*Додаток 1 до Рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього*

*аудиту внесення до нього змін*

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Директор Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації

*(посада керівника державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* ***ГРОБОВА В.П.***

*(підпис) (П.І.П.)*

«28» січня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2019-2021 роки**

Департамент освіти і науки Сумської облдержадміністрації

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації та підпорядкованих освітніх закладів у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи (аудит ефективності), оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (фінансовий аудит), оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним та комунальним майном (аудит відповідності).

**ІІ. 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 Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) урахування думки керівника Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності підпорядкованих освітніх закладів;

3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність із метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації та підпорядкованих освітніх закладів;

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

5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні п’ять років.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. Стратегічна ціль – розвиток людського капіталу.  2. Пріоритетом розвитку є забезпечення рівного доступу громадян області до якісної освіти, виховання компетентної особистості, модернізація системи освіти, забезпечення формування системи навчальних закладів для надання високоякісних освітніх послуг з використанням наявних ресурсів шляхом виконання регіональних планів та модернізації мережі загальноосвітніх, професійно-технічних навчальних закладів, у тому числі шкіл-інтернатів | 1. Рішення Сумської обласної ради шостого скликання сорок другої сесії від 09.04.2015 «Про Стратегію регіонального розвитку Сумської області на період до 2020 року та План її реалізації на 2015-2017 роки».  2. Рішення Сумської обласної ради сьомого скликання двадцять четвертої сесії від 14.12.2018 «Про обласний бюджет Сумської області на 2019 рік» | Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності освітніх закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності)) |

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 (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності освітніх закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності) | Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.  Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (фінансовий аудит), дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів (аудит відповідності) | 1) У 2019 році частка таких аудитів становить 16,7% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. | 1) У 2020 році частка таких аудитів становить 33,3% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. | 1) У 2021 році частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. |
| 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником підпорядкованого освітнього закладу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. | | |
| Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності) | Вивчення методики проведення внутрішніх аудитів ефективності  Розробка програми внутрішніх аудитів ефективності.  Набуття практичних навичок здійснення внутрішніх аудитів ефективності | 1) Програма внутрішніх аудитів ефективності, знання методики та практичні навички використовуються при проведенні внутрішніх аудитів | | |
| Професійний розвиток працівника підрозділу внутрішнього аудиту | 1) Участь у тренінгах, семінарах, навчаннях та курсах із підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту, що будуть проходити у 2019– 2021 роках (зокрема, з питань щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності).  2) Отримання за результатами навчань професійних знань щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності | | |

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

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору 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 основні критерії відбору/фактори 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* |
| ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ Сумського обласного інституту післядипломної педагогічної освіти | 1 | 7 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Лебединське вище професійне училище лісового господарства» | 1 | 0 | 2 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Синівський професійний аграрний ліцей» | 2 | 0 | 3 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДНЗ «Охтирський центр професійно-технічної освіти» | 1 | 0 | 1 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР Обласного ліцею-інтернату спортивного профілю «Барса» | 1 | 3 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів Сумського будівельного коледжу | 1 | 3 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ОКЗ Сумської обласної дитячо-юнацької спортивної школи | 3 | 4 | 2 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Білопільське вище професійне училище» | 1 | 0 | 3 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ВКНЗ СОР Путивльського педагогічного коледжу імені С.В. Руднєва | 1 | 4 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Роменське вище професійне училище» | 1 | 0 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДНЗ «Глухівське вище професійне училище» | 1 | 1 | 2 | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Косівщинської спеціальної загальноосвітньої школи-інтернату Сумського району | 2 | 1 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Штепівського навчально-реабілітаційного центру | 2 | 2 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Глухівського ліцею-інтернату з посиленою військово-фізичною підготовкою | 1 | 7 | 3 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Шосткинського ліцею-інтернату спортивного профілю | 1 | 3 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Глинський професійний аграрний ліцей» | 2 | 3 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Кролевецьке вище професійне училище» | 2 | 2 | 6 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Реутинський професійний аграрний ліцей» | 2 | 1 | 5 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності освітніх закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності) | 1. Проведення внутріш-ніх аудитів щодо ефективності функці-онування системи внутрішнього конт-ролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів (аудит ефективності)  2. Проведення внутріш-ніх аудитів щодо законності та достовірності фінан-сової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгал-терського обліку (фінансовий аудит), дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів (аудит відповідності) | 1. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Обласного ліцею-інтернату спортивного профілю «Барса» |  |  |  | 27 | - | - |
| 2. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ОКЗ Сумської обласної дитячо-юнацької спортивної школи |  |  |  | - | 27 | - |
| 3. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Косівщинської спеціальної загальноосвітньої школи-інтернату Сумського району |  |  |  | - | 27 | - |
| 4. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Штепівського навчально-реабілітаційного центру |  |  |  | - | - | 27 |
| 5. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Глухівського ліцею-інтернату з посиленою військово-фізичною підготовкою |  |  |  | - | - | 27 |
| 6. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ СОР Шосткинського ліцею-інтернату спортивного профілю |  |  |  | - | - | 27 |
| 1 Проведення внутріш-ніх аудитів щодо законності та достовірності фінан-сової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгал-терського обліку (фінансовий аудит), дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів (аудит відповідності) | 1. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗ Сумський обласний інститут післядипломної педагогічної освіти |  |  |  | 27 | - | - |
| 2. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Лебединське вище професійне училище лісового господарства» |  |  |  | 27 | - | - |
| 3. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Синівський професійний аграрний ліцей» |  |  |  | 27 | - | - |
| 4. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДНЗ «Охтирський центр професійно-технічної освіти» |  |  |  | 27 | - | - |
|  | 5. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів Сумського будівельного коледжу |  |  |  | 27 | - | - |
| 6. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Білопільське вище професійне училище» |  |  |  | - | 27 | - |
| 7. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ВКНЗ СОР Путивльського педагогічного коледжу імені С.В. Руднєва |  |  |  | - | 27 | - |
| 8. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Роменське вище професійне училище» |  |  |  | - | 27 | - |
| 9. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДНЗ «Глухівське вище професійне училище» |  |  |  | - | 27 | - |
| 10. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Глинський професійний аграрний ліцей» |  |  |  | - | - | 27 |
| 11. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Кролевецьке вище професійне училище» |  |  |  | - | - | 27 |
| 12. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Реутинський професійний аграрний ліцей» |  |  |  | - | - | 27 |
| **Усього:** | | | | | | | 162 | 162 | 162 |

