що керівництво прийняло ризик незастосування заходів	✓	✓	✓	12	12	12
		3.	Підготовка та подання матеріалів на засідання колегії облдержадміністрації	✓	✓	✓	40	40	40
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Здійснення постійної та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	4.	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	40	40	40
		5.	Виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	171	171	171
Всього:							287	287	287

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації


(підпис)

Мельник О.І.
(П.П.)

12.02.2019р.

(дата складання
Стратегічного плану)