

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Вознесенської районної
державної адміністрації

Сергій ШУРАБУРА

« » грудня 2021 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Вознесенська районна державна адміністрація

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Вознесенській районній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Вознесенської районної державної адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності (назва державного органу/підвідомчої установи), його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Вознесенської районної державної адміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вознесенської районної державної адміністрації,
- 2) з'ясування та врахування думки голови Вознесенської районної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Вознесенської районної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, служба у справах дітей;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Вознесенської районної державної адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 30%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Вознесенської районної державної адміністрації;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вознесенської районної державної адміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вознесенської районної державної адміністрації:

<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>
I	2	3
Ефективна система управління бюджетними коштами, а саме: ефективне планування та виконання бюджетних програм Вознесенською районною державною адміністрацією; досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; широке застосування інформаційних технологій.	Постанова КМУ від 28.09.2011 року № 1001 зі змінами від 12.12.2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів»; Наказ МФУ від 04.10.2011 року №1247 зі змінами від 14.08.2019р. № 344 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту»; Наказ МФУ від 29.09.2011 року №1212 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту»; Розпорядження голови облдержадміністрації від 12.02.2020 року № 29-р «Про затвердження Порядку організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності Миколаївської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та райдержадміністрацій»;	Зміна пріоритетів при здійсненні 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). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.

	Положення про сектор внутрішнього аудиту, затверджений розпорядженням голови Вознесенської районної державної адміністрації від 12.05.2021р. № 45-р; Плани роботи райдержадміністрації.	
--	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 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, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на	1.Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах.	У 2022 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.		
	2.Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.		У 2023 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	
	3.Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			
	4.Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.			У 2024 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	5.Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.			
	6.Провести оцінку ризиків, які			

покращення контролю та визначених цілей.	внутрішнього досягнення	негативно впливають на виконання функцій і завдань.			
--	-------------------------	---	--	--	--

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність апарату та структурних підрозділів Вознесенської районної державної адміністрації, а також установи та заклади, які належать до сфери управління райдержадміністрації (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку території, фінансовий відділ, служба у справах дітей, архівний відділ, відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг.	1			3	☒	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
						V		V			V	V	V	V	V

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при здійсненні 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). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.	1.Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах. 2.Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання. 3.Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства 4.Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. 5.Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 6.Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.	1.	Управління соціального захисту населення;	v		v
		2.	Відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації	v		v
		3.	Управління соціально-економічного розвитку території;		v	
		4.	Фінансовий відділ;		v	
		5.	Архівний відділ;	v		v
		6.	Служба у справах дітей;		v	

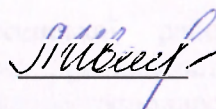
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.	1.Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	v	v	v
Розширення переліку об'єктів внутрішніх аудитів	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	v	v	v
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	v	v	v
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
Надання аудиторських рекомендацій	3.Здійснення моніторингу врахування	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання	v	v	v

	рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту		підтвердження про вжиття відповідних заходів			
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	v	v	v
Підготовка інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації по здійсненню оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій до виявлення фінансових порушень	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
Підвищення професійного рівня аудитора	6. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v	v	v

Завідувач сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації



Людмила ІВАСКЕВИЧ