

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – керівник
обласної військово-цивільної адміністрації

Сергій ГАЙДАЙ

«06»

2020 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки (із змінами) Луганської обласної державної адміністрації

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяння Луганській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних висновків та рекомендацій, спрямованих на:
підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, у тому числі системи внутрішнього контролю).

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ ОБЛДЕРЖАДМІНІСТРАЦІІ ТА ЇХ ПЕРЕГЛЯД І АКТУАЛІЗАЦІЯ:

- 1) врахуванням думки голови про ризики у діяльності облдержадміністрації та їх перегляд і актуалізація;
- 2) зменшення обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у зв'язку з проходженням працівником служби у Збройних Силах України за контрактом.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2019- 2021 роки, затвердженого в.о. голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації 12.02.2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Луганської облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1</p> <p>Відновлення доступу до критичної інфраструктури та послуг.</p> <p>Підвищення спроможності місцевої влади в умовах децентралізації та інформатизації.</p> <p>Економічне відновлення та перехід до сталого розвитку.</p> <p>Створення сприятливих умов для життя та побудова миру.</p> <p>Ефективне державне управління у сфері регіонального розвитку, у тому числі удосконалення механізму фінансування регіонального розвитку за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, підвищення ефективності відбору та оцінки програм і проектів регіонального розвитку відповідно до цілей та пріоритетів державної регіональної політики.</p>	<p>2</p> <p>Стратегічні цілі ґрунтуються на нормах Конституції України, Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та Плані заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р), Стратегії реформування державного управління на 2016 – 2020 роки, Стратегії розвитку Луганської області до 2020 року (розпорядження голови облдержадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.10.2016 № 624), Стратегії розвитку Луганської області на 2021 - 2027 роки (розпорядження голови облдержадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 26.03.2020 № 246) та Плану заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р), План роботи на 2018 – 2020 роки з виконання завдань Державної стратегії регіонального розвитку на період до 2020 року, відповідальним за які визначено Луганську обласну державну адміністрацію, затверджений розпорядженням голови облдержадміністрації – керівником обласної військово-цивільної адміністрації від 03.01.2019 № 2.</p>	<p>3</p> <p>Орієнтація на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо.</p> <p>Попередження порушень, надання керівнику установи висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління ризиками, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, шляхом надання методологічної допомоги. Розроблення і подання рекомендацій керівникам райдержадміністрацій, структурних підрозділів облдержадміністрації, підприємств, установ, організацій щодо усунення виявлених недоліків та недопущення їх у подальшій роботі.</p> <p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> <p>Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1 Зміна пріоритетів при проведенні 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 контролюю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	2 Проведення 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. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів	3 1) у 2019 році частка аудитів ефективності становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %; 4) виконання планів діяльності внутрішнього аудиту 100 %.	4 1) у 2020 році частка аудитів ефективності становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	5 1) у 2021 році частка аудитів ефективності становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.	1. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку 2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження, інформації та управління державним, комунальним майном	1) у 2019 році частка фінансових аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка фінансових аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка фінансових аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю	1) у 2019 році частка аудитів відповідності становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка аудитів відповідності становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка аудитів відповідності становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів

	2. Здійснення методологічної роботи	<p>1) вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.</p> <p>2) протягом 2019 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 1 тренінг з питань управління ризиками</p> <p>4) розроблені нові, або удосконалені існуючі внутрішні документи з контролю і внутрішнього аудиту – 100% при зміні нормативно-правових актів</p>	<p>1) вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.</p> <p>2) протягом 2019 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 1 тренінг з питань управління ризиками</p> <p>4) розроблені нові, або удосконалені існуючі внутрішні документи з контролю і внутрішнього аудиту – 100% при зміні нормативно-правових актів</p>	<p>2) протягом 2020 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 2 тренінгу з питань управління ризиками</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 3 тренінгу з питань управління ризиками</p>
Підвищення якості реалізації матеріалів внутрішніх аудитів	1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій	<p>30 % відстеження відгуків (анкетування)</p> <p>1) визначено методологічні підходи щодо оцінки IT-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2) оцінка IT-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів</p>	<p>40 % відстеження відгуків (анкетування)</p> <p>1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>50 % відстеження відгуків (анкетування)</p> <p>1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки навчено 6 осіб або більше половини працівників підрозділу внутрішнього</p>
Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Здійснення методологічної роботи	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій);</p> <p>2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів</p>		
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				

