

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В. о. голови Луганської обласної  
державної адміністрації – керівника обласної  
військово-цивільної адміністрації



«12» «Ют» 2019

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки  
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 і незалежних 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;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**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 Луганської 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) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 6) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з врахуванням 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 Луганської облдержадміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної управлінням внутрішнього аудиту Луганської облдержадміністрації.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Луганської 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>
<p><b>1</b></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><b>2</b></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) 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><b>3</b></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.</p> <p>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 підґрунтя 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:

		Ключові показники результативності, ефективності та якості			
		2019 рік	2020 рік	2021 рік	
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</b> <b>І</b> 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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	<b>Завдання внутрішнього аудиту</b> <b>2</b> 1.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	<b>3</b> 1) у 2019 році частка аудитів ефективності становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	<b>4</b> 1) у 2020 році частка аудитів ефективності становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	<b>5</b> 1) у 2021 році частка аудитів ефективності становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	
		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 50 %; 4) виконання планів діяльності внутрішнього аудиту 100 %.			
<b>Занобігання фактам незаконного,</b>	<b>І. Оцінка діяльності щодо законності</b>		<b>1) у 2019 році частка</b> 1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<b>1) у 2020 році частка</b> 1) проведено два внутрішні аудити щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2) частка проведених внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій становить майже 10 % від загального числа проведених аудитів за 2020 – 2021 роки	<b>1) у 2021 році частка</b>

<p>неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.</p>	<p>та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p> <p>2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформації та управління державним, комунальним майном</p>	<p>фінансових аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) у 2019 році частка аудитів відповідності становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>фінансових аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) у 2020 році частка аудитів відповідності становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>фінансових аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) у 2021 році частка аудитів відповідності становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Удосконалення ефективного функціонування системи контролю та управління ризиками</p>	<p>1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>2. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1) надані роз'яснення (за запитом – 100%, за власною ініціативою – за потребою) керівництву облдержадміністрації, райдержадміністрацій, керівникам структурних підрозділів</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 організації та 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 внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту – 100% при зміні нормативно-правових актів</p>	<p>фінансових аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) у 2020 році частка аудитів відповідності становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>фінансових аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>1) у 2021 році частка аудитів відповідності становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Підвищення якості реалізації матеріалів внутрішніх аудитів</p>	<p>1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій</p>	<p>2) протягом 2019 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>4) розроблені нові, або удосконалені існуючі внутрішні документи з питань внутрішнього 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>2) протягом 2019 року проведено 2 семінари щодо методологічних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками</p> <p>3) протягом 2019 року проведено 3 тренінгу з питань управління ризиками</p>
<p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності,</p>	<p>1. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення</p>	<p>40 % відстеження відгуків (анкетування)</p> <p>методологічні підходи використуються під час оцінки ІТ-ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та</p>	<p>50 % відстеження відгуків (анкетування)</p>

<p>ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>		<p>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>результативності інформаційних систем і технологій</p>
<p>2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<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 щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту</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 два роки навчено не менше 4 осіб або 35 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту)</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 аудиту)</p>
<p>Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>	<p>1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту. Проведення 1 раз на рік внутрішньої оцінки якості.</p>	<p>1) складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання;</p> <p>2) вивчення позиції зашквалених сторін (анкетування);</p> <p>3) проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту</p>	





## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудиту 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	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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	1	Регіональна цільова програма енергозбереження в бюджетній сфері Луганської області на 2016 – 2020 роки та результати її виконання і досягнення цілей	✓	✓	✓	160	-	-
		2	Регіональна цільова програма щодо підтримки та адаптації внутрішньо переміщених осіб в Луганській області на 2017 – 2018 роки	✓	✓	✓	120	-	-
		3	Регіональна цільова програма «Забезпечення рентгенодіагностичним обладнанням лікувально-профілактичних закладів міст та районів Луганської області на 2016-2017 роки»	✓	✓	✓	120	-	-
		4	Регіональна цільова соціальна програма протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу в Луганській області на 2016 – 2018 роки	✓	✓	✓	120	-	-
		5	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в департаменті освіти і науки Луганської обласної адміністрації	✓	✓	✓	153	-	-
		6	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку щодо планування і виконання бюджетних програм, спрямованих на підтримку агропромислового комплексу Луганської області у 2018 р. Програма розвитку та підтримки агропромислового комплексу Луганської області на 2017 – 2020 роки	✓	✓	✓	52	-	-
		7	Адміністративні послуги, що надаються департаментом економічного розвитку, торгівлі та туризму	✓	✓	✓	-	120	-
		8	Адміністративні послуги, що надаються департаментом житлово-комунального господарства	✓	✓	✓	-	-	120
		9	Адміністративні послуги, що надаються департаментом освіти і науки	✓	✓	✓	-	120	-
		10	Управління бюджетними коштами, планування і виконання бюджетних (регіональних програм)	✓	✓	✓	-	302	353
		11	Управління об'єктами державної власності	✓	✓	✓	-	-	120
		12	Система внутрішнього контролю та управління ризиками	✓	✓	✓	-	135	135



Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.	13	Управління та розвиток персоналу	Всього:				
			1160	1160	1160	1160	1160
1. Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку в Луганській обласній школі вищої спортивної майстерності	90	-	-	80	
	2	Фінансова та бюджетна звітність, правильність ведення бухгалтерського обліку КЗ «Луганський регіональний центр фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт»	90	-	-	-	
	3	Фінансова і бюджетна звітність, бухгалтерський облік	90	-	90	116	
	4	Капітальні видатки	84	-	-	-	
2. Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження, інформативності та управління державним, комунальним майном	1	Діяльність Лисичанського обласного шкірно-венерологічного диспансеру	90	-	-	-	
	2	Адміністративні послуги, що надаються управлінням культури, національностей та релігій облдержадміністрації	75	-	-	-	
	3	Діяльність Луганського обласного центру з профілактики та боротьби зі СПИДОМ	90	-	-	-	
	4	Збереження та управління державним, комунальним майном	90	-	90	60	
	5	Державні закупівлі	84	-	-	56	
Запровадження проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	1	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)	135	-	-	120	
<b>Всього:</b>			<b>1160</b>	<b>1160</b>	<b>1160</b>	<b>1160</b>	

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль 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	3	Завдання внутрішнього аудиту	5	6	7	8	80	9	10	134
Удосконалення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	1.1.	1. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи щодо організації та функціонування системи	✓	✓	✓	80	80	80	134	



Запровадження систематичного проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	підрозділу внутрішнього аудиту	проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Мініном			
2.2		Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4
1.1.	1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту. Проведення 1 раз на рік внутрішньої оцінки якості.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та звітування про її виконання	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10
1.2.		Вивчення позиції зацікавлених сторін (анкетування)	<input checked="" type="checkbox"/>	32	32
1.3.		Проведення самооцінки працівників внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10
			<b>Всього:</b>	<b>508</b>	<b>508</b>

В. о. начальника управління  
внутрішнього аудиту

*Н. О. А.*

(дата складання

Стратегічного плану)



I. ВЕДЕРНІКОВА