

Затверджую

Голова Коломийської районної
державної адміністрації

Любомир Глушков

18 червня 2021 року

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки Коломийської районної державної адміністрації

I. МЕТА (МІСІЯ) внутрішнього аудиту

Сприяння установам та організаціям, що належать до сфери управління Коломийської районної державної адміністрації, у досягненні поставлених цілей, а також вдосконалення їхньої діяльності щодо системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності шляхом надання голові Коломийської районної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності з управління ризиками та функціонування системи внутрішнього контролю.

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 Коломийської районної державної адміністрації;
- 2) врахування думки голови Коломийської районної державної адміністрації щодо сфер діяльності установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

- 5) забезпечення Коломийською районною державною адміністрацією перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Коломийської районної державної адміністрації за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

III. Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту

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

Стратегічні цілі(пріоритети) діяльності державного органу	Останні документи,які визначають стратегію(пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; здійснення аудиту бюджетних програм; підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту; широке застосування інформаційних технологій</p>	<p>Постанова КМУ від 28.09. 2011р.№ 1001 (зі змінами від 12.12.18р.№1062) ; Наказ МФУ від 04.10.2011р. № 1247 (у редакції наказу МФУ від 14.08.2019р.№344) зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.08.2019№975/33646, Наказ МФУ від 29.09. 2011р.№ 1217 (у редакції наказу МФУ 13.10.2017р.№1136); зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.10.2011р. №1195/19933: Розпорядження Коломийської районної державної адміністрації від 15.06.2021р. №161 « Про затвердження Положення про сектор внутрішнього аудиту Коломийської райдержадміністрації» , Плани роботи райдержадміністрації(квартальні)</p>	<p>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).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2021рік	2022рік	2023рік
1	2	3	4	5
<p>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).</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення цілей.</p>	<p>1. Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах.</p> <p>2. Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.</p> <p>3. Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових</p>	<p>У 2021 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>У 2022 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	

	функцій, завдань, визначених актами законодавства.			
	<p>4. Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.</p> <p>5. Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.</p> <p>6. Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p>			У 2023 році частка таких аудиторів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудиторів

IV. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки:

№п/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	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	Результативна діяльність	Маштабні зміни	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
	Діяльність апарату та структурних підрозділів Коломийської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та заходів, які належать до сфери управління райдержадміністрації	1		6		x		x					x	x	x

V. Здійснення внутрішніх аудитів

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№п/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу людино-дні			
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	
				5	6	7	8	9		
1	2	3	4							

<p>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.</p>	<p>1. Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах.</p> <p>2. Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання.</p> <p>3. Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства</p> <p>4. Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.</p>	<p>1.</p>	<p>Діяльність апарату та структурних підрозділів зі Коломийської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>49</p>	<p>39</p>	<p>24</p>
--	---	-----------	---	----------	----------	----------	-----------	-----------	-----------

	<p>5. Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.</p> <p>6. Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

VI. 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			Обсяг робочого часу		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

<p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.</p>	<p>1.Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1.1</p>	<p>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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>6</p>	<p>8</p>	<p>10</p>
---	---	------------	--	----------	----------	----------	----------	----------	-----------

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.	x	x	x	5	5	5
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків ,перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору,проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідними з діяльність особами,документування результатів ризик-орієнтованого відбору	x	x	x	6	6	6
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків,їх оприлюднення на офіційному веб сайті, направлення копій затверджених планів підконтрольному органу.	x	x	x	6	10	10
		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	x	x	x	5	5	5

Надання аудиторських рекомендацій	3.Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм(шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів .	x	x	x	12	12	12
		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	x	x	x	20	20	20

Підготовка інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту	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 підконтрольному органу за визначеною структурою/формою	x	x	x	5	5	5
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	x	x	x	6	8	8
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	x	x	x	4	4	4
		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про	x	x	x	5	6	6

Підвищення професійного рівня аудитора	6.Професійний розвиток спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	заходи,які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з 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)	x	x	x	6	6	6	
		всього				86	95	99	

Головний спеціаліст сектору
внутрішнього аудиту

Галина Терлецька