**VІ. 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 проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності) | 1. Вивчення методики проведення внутрішніх аудитів ефективності.  Розробка програми з проведення внутрішніх аудитів ефективності.  Набуття практичних навичок здійснення внутрішніх аудитів ефективності | 1.1 | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності) (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці) |  |  |  | 10 | 10 | 10 |
| 1.2 | Складання програми з проведення внутрішнього аудиту ефективності |  |  |  | 2 | - | - |
| 2. Професійний розвиток працівника підрозділу внутрішнього аудиту | 2.1 | Участь працівника у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності, організованих Міністерством фінансів України |  |  |  | 5 | 5 | 5 |
| 2.2 | Участь працівника в навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності, організованих іншими державними органами |  |  |  | 5 | 5 | 5 |
| **Усього:** | | | | | | | **22** | **20** | **20** |

Економіст І категорії \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Литвяк О.В. *(посада керівника підрозділу (підпис) (П.І.П.)*

*внутрішнього аудиту)*

28.01.2019

*(дата складання*

*Стратегічного плану)*

*Додаток 2 до Рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін*

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(підпис) (П.І.П.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 20**\_\_\_ **– 20**\_\_\_ **роки (із змінами)**

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

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту *(зазначається)*.

**IІ. АКТУАЛІЗАЦІЯ СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту *(назва державного органу)* на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затверджений *(посада керівника державного органу) (дата затвердження плану)*, актуалізовано за результатами:

1)

…

(n)

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 20\_\_\_ – 20\_\_\_ роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності *(назва державного органу)*:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Примітка*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  |  |  |  |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 20\_\_\_ – 20\_\_\_ роки:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Ключові показники результативності, ефективності та якості*** | | | ***Примітка*** |
| ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | 1. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| (n) |  |  |  |  |

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

За результатами актуалізації оцінки ризиків та застосованих критеріїв відбору/факторів ризику оновлено перелік пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту на 20\_\_\_ – 20\_\_\_ роки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Ступінь пріоритетності*** | ***Загальний результат оцінки ризиків, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту*** *(кількість ризиків)* | | | ***Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику*** | | | | | | | | | | | ***Примітка*** |
| *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* | *…* |
| ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких проведено внутрішні аудити *(зазначаються роки/рік)* та заплановано дослідження *(зазначаються роки/рік)*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Рік дослідження*** | | | ***Обсяг робочого часу,*** *людино-дні* | | |
| ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  |  | 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
| (n) |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всього:** | | | | | | |  |  |  |

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

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка реалізована у *(зазначаються роки/рік)*, та здійснюватиметься у *(зазначаються роки/рік)*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Рік виконання*** | | | ***Обсяг робочого часу,*** *людино-дні* | | | ***Примітка*** |
| ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** | ***20\_\_ рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  |  | 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (n) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всього:** | | | | | | |  |  |  |  |

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

*(посада керівника підрозділу (підпис) (П.І.П.)*

*внутрішнього аудиту*

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

*(дата складання*

*Стратегічного плану, із змінами)*