

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Одеської обласної
державної адміністрації

М.В. Куций

«26» грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки (із змінами)
Одеської обласної державної адміністрації**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Одеській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) Збільшенням кількості пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, у зв'язку зі збільшенням чисельності працівників сектору внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 13 лютого 2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Одеської обласної 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
Забезпечення: - законності і правопорядку; додержання прав і свобод	Конституція України; Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Стратегія економічного та	Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів

<p>громадян;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Одеської області на основі стабільного функціонування економіки регіону; - переходу до сталого соціально-економічного розвитку Одеської 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>соціального розвитку Одеської області до 2020 року, затверджена рішенням Одеської обласної ради від 21.12.2015 №32-VII; Програма соціально-економічного та культурного розвитку Одеської області на 2019 рік, затверджена рішенням від 21.12.2018 №834- VII; Стратегічний план дій голови Одеської обласної державної адміністрації 2017–2019 «РОЗУМНИЙ РЕГІОН», Стратегія розвитку Одеської області на період 2021-2027 роки (проект)</p>	<p>ефективності).</p> <p>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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.</p>
---	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2020 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
<p>Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).</p> <p>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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм</p> <p>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</p>	<p>Частка таких аудитів складає не менше 30%</p> <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи становить не менше 80%;</p> <p>2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить 50%.</p>	<p>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p>	<p>Частка таких аудитів складає не менше 75%</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (назва підрозділу внутрішнього аудиту) визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	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	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність управління культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини Одеської обласної державної адміністрації	2		7	5	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
2.	Діяльність управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації	2		6	6	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
3.	Діяльність управління аграрної політики Одеської обласної державної адміністрації	2		5	6	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
4.	Діяльність управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської обласної державної адміністрації	2		5	5	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
5.	Діяльність департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації	2		5	6	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
6.	Діяльність управління капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації	2		5	5	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
7.	Діяльність департаменту інвестицій, міжнародного та міжрегіонального	3		5	5	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐

	співробітництва Одеської обласної державної адміністрації																		
8.	Діяльність управління туризму, рекреації та курортів Одеської обласної державної адміністрації	3		3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.	Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації	2		6	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10.	Діяльність департаменту екології та природних ресурсів Одеської обласної державної адміністрації	3		5	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11.	Діяльність департаменту економічної політики та стратегічного планування Одеської обласної державної адміністрації	3		4	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.	Діяльність управління з питань містобудування та архітектури Одеської обласної державної адміністрації	3		4	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.	Діяльність департаменту соціальної та сімейної політики Одеської обласної державної адміністрації	1	2	4	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.	Діяльність департаменту освіти і науки Одеської обласної державної адміністрації	1	1	5	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15.	Діяльність департамент охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації	1	2	6	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16.	Діяльність департамент з питань цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Одеської обласної державної адміністрації	3		7	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій,	1.	Діяльність управління культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини Одеської обласної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.	2.	Діяльність управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Діяльність управління аграрної політики Одеської обласної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Діяльність управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської обласної державної адміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Діяльність Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Діяльність управління капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Діяльність Департаменту інвестицій, міжнародного та міжрегіонального співробітництва Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8.	Діяльність управління туризму, рекреації та курортів Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9.	Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		10.	Діяльність Департаменту екології та природних ресурсів Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		11.	Діяльність Департаменту економічної політики та стратегічного планування Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12.	Діяльність управління з питань містобудування та архітектури Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		13.	Діяльність Департаменту соціальної та сімейної політики Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		14.	Діяльність Департаменту освіти і науки Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		15.	Діяльність Департамент охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		16.	Діяльність Департамент з питань цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).</p> <p>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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм.</p> <p>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.</p>	1.	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"/>
		2.	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"/>
		3.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення ризик-орієнтованого планування	4.	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація) на підставі інформації наданої структурними підрозділами облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Одеської обласної державної адміністрації

16.12.2019



І.І. Волошановський

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації на 2019 – 2020 роки, затвердженого головою облдержадміністрації 13 лютого 2019 року

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/н розділу IV та розділу V Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
13	Діяльність Департаменту соціальної та сімейної політики Одеської обласної державної адміністрації	-	-	Збільшення чисельності сектору внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації
14	Діяльність Департаменту освіти і науки Одеської	-	-	

	обласної державної адміністрації			
15	Діяльність Департамент охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації	-	-	
16	Діяльність Департамент з питань цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Одеської обласної державної адміністрації	-	-	

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Одеської обласної державної адміністрації

26. 11. 2019



І.І. Волошановський