

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Кіровоградської

обласної державної адміністрації

*С. Кузьменко*  
**С. КУЗЬМЕНКО**

"19" *березня* 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки  
Кіровоградської обласної державної адміністрації**

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

Сприяння обласній державній адміністрації у досягненні визначених законодавством цілей шляхом формування та надання голові Кіровоградської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, підвищення її ефективності та результативності (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів аудиту.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) здійснення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- 4) здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 6) включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту державного органу;
- 7) формування Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації з урахуванням пропозицій відповідальних осіб, що здійснюють функції внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації;
- 8) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності державного органу, а також результатів щорічної оцінки ризиків.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом (з питань внутрішнього аудиту) обласної державної адміністрації.

### ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Кіровоградської обласної державної адміністрації:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>Забезпечення: законності і правопорядку, додержання прав і свобод громадян; виконання державних і регіональних програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля; підготовки та виконання обласного бюджету; звіту про виконання обласного бюджету та програм; виконання завдань щодо недопущення зниження рівня життя та забезпечення соціальних потреб населення мешканців Кіровоградської області на основі стабільного функціонування економіки регіону; переходу до сталого соціально-економічного розвитку Кіровоградської області з урахуванням сучасних підходів до регіональної політики на основі використання можливостей міжнародної торгівлі, транскордонного співробітництва, впровадження сучасних інструментів розумного управління та інноваційного розвитку.</p>	<p>Конституція України; Закон України "Про місцеві державні адміністрації"; Закон України "Про засади державної регіональної політики"; Стратегія розвитку Кіровоградської області на період до 2020 року, затверджена рішенням Кіровоградської обласної ради від 21 грудня 2012 року № 411 (у редакції рішення Кіровоградської обласної ради від 27 березня 2015 № 716); Програма економічного і соціального розвитку Кіровоградської області на 2019 рік, затверджена рішенням Кіровоградської обласної ради від 11 грудня 2018 року №593; Регіональна програма розвитку малого та середнього підприємництва у Кіровоградській області на 2019-2021 роки, затверджена рішенням Кіровоградської обласної ради від 11 грудня 2018 року № 594; Регіональна програма розвитку малого та середнього підприємництва у Кіровоградській області на 2019-2021 роки</p>	<p>Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності), підвищення якості функції внутрішнього аудиту через постійне її удосконалення. Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролю наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань обласної державної адміністрації. Запровадження нових методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

## 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості		
	2019 рік	2020 рік	2021 рік		
	1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань обласної державної адміністрації.	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм	2. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	Частка таких аудитів складає не менше 30%	Частка таких аудитів складає не менше 50%	Частка таких аудитів складає не менше 75%
Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1. Актуалізація бази даних внутрішнього аудиту та здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.		Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності, операційний план діяльності з внутрішнього аудиту)	Зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності), операційний план діяльності з внутрішнього аудиту.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, операційний план діяльності з внутрішнього аудиту



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
7.	Управління освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації	2	1	3	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
8.	Управління комунікацій громадськостю облдержадміністрації	3	1	2	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
9.	Управління регіонального розвитку, містобудування та архітектури облдержадміністрації	3	2	2	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні										
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Здійснення оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролю наглядових функцій, визначених законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм. Надання рекомендацій за результатами оцінки діяльності установи щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролю наглядових функцій, завдань, наглядових функцій, завдань,	3	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											
		1.	Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації														
		2.	Департамент інфраструктури та промисловості облдержадміністрації										<input checked="" type="checkbox"/>				30
		3.	Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації						<input checked="" type="checkbox"/>						30		
		4.	Департамент житлово-комунального господарства облдержадміністрації						<input checked="" type="checkbox"/>						30		
		5.	Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації										<input checked="" type="checkbox"/>				45
		6.	Департамент агропромислового розвитку облдержадміністрації									<input checked="" type="checkbox"/>			30		
		7.	Управління освіти, науки, молоді та спорту облдержадміністрації										<input checked="" type="checkbox"/>				45
		8.	Управління комунікацій з громадськістю облдержадміністрації									<input checked="" type="checkbox"/>			30		

визначених актами законодавства.	9. Управління регіонального розвитку, містобудування та архітектури облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	45	
Всього:			75	135 120

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

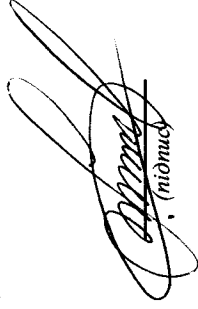
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів та підвищення якості внутрішнього аудиту.	Актуалізація бази даних внутрішнього аудиту та здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1.	Формування (актуалізація) бази даних внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
		2.	Здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
		3.	Формування (актуалізації) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
		4.	Підготовка інформаційних та /або аналітичних матеріалів щодо проведених аудитів для подання голові облдержадміністрації, звітування.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
		5.	Проведення роз'яснювальної та консультативної роботи з відповідальними за діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
	Оновлення методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		2.	Перегляд методологічної бази з питань ризик-орієнтованого планування внутрішнього аудиту, а саме: визначення процедури збору та аналізу інформації щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів об'єкту адміністрації; визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та розміром наслідків для установи у випадку настання події (оцінка впливу).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
<b>Всього:</b>							<b>40</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

**Головний спеціаліст**  
**(з питань внутрішнього аудиту)**

19.03.2019 р.  
(дата складання Стратегічного плану)



(підпис)

**I. ШЕВЕЛЄВОВА**