

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Дніпропетровської обласної державної
адміністрації

_____ Валентин РЕЗНІЧЕНКО
(підпис) (ініціали, прізвище)

«_____» _____ 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**
Дніпропетровської обласної державної адміністрації
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Дніпропетровській облдержадміністрації 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 Дніпропетровської облдержадміністрації 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 Дніпропетровської облдержадміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління Дніпропетровської облдержадміністрації;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління Дніпропетровської облдержадміністрації;
- 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 Дніпропетровської облдержадміністрації;

2) з'ясування та врахування думки голови Дніпропетровської облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації;

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 Дніпропетровської облдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Дніпропетровської облдержадміністрації;

5) забезпечення управління внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації, 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 Дніпропетровської 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>
1	2	3
1. Посилення економічної конкурентоспроможності регіону. 2. Екологічна та енергетична безпека. 3. Забезпечення якісних умов життя. 4. Розвиток людського потенціалу.	Конституція України; Бюджетний кодекс України; Закон України „Про місцеве самоврядування в Україні” (зі змінами); Закон України „Про місцеві державні адміністрації” (зі змінами); Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 695 „Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021 – 2027 роки”	Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, внутрішнього контролю тощо. Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області.

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
Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, внутрішнього контролю тощо.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 85% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 90% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 95% у 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%		
Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області	Здійснення методологічної роботи	За запитами надання 100% консультацій, роз'яснень, методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю та підрозділам внутрішнього аудиту райдержадміністрацій		
	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	100% наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту		
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 50%	Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 60%	Частка впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктом аудиту становить не менше 70%
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	100% інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.		
	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100% затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.		

	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблення плану навчань та підвищення кваліфікації працівників управління внутрішнього аудиту на кожен рік. На протязі року проведення внутрішніх навчань з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду та участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами.
--	---	--

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.	Публічні закупівлі	1	11	6	4	v		v		v		v	v		v
2.	Бюджетні програми	1	11	3	1	v	v	v	v	v		v	v	v	
3.	Внутрішній контроль	1	17	6	2		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
Збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, внутрішнього контролю тощо.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Публічні закупівлі	v	v	v
		2.	Бюджетні програми	v	v	v
		3.	Внутрішній контроль	v	v	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
Розвиток функції внутрішнього аудиту на території Дніпропетровської області	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
		1.2	Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організації внутрішнього контролю в облдержадміністрації, райдержадміністраціях та підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління	v	v	v

			Дніпропетровської облдержадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів			
		1.3	Надання консультацій та роз'яснень підрозділам внутрішнього аудиту райдержадміністрацій з питань організації та проведення внутрішнього аудиту	v	v	v
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	
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v	
	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	
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу 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	v	v	v	

			кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій			
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
6. Професійний розвиток працівників підрозділу 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

Начальник управління
внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

Вікторія КАТИШЕВА

07.12.2021