

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Дніпропетровської обласної
державної адміністрації

_____ В.М.РЕЗНІЧЕНКО
(підпис)

«___» _____ 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки

Дніпропетровської обласної державної адміністрації

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Дніпропетровській 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, 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 державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 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.

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, яка здатна надавати якісні державні послуги, ефективно акумулюючи ресурси та розподіляючи їх відповідно до пріоритетів розвитку держави у середньо- та довгостроковій перспективі	Конституція України; Бюджетний кодекс України; Закон України “Про місцеві державні адміністрації” (із змінами); Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2018 № 142-р “Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки”	Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області

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
Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 60% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 70% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 80% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Здійснення методологічної роботи	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.		
Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області	Проведення навчань державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування з питань впровадження внутрішнього аудиту та побудови системи внутрішнього контролю в органах державної влади та місцевого самоврядування	надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організації внутрішнього контролю в облдержадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів		
		1 захід	2 заходи	2 заходи

	Приведення внутрішніх документів управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації відповідно до вимог чинного законодавства	100% документів щодо діяльності управління внутрішнього аудиту відповідають вимогам чинного законодавства
	Складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту	100% виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	Проведення оцінки ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Дніпропетровської облдержадміністрації	Ідентифікація та оцінка ризиків у діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації проводиться не менше 2-х разів на календарний рік

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	Степінь 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Публічні закупівлі	1	16	7	4	☒	☐	☒	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐
2.	Управління бюджетними коштами	1	1	2	1	☒	☐	☐	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☐
3.	Управління та розвиток персоналу	3	12	6	1	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☐
4.	Адміністративні послуги	2	4	2	2	☐	☒	☐	☒	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☐

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
Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Публічні закупівлі	☒	☒	☒	340	470	438
		2.	Управління бюджетними коштами	☒	☐	☒	271	-	120
		3.	Управління та розвиток персоналу	☒	☒	☒	84	84	42
		4.	Адміністративні послуги	☐	☒	☒	-	240	200
Всього:							695	794	800

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
Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області	1. Проведення навчань державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування з питань впровадження внутрішнього аудиту та побудови системи внутрішнього контролю в органах державної влади та місцевого самоврядування	1.1.	Участь працівників управління внутрішнього аудиту у проведенні семінарів (тренінгів)	☒	☐	☒	2	4	4
		1.2.	Проведення роз'яснювальної роботи з питань удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ризиками	☒	☒	☒	48	48	48

	2. Приведення внутрішніх документів управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації відповідно до вимог чинного законодавства	2.1.	Вивчення вітчизняного законодавства з питань внутрішнього аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	☒	☒	☒	72	72	72
		2.2.	Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	108	108	108
	3. Складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту	3.1.	Здійснення моніторингу та періодичних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	72	111	111
	4. Проведення оцінки ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Дніпропетровської облдержадміністрації	4.1.	Здійснення ризик-орієнтованого планування та формування на підставі його результатів планів, внутрішнє та зовнішнє звітування керівнику установи та Мінфіну	☒	☒	☒	94	141	145
Всього:							396	484	488

Начальник управління
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

БОТВІНОВА В.О.

14.02.2019