Затверджую

Голова Болградської районної

державної адміністрації

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Геннадій БАМБУРА

«06» вересня 2021року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН

ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2021 - 2023 роки

**І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Болградській районній державній адміністрації (далі - райдержадміністрації) у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю. Удосконалення процесів, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності райдержадміністрації, підприємств, установ, що належать до сфери його управління.

**ІІ. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

* формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності райдержадміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;
* з`ясування та врахування думки голови райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності райдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності райдержадміністрації;
* орієнтацію внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості планування та виконання завдань, функцій, бюджетних програм;
* визначення об’єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватись впродовж трьох років, за результатами проведення оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб, а також з урахуванням результатів перевірок державною аудиторською службою;
* резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника райдержадміністрації;
* перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності райдержадміністрації, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

**ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 - 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності райдержадміністрації:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети)***  ***та цілі діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
| Забезпечення:  - законності і правопорядку; додержання прав і свобод громадян;  - виконання державних, регіональних і районних програм соціально-економічного та культурного розвитку;  - виконання завдань щодо підвищення рівня життя та забезпечення соціальних потреб населення мешканців Болградського району на основі стабільного функціонування економіки району;  - переходу до сталого соціально-економічного розвитку Болградського району з урахуванням сучасних підходів до регіональної політики на основі використання можливостей, впровадження сучасних інструментів розумного управління та інноваційного розвитку. | Конституція України.  Закон України «Про місцеві державні адміністрації».  Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетними коштами, затверджена постановою КМУ від 12.12.2018 №1062.  Програма «Безпечна Болградщина» на 2020-2022 роки, затверджена рішенням Болградської районної ради від 19.12.2019 № 456-VII; Програма взаємодії органів виконавчої влади та місцевого самоврядування Болградського району на 2021 рік, затверджена рішенням Болградської районної ради від 28.04.2021№ № 62-VІІІ; Програма економічного і соціального розвитку Болградського району на 2021-2022 роки; Програма підтримки та розвитку малого підприємництва в Болградському районі на 2020-2022 роки, затверджена рішенням Болградської районної ради від 19.12.2019 № 454-VII. | Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).  Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації. |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль***  ***внутрішнього аудиту*** | ***Завдання***  ***внутрішнього аудиту*** | ***Ключьові показники результативності, ефективності та внутрішнього аудиту*** | | |
| ***2021 рік*** | ***2022 рік*** | ***2023 рік*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** |
| Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).  Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації. | 1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань. функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків. Надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. | 1) 2021 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | 1) 2022 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | 1) 2023 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів |
| 2) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загалної кількості наданих рекомендацій. 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%; 4) позитивні результати вибіркового анонімного анкетування користувачів результатів здійснених внутрішніх аудитів. становлять не менше: у 2021 році - 80%; у 2022 році - 85%; у 2023 році - 90% | | |
| 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту | 1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка прводиться щорічно до 30 листопада; 2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та інших обгрунтованих підстав (не пізнише завершення планового періоду) | | |
| 3. Здійснення методологічної роботи | 1) актуалізовано та затверджено осоновні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з внутрішнього аудиту (постійний моніторинг змін у законодавстві з внутрішнього аудиту); 2) забезпечено розробку та затвердженя методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру сектору внутрішнього аудиту, складності об`єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи | | |
| 4. Моніторинг впровадження рекомендацй, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів | 1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у сектор внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій. за якими настав термін виконання | | |
| 5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту | 1) забезпечено підготовку та надання голові райдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 січня року наступного за звітом) 2) забезпечено підготовку звіту про діяльність з внутрішнього аудиту, згідно форми № 1-ДВА затвердженої Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітом) | | |
| 6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | | |
| Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, резульативності, виконання функцій та завдань об`єктами дослідження. | Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту | 1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень);  2) збезпечено організацію підвищення кваліфікації, шляхом самостійного вивчення нормативно - правових актів | | |
|  |  | | |
|  |  |  |  |  |

**ІV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту сектором внутрішнього аудиту Болградської районної державної адміністрації визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021 - 2023 роки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | ***Загальний результат оцінки ризиків, пов’язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)*** | | |  | ***Застосовані фактори відбору д.ля здійснення ціалових внутрішніх аудитів*** | | | | | | | | |
| **№**  **з/п** | ***Об`єкти внутрішнього аудиту*** | ***Ступінь пріоритетності*** | ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім***  ***рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** | ***Матеріальність*** | ***Складність діяльності*** | ***Масштаб змін*** | ***Репутаційиа чутливість*** | ***Загальна політика внутрішнього контролю*** | ***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 | Оцінка виконання місцевих програм | 1 | 7 | 2 | 4 | ☑ | ☑ |  |  |  |  |  | ☑ |  |  |
| 2 | Оцінка впровадження системи фінансового управління і контролю | 1 | 9 | 4 | 5 | ☑ | ☑ |  |  |  |  | ☑ | ☑ |  |  |
| 3 | Оцінка організації внутрішнього контролю | 2 | 2 | 6 | 2 |  |  | ☑ |  | ☑ |  |  | ☑ |  |  |
| 4 | Ефективність впровадження та виконання державних програм в державному органі та підконтрольних йому установах | 2 | 3 | 7 | 3 | ☑ |  |  | ☑ |  |  | ☑ | ☑ |  |  |
| 5 | Інформаційні системи та технології | 1 | 8 | 5 | 3 | ☑ |  |  | ☑ | ☑ |  | ☑ | ☑ |  |  |

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021-2023 роках:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання аудиту*** | ***№ п/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Рік дослідження*** | | |
| ***2021*** | ***2022*** | ***2023*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).  Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації. | Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань. функцій та прцесів на підставі результатів оцінки ризиків. Надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. | 1 | Оцінка виконання місцевих програм | ☑ |  | ☑ |
| 2 | Оцінка впровадження системи фінансового управління і контролю | ☑ |  | ☑ |
| 3 | Оцінка організації внутрішнього контролю |  | ☑ |  |
| 4 | Ефективність впровадження та виконання державних програм в державному органі та підконтрольних йому установах |  | ☑ |  |
| 5 | Інформаційні системи та технології | ☑ | ☑ | ☑ |

VІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021-2023 роках

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ п/п*** | ***Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Рік виконання*** | | |
| ***2021*** | ***2022*** | ***2023*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації.  Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності). Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації. | 1) здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань. функцій та прцесів на підставі результатів оцінки ризиків. Надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;  2) здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту;  3) здійснення методологічної роботи;  4) моніторинг впровадження рекомендацй, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів; 5) звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сктору внутрішнього аудиту; 6) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 7) професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту. | 1 | здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту | ☑ | ☑ | ☑ |
| 2 | здійснення методологічної роботи | ☑ | ☑ | ☑ |
| 3 | моніторинг впровадження рекомендацй, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів | ☑ | ☑ | ☑ |
| 4 | звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сктору внутрішнього аудиту | ☑ | ☑ | ☑ |
| 5 | проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | ☑ | ☑ | ☑ |
| 6 | професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту | ☑ | ☑ | ☑ |

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

Болградської районної державної адміністрації Павло СИНЕЛЬНИКОВ