

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Сарненської районної
державної адміністрації



Олександр КОХАН
(ініціали, прізвище)
2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022– 2024 роки
Сарненської районної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння установам та організаціям, що належать до сфери управління Сарненської районної державної адміністрації, у досягненні поставлених цілей, а також вдосконалення їхньої діяльності щодо системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності шляхом надання голові Сарненської 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 Сарненської районної державної адміністрації;

2) врахування думки голови Сарненської районної державної адміністрації щодо ризикових 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 Сарненською районною державною адміністрацією перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Сарненської районної державної адміністрації 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 Сарненської районної державної адміністрації:

<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
Досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; здійснення аудиту бюджетних програм; підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту; широке застосування інформаційних технологій.	Постанова КМУ від 28.09.2011 №1001 (зі змінами) від 12.12.18 № 1062 (зі змінами); Наказ МФУ від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу МФУ від 14.08.2019 № 344), який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27.08.2019 № 975/33646; Наказ МФУ від 29.09.2011 № 1217 (у	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

	<p>редакції наказу МФУ від 13.07.2017 № 627), який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 15.09.2017 №1136/31004;</p> <p>Розпорядження голови Сарненської районної державної адміністрації від 06.01.2021 № 5-к;</p> <p>Положення про сектор внутрішнього аудиту, затверджене розпорядженням Сарненської районної державної адміністрації від 23.02.2021 № 87;</p> <p>Плани роботи райдержадміністрації (квартальні).</p>	<p>здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, не ефективного 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, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових	1. Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх	У 2022 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості		

<p>порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>виконання. 2. Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних наглядних функцій, завдань, визначених актами законодавства...</p>	<p><i>запланованих внутрішніх аудитів.</i></p>		
<p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, не ефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій</p>	<p>3. Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. 4. Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 5. Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.</p>		<p><i>У 2023 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</i></p>	
<p>спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>	<p>6. Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в апараті та структурних підрозділах.</p>			<p><i>У 2024 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</i></p>

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
...	Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Сарненської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.	1		6		X	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	X	X

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			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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,	1. Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах. 2. Провести оцінку ефективності планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання. 3. Провести оцінку якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства... 4. Провести оцінку	1.	Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Сарненської районної державної адміністрації, а також комунальних підприємств, установ та закладів, які належать до сфери управління райдержадміністрації.	x	x	x	39	24	42

<p>неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи. Надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей.</p>	<p>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>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

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			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7			

Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи.	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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	x	x	x	8	10	8
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 обговорення з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	x	x	x	6	6	6
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів	x	x	x	10	10	8

			діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб сайті, направлення копій затверджених планів підконтрольному органу.						
		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	x	x	x	5	5	5
Надання аудиторських рекомендацій	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	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	x	x	x	20	20	20

			рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
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	8	8	6
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	6
		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	x	x	x	6	6	5

			вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту						
Підвищення професійного рівня аудитора	6. Професійний розвиток спеціаліста з питань 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:				95	99	92

ПРОВІДНИЙ СПЕЦІАЛІСТ
СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ


(підпис)

Наталія МИШУК
(ініціали, прізвище)

(дата складання Стратегічного плану)

