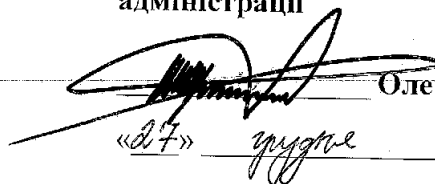


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Київської обласної державної  
адміністрації

 Олексій ЧЕРНИШОВ  
«27» *листопада* 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки (із змінами)**

Київської обласної державної адміністрації

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

Сприяння Київській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Київської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

**II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

1) зміною пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Київської обласної державної адміністрації:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Розвиток людського потенціалу, наближення якості життя до європейський стандартів. 2. Підвищення конкурентоспроможності економіки. 3. Розвиток інноваційно орієнтованих галузей економіки (на засадах старт-спеціалізації). 4. Сталий розвиток територій населених пунктів і громад	1. Стратегія розвитку Київської області на період до 2020 року, схвалена розпорядженням голови Київської обласної державної адміністрації від 06.11.2014 № 370 та затверджена рішенням Київської обласної ради від 04.12.2014 № 856-44-VI. 2. Стратегія розвитку Київської області на 2021-2027 роки, схвалена розпорядженням голови Київської обласної державної адміністрації від 29.11.2019 № 695 та затверджена рішенням Київської обласної ради від 19.12.2019 № 789-32-VII.	1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). 2. Удосконалення системи управління, в тому числі системи управління бюджетними коштами. 3. Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. 4. Забезпечення удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ОДА, її відокремлених структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що входять у сферу управління ОДА.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік

1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Проведення внутрішніх аудитів ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками, виконання обласних програм, контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг тощо.	У 2019 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2020 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2021 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань виконання функціональних повноважень та стану збереження активів, інформації і управління державним (комунальним) майном	У 2019 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2020 році частка таких аудитів становить 33% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2021 році частка таких аудитів становить 33% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Проведення внутрішніх аудитів оцінки стану та якості ведення бухгалтерського обліку, фінансової та бюджетної звітності; затвердження та використання бюджетних коштів; збереження державного та комунального майна	У 2019 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2020 році частка таких аудитів становить 17% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2021 році частка таких аудитів становить 17% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Формування незалежних, об'єктивних висновків за результатами внутрішніх аудитів та надання чітких, зрозумілих рекомендацій	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85% від загальної кількості наданих рекомендацій	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій
	Моніторинг впровадження наданих рекомендацій, аналіз їх результативності	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%
	Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту	Розробка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на	Розробка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік	Розробка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на

		2019 рік Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту не менше 1 «відмінно»	Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту не менше 2 «відмінно»	2021 рік Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту не менше 2 «відмінно»
--	--	--	--	--

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту управлінням внутрішнього аудиту Київської ОДА 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 фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Ефективність планування і виконання місцевих програм	1	3	3	4	v	v					v	v	v	
2.	Державні закупівлі	1	3	3	2	v	v					v	v	v	
3.	Капітальне будівництво, ремонтні роботи, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури	2	4	3	3	v	v		v			v	v	v	
4.	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	1	3	3	3	v						v	v	v	
5.	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	3	3	2	1	v			v	v		v	v	v	
						v				v		v	v	v	

6.	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	2	3	2	2		v	v		v			v	v
7.	Якість надання адміністративних послуг	2	3	2	1		v		v				v	v

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019–2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	<p>Проведення внутрішніх аудитів ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками, виконання обласних програм, контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг тощо.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань виконання функціональних повноважень та стану збереження активів, інформації і управління державним (комунальним) майном.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів оцінки стану та якості ведення бухгалтерського обліку, фінансової та бюджетної звітності; затвердження та використання бюджетних коштів; збереження державного та комунального майна</p>	1.	Ефективність планування і виконання місцевих програм	v	v	v	
			2.	Державні закупівлі	v	v	v
			3.	Капітальне будівництво, ремонтні роботи, роботи по утриманню об'єктів інфраструктури	v	v	v
			4.	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	v	v	v
			5.	Законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	v	v	v
			6.	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	v	v	v
			7.	Якість надання адміністративних послуг	v	v	v

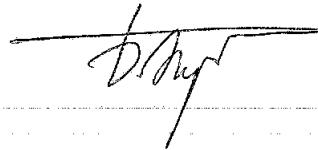
## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Підвищення якості внутрішнього аудиту	1. Постійне удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Оновлення внутрішніх документів відповідно до внесених змін у законодавство з питань внутрішнього аудиту	v	v	v
		2.	Здійснення заходів щодо ведення та оновлення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	v	v	v
		3.	Проведення оцінки ризиків, її актуалізація, формування та ведення реєстрів ризиків	v	v	v
		4.	Здійснення заходів, пов'язаних із проведенням моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	v	v	v
	2. Професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту	1.	Проведення економічних навчань в управлінні внутрішнього аудиту щодо нормативно-правових та інших законодавчих актів	v	v	v
		2.	Участь працівників управління у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту, організованих Міністерством фінансів України	v	v	v

В.о. начальника управління внутрішнього аудиту  
Київської обласної державної адміністрації

27.12.2019



Дмитро ПУГАЧ