V. ЗДІЙСНЕННЯ 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			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	
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 тощо)	2 Проведення внутрішніх аудитів ефективності щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та процесів	3	4 Регіональна цільова програма енергозбереження в бюджетній сфері Луганської області на 2016 – 2020 роки та результати її виконання і досягнення цілей	5	6	7	
				1	2	3	
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.	1. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	4	5	6	7	8	
		1	2	3	4	5	6
		2	3	4	5	6	7
		3	4	5	6	7	8
		4	5	6	7	8	9
		5	6	7	8	9	10
		6	7	8	9	10	11
		8	9	10	11	12	13
		10	11	12	13	14	15
		11	12	13	14	15	16
		12	13	14	15	16	17
		13	14	15	16	17	18
		14	15	16	17	18	19
		15	16	17	18	19	20
		16	17	18	19	20	21

		17	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Новоайдарської районної державної адміністрації	Г	Г	Г	
Запровадження проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	18	2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном	Г	Г	Г	
		19	Адміністративні послуги, що надаються управлінням культури, національностей та релігій обласної адміністрації	Г	Г	Г	
		20	Діяльність Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СНІДом	Г	Г	Г	Г
		21	Збереження та управління державним, комунальним майном	Г	Г	Г	Г
		22	Публічні закупівлі	Г	Г	Г	Г
		23	Інформаційні системи та технології	Г	Г	Г	Г

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1. Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю 2. Здійснення методологічної роботи	3	4	5	6	7
		1.1.	Надання роз'яснення (за запитом та/або за власною ініціативою) керівництву обласної адміністрації, райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів	Г	Г	Г
2. Удосконалення попередньої організації та планування діяльності з внутрішнього аудиту	1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю 2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації і функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	Г	Г	Г
		2.2	Проведення семінарів щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками	Г	Г	Г
		2.3.	Проведення тренінгів з питань управління ризиками	Г	Г	Г
		2.4.	Розробка нових/удосконалення існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту	Г	Г	Г
1. Здійснення попередньої організації та планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	1.1.	1 раз на квартал оновлення інформації в базі даних об'єктів внутрішнього аудиту.	Г	Г	Г

аудиту. 3. Підвищення якості реалізації матеріалів внутрішніх аудитів	аудиту	1.2. Ідентифіковано події та проведено оцінку ризиків (її актуалізація); 1.3. сформовано та ведеться реєстр значущих ризиків; 1.4. складено та актуалізовано Стратегічний план; 1.5. сформовано Операційний план.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	1. Моніторинг за впровадженням аудиторських рекомендацій та усуненням виявлених порушень та недоліків 1. Здійснення методологічної роботи	1.1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій 1.2. Контроль за виконанням плану заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків з визначенням відповідальних осіб та термінів виконання 1.3. Відстеження відгуків (анкетування) 1.1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці) 1.2. Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту 1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту. Проведення 1 раз на рік внутрішньої оцінки якості.	2.1. Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Міністром 2.2. Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами 1.1. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання 1.2. Вивчення позиції зацікавлених сторін (анкетування) 1.3. Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник управління
внутрішнього аудиту
О.В. Додо
(дата складання
Стратегічного плану)

Тетяна САЛІНKOBA

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту

Луганської обласної державної адміністрації на 2019 – 2020 роки, затвердженого в.о. голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації 12.02.2019.

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1 -	2 -	3 -

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності та якості внутрішнього аудиту	2	3	4
1	Включено внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій у 2020 році	Зміна частки аудитів ефективності, фінансових та відповідності в загальній кількості запланованих аудитів.	Відсутність в управлінні фахівця з ІТ та можливості прийняття участі працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань ІТ-аудитів

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	3	4	5
		Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
п.13 Розділу IV п.9 Розділу V		Адміністративні послуги, що надаються департаментом освіти і науки		Зменшення фактичних штатних одиниць (служба у Збройних Силах України за контрактом головного спеціалісту) та відповідно фонду робочого часу на проведення планових внутрішніх аудитів на 134 людино-дні.
п.17 Розділу IV п.17 Розділу V	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік Новоайдарської районної державної адміністрації	Капітальні видатки		Перегляд та актуалізація ризиків в діяльності Новоайдарської райдержадміністрації
п.22 Розділу IV п.23 Розділу V	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	Інформаційні системи та технології у 2020 році		Враховання думки голови про ризики у діяльності структурного підрозділу облдержадміністрації, їх перегляд та актуалізація

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	3	4	5
	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін	
п.4 п.п.4.2.1, п.п.4.2.2	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту для проведення ІТ-аудитів			Відсутність в управлінні фахівців з ІТ та можливості прийняття участі працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань ІТ-аудитів

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Тетяна САЛЬНІКОВА