

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Одеської обласної
державної адміністрації


С.Р. Гриневецький

« 31 » грудня 2020 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) виключенням одного з об'єктів внутрішнього аудиту та його заміною на інший.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, затвердженого в.о. голови облдержадміністрації 18 листопада 2020 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 громадян;	Конституція України; Закон України «Про місцеві державні адміністрації»; Стратегія економічного та соціального розвитку Одеської області до 2020 року.	Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності).

<p>- виконання державних і регіональних програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля;</p> <p>- підготовки та виконання обласного бюджету; звіту про виконання обласного бюджету та програм;</p> <p>- виконання завдань щодо недопущення зниження рівня життя та забезпечення соціальних потреб населення мешканців Одеської області на основі стабільного функціонування економіки регіону;</p> <p>- 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>	<p>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, затверджена рішенням обласної ради від 03.03.2020 №1228-VII, План заходів із реалізації у 2021-2023 роках Стратегії розвитку Одеської області на період 2021-2027 років, затверджений рішенням обласної ради від 03.03.2020 №1229-VII</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>Частка таких аудитів складає не менше 50%</p>	<p>Частка таких аудитів складає не менше 75%</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>		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту сектором внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації 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 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	2	5	1	<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"/>	
2	Діяльність управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації	2	2	4	0	<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"/>	
3	Діяльність управління аграрної політики Одеської обласної державної адміністрації	2	2	5	1	<input 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"/>	
4	Діяльність управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської обласної державної адміністрації	2	2	4	0	<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"/>	
5	Діяльність Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації	2	2	4	0	<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"/>	
6	Діяльність управління капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації	1	2	4	0	<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"/>	
7	Діяльність управління туризму, рекреації та курортів Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	<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"/>	

	адміністрації														
8	Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації	3	2	5	1	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
9	Діяльність Департаменту екології та природних ресурсів Одеської обласної державної адміністрації	3	2	5	1	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☑
10	Діяльність Департаменту освіти і науки Одеської обласної державної адміністрації	2	2	5	1	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
11	Діяльність Департаменту соціальної та сімейної політики Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
12	Діяльність Департаменту охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації	3	2	4	0	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐
13	Діяльність Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності	2	2	5	1	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐

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 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	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 контрольно-наглядових	1	Діяльність управління культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини Одеської обласної державної адміністрації	☑	☐	☐
		2	Діяльність управління фізичної культури і спорту Одеської обласної державної адміністрації	☑	☐	☐
		3	Діяльність управління аграрної політики Одеської обласної державної адміністрації	☑	☐	☐
		4	Діяльність управління транспортно-комунікаційної інфраструктури Одеської обласної державної адміністрації	☑	☐	☐
		5	Діяльність Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації	☐	☐	☑
		6	Діяльність управління капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації	☐	☐	☑

виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	функцій, завдань, визначених актами законодавства.	7	Діяльність управління туризму, рекреації та курортів Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8	Діяльність служби у справах дітей Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9	Діяльність Департаменту екології та природних ресурсів Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		10	Діяльність Департаменту освіти і науки Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Діяльність Департаменту соціальної та сімейної політики Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	Діяльність Департаменту охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		13	Діяльність Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності	<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
Зміна пріоритетних напрямків здійснення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності). 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	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	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"/>

виконання контрольних функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.	контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.					
	Здійснення ризик-орієнтованого планування	3.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація)	<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



І.І. Волошановський

31.12.2020

Додаток

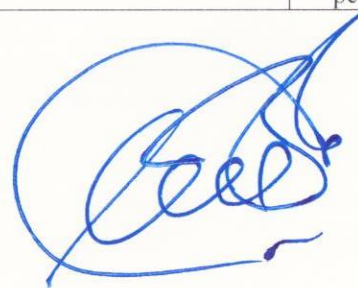
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Одеської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого в.о. голови облдержадміністрації 18 листопада 2020 року

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

<i>№ з/п 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
11, 13, 15, 16	-	Діяльність управління з питань містобудування та архітектури, діяльність Департаменту економічної політики та стратегічного планування, діяльність Департаменту з питань цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами, діяльність управління комунікацій та інформаційної політики Одеської обласної державної адміністрації		У зв'язку зі зміною ступеня пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту та з урахуванням наявних ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту
-	Діяльність Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності			За результатами актуалізації оцінки ризиків
1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 14	-	-	Внесені зміни щодо пріоритетності та загального результату оцінки ризиків	За результатами актуалізації оцінки ризиків

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Одеської обласної державної адміністрації


І.І. Волошановський