ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови райдержадміністрації

23.07.2021 №157

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**НА 2021 – 2023** **РОКИ**

**В КОВЕЛЬСЬКІЙ РАЙОННІЙ ДЕРЖАВНІЙ АДМІНІСТРАЦІЇ**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту: Сприяння установам та організаціям, що належать до сфери управління Ковельської районної державної адміністрації, у досягненні визначених цілей, а також вдосконалення їхньої діяльності щодо системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерузальтативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності шляхом надання голові Ковельської районної державної адміністрації незалежних і об’єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, та функціонування системи внутрішнього контролю;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Ковельської районної державної адміністрації.

**ІІ. 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 Ковельської районної державної адміністрації;

2) з’ясування та врахування думки голови Ковельської районної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності установ та організацій, що належать до сфери її управління;

3) проведення (актуалізації) оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об’єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

4) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за остання три роки;

5) забезпечення Ковельською районною державною адміністрацієюперегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Ковельської районної державної адміністрації за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Ковельської районної 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** |
| Здійснення аудиту бюджетних програм;  Підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту. | Постанова КМУ від 28.09.2011р. №1001 зі змінами від 12.12.2018р. №1062.  Наказ МФУ від 04.10.2011р. №1247 (у редакції наказу МФУ від 14.08.2019р. №344), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.08.2019р. №975/33646.  -Наказ МФУ від 29.09.2011р. №1217 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.10.2011р.№1195/19933.  Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженні постановою КМУ від 12.12.2018р. №1062.  Положення про відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації. | Зміна пріоритетів при здійснення 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 ).  Спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, 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. |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | | |
| ***2021 рік*** | ***2022 рік*** | ***2023 рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Зміна пріоритетів при здійснення 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 );  Спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, 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. | 1. Провести оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах. | *У 2021 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* |  |  |
| 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. |  | *У 2021 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* |  |
| 4. Провести оцінку ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.  5. Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.  6. Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. |  |  | *У 2021 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* |

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

За результатами ризик-орієнтованого відборувизначено пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 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 | Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Ковельської районної державної адміністрації. | **1** |  | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021– 2023 роках:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Рік дослідження*** | | | |
|  | ***2021 рік*** | ***2022 рік*** | ***2023 рік*** |
| **1.** | **2.** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Зміна пріоритетів при здійснення 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 ).  Спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, 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. | 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 ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.  5. Провести оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.  6. Провести оцінку ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. | Діяльність апарату та структурних підрозділів зі статусом юридичних осіб Ковельської районної державної адміністрації. |  |  |  |

**VІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Рік виконання*** | | |
| ***2021 рік*** | ***2022 рік*** | ***2023 рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Зміна пріоритетів при здійснення 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 ).  Спрямування діяльності при здійсненні внітрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, 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. | 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. |  |  |  |
|  | 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. |  |  |  |
| 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. |  |  |  |
| 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 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. |  |  |  |
|  | 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. |  |  |  |
| 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. |  |  |  |
|  | 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. |  |  |  |
| 4.2. | Письмове інформування керівника про результати здійснення 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. |  |  |  |
| 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. |  |  |  |
|  | 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). |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_