

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Закарпатської обласної державної адміністрації

_____ Г. Г. Москаль

« 15 » Лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
Закарпатської обласної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Закарпатській обласній адміністрації у досягненні визначених законодавством цілей шляхом надання голові Закарпатської обласної державної адміністрації об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо: функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів аудиту

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) здійснення 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, проведених за останні три роки;
- 6) включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту державного органу;

7) 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 Закарпатської обласної державної адміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної відділом внутрішнього аудиту Закарпатської обласної державної адміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Закарпатської обласної державної адміністрації:

<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
<p>Відповідно до Закон України „Про місцеві державні адміністрації” до відання облдержадміністрації належить вирішення питань:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення законності, охорони прав, свобод і законних інтересів громадян; - соціально-економічного розвитку відповідних територій; - бюджету, фінансів та обліку; - управління майном, приватизації, сприяння розвитку підприємництва та здійснення державної регуляторної політики; - промисловості, сільського господарства, будівництва, транспорту і зв'язку; - науки, освіти, культури, охорони здоров'я, фізкультури і спорту, сім'ї, жінок, молоді та дітей; - використання землі, природних ресурсів, охорони довкілля; - зовнішньоекономічної діяльності; - оборонної роботи та мобілізаційної підготовки; - соціального захисту, зайнятості населення, праці та заробітної плати. <p>Стратегічні цілі відповідно до Регіональної стратегії</p>	<p>Закон України „Про місцеві державні адміністрації” № 586-XIV від 09.04.1999 (зі змінами).</p> <p>Регіональна стратегія розвитку Закарпатської області на період до 2020 року затверджена рішенням Закарпатської обласної ради 06.03.2015 №1220</p>	<p>1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів на оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>2. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>

розвитку Закарпатської області: - розвиток людського та соціального капіталу; - формування конкурентоспроможної та інноваційної економіки; - інтегрований розвиток сільських і міських територій; - забезпечення якості і безпеки довкілля та просторової гармонії.		
---	--	--

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	
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів на оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг.	1) Частка адміністративних послуг, які надаються облдержадміністрацією та її структурними підрозділами охоплених аудитом 60% в загальній кількості адміністративних послуг	1) Частка адміністративних послуг, які надаються облдержадміністрацією та її структурними підрозділами охоплених аудитом 80% в загальній кількості адміністративних послуг	1) Частка адміністративних послуг, які надаються облдержадміністрацією та її структурними підрозділами охоплених аудитом 100% в загальній кількості адміністративних послуг	
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій			
		3) частка виконаних рекомендацій, не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій			
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1) проведено не менше двох внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю
			2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій		
			3) частка виконаних рекомендацій, не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій		
3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефектив-			1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності плану-	1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності плану-	

	ності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.		вання і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.	вання і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.	
2. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1. Актуалізація бази даних внутрішнього аудиту та здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності), Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності), Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.	
	2. Підготовка звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	Звіт І-ДВА, звіт для голови обласної державної адміністрації	Звіт І-ДВА, звіт для голови обласної державної адміністрації	Звіт І-ДВА, звіт для голови обласної державної адміністрації	
	3. Оцінка якості внутрішнього аудиту.	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
	4. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	Підвищення кваліфікації працівників; участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном; здійснення економічних навчань у відділі.			

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 керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Негативні висновки за результатами попередніх аудитів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Адміністративні послуги, які надаються департаментом освіти і науки облдержадміністрації.	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Адміністративні послуги, які надаються управлінням національностей та релігій облдержадміністрації.	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/>
3	Адміністративні послуги, які надаються Департаментом інфраструктури, розвитку і утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення та житлово-комунального господарства облдержадміністрації.	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Адміністративні послуги, які надаються департаментом агропромислового розвитку облдержадміністрації.	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Система внутрішнього контролю департаменту агропромислового розвитку облдержадміністрації.	1	1	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Система внутрішнього контролю департаменту економіки облдержадміністрації	1	1	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Система внутрішнього контролю департаменту фінансів облдержадміністрації	1		3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Система внутрішнього контролю департаменту інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю облдержадміністрації	1	1	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9	Програма розвитку фізичної культури і спорту в Закарпатській області на період до 2020 року	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>
10	Регіональна програма оздоровлення та відпочинку дітей і розвитку мережі дитячих закладів оздоровлення та відпочинку на 2018 – 2021 роки	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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			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 проведенні внутрішніх аудитів на оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг.	1.	Адміністративні послуги, які надаються департаментом освіти і науки облдержадміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	130		
		2.	Адміністративні послуги, які надаються управлінням національностей та релігій облдержадміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	130		
		3.	Адміністративні послуги, які надаються Департаментом інфраструктури, розвитку і утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення та житлово-комунального господарства облдержадміністрації.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		135	
		4.	Адміністративні послуги, які надаються департаментом агропромислового розвитку облдержадміністрації.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			100
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	5.	Система внутрішнього контролю департаменту агропромислового розвитку облдержадміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	131		
		5.	Система внутрішнього контролю департаменту економіки облдержадміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		135	
		6.	Система внутрішнього контролю департаменту фінансів облдержадміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			135
		7.	Система внутрішнього контролю департа-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			135

			менту інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю облдержадміністрації							
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.	8.	Програма розвитку фізичної культури і спорту в Закарпатській області на період до 2020 року	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		135		
		9.	Регіональна програма оздоровлення та відпочинку дітей і розвитку мережі дитячих закладів оздоровлення та відпочинку на 2018 – 2021 роки	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			135	
Всього:								391	405	505

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
Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1. Актуалізація бази даних внутрішнього аудиту та здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1.	Формування (актуалізація) бази даних внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
		2.	Здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20	20	20
		3.	Формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	20
	2. Підготовка звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	4.	Звіт 1-ДВА, звіт для голови обласної державної адміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
	3. Оцінка якості внутрішнього	4.	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5

	аудиту.	5.	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4	4
	4.Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту.	6.	Підвищення кваліфікації працівників (професійна програма, короткострокові тренінги, семінари)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	42	42	42
		7.	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном (у разі проведення).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	15	15	15
		8.	Проведення економічних навчань у відділі.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	25	25	25
Всього:							131	131	131

Начальник відділу внутрішнього
аудиту облдержадміністрації

Цап С.М.

13.02.2019