


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Кіровоградського обласного управління лісового та мисливського господарства

(посада керівника державного органу)

 **І.О.Ревенко**
(підпис) (П.І.П.)

«15» січня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Кіровоградське обласне управління лісового та мисливського господарства

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, області, Київської та Севастопольської місцевих державних адміністрацій, іншого місцевого розпорядника коштів державного бюджету, банків – державних органів)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти підприємствам у досягненні цілей щодо дотримання норм чинного законодавства України, шляхом надання вичерпного переліку заходів, які необхідно здійснити для уникнення, недопущення недоліків у подальшій діяльності та підвищення результативності.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних напрямків, об'єктів та суб'єктів внутрішнього аудиту;
- формування вичерпних заходів, які необхідно здійснити для уникнення, недопущення недоліків у подальшій діяльності та підвищення результативності та ефективності лісгосподарських підприємств;
- врахування результатів внутрішніх аудитів за останні три роки;
- щорічний перегляд Стратегічного плану з метою підтримки його актуалізації та врахування можливих змін у стратегічних напрямках, цілях діяльності підприємств.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Кіровоградського обласного управління лісового та мисливського господарства та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом-юрисконсультантом.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Кіровоградського обласного управління лісового та мисливського господарства:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Реалізація державної політики у сфері лісового та мисливського господарства</p> <p>Координація та здійснення діяльності з ефективного та раціонального використання лісових ресурсів</p> <p>Сприяння економічній ефективності функціонування підприємств</p> <p>Забезпечення ефективного, раціонального та цільового використання коштів</p> <p>Здійснення діяльності щодо покращення збереження та ефективності використання фінансових та матеріальних ресурсів.</p>	<p>Лісовий кодекс України, Положення про Кіровоградське обласне управління лісового та мисливського господарства, Стратегічні плани розвитку державних лісгосподарських підприємств, що входять до сфери управління Кіровоградського обласного управління лісового та мисливського господарства на 2019-2023 роки.</p>	<p>Оцінка діяльності підприємств щодо дотримання нормативно-правових актів, планів, процедур з питань ведення лісового та мисливського господарства, достовірності фінансової звітності, ведення бухгалтерського обліку, збереження державної власності та надання рекомендацій спрямованих на покращення діяльності.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
<p>Встановлення пріоритету при проведенні внутрішніх аудитів на оцінку діяльності щодо дотримання нормативно-правових актів та якості, належності, ступеню виконання.</p> <p>Оцінка діяльності підприємств щодо дотримання нормативно-правових актів, планів, процесів, процедур з питань ведення лісового та мисливського господарства, достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку з наданням відповідних рекомендацій щодо покращення діяльності підприємств.</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, планів з питань господарської діяльності, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), і збереження активів</p>		1) у 2020 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		1) у 2019 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	2) у 2020 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	2) у 2019 році частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		<p>частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівництвом, становить гне менше 80% від загальної наданих кількості рекомендацій.</p> <p>частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності не менше 50%.</p>		

нормативно-правових актів та якості, належності, ступеню виконання. Оцінка діяльності підприємств щодо дотримання нормативно-правових актів, планів, процесів, процедур з питань ведення лісового та мисливського господарства, достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку з наданням відповідних рекомендацій щодо покращення діяльності підприємств.	актів, планів, процесів, процедур з питань ведення лісового та мисливського господарства, достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку з наданням відповідних рекомендацій щодо покращення діяльності підприємств.	(п)								
							Всього:	92	92	92

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
Покращення якості виконання функцій проведення внутрішнього аудиту	1. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту системи Держлісагентства	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самоосвіта)	+	+	+	10	5	10
		1.2	Участь працівників внутрішнього аудиту територіальних органів у семінар-наradі з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю, яка організована Держлісагентством		+		0	5	0
				РАЗОМ			10	10	10
	2. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	2.1	Збір, аналіз і узагальнення інформації щодо виконання наданих аудиторських рекомендацій від суб'єктів, що підлягали дослідженню	+	+	+	12	12	12
	3. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.1	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4

		3.2	Узагальнення інформації щодо оцінки ризиків від впровадження діяльності, реалізації контрольних функцій та при наданні адміністративних послуг обласним управлінням, підприємствами, установами та організаціями, що координуються управлінням	+	+	+	5	5	5
		3.3	Складання та ведення бази, яка містить дані щодо об'єктів внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4
		3.4	Складання проектів Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього	+	+	+	3	3	3
		3.5	Складання проектів Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього	+	+	+	2	2	2
		3.6	Планові розрахунки витрат ресурсів для забезпечення виконання підрозділом внутрішнього аудиту планів роботи	+	+	+	2	2	2
		3.7	Завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця	+	+	+	2	2	2
				РАЗОМ			22	22	22
	4. Підготовка та складання звіту	4.1	Підготовка та складання Звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Держлісагентства (форма 1-ДВА)	+	+	+	4	4	4
		4.2	Підготовка та складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (Звіт керівнику)	+	+	+	4	4	4
		4.3	Звітування про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	+	+	+	4	4	4


	4.4	Узагальнення інформації щодо організації системи внутрішнього контролю на підприємствах, установах та організаціях, що координуються управлінням	+	+	+	4	4	4
	4.5	Узагальнення інформації щодо виконання вимог Держаудитслужби за результатами ревізії підприємствами, установами та організаціями, що координуються управлінням	+	+	+	4	4	4
	4.6	Підготовка проектів відповідей на запити та звернення центральних органів виконавчої влади, територіальних органів, громадян, що стосуються питань аудиту	+	+	+	18	18	18
	4.7	Підготовка та виступ на колегіях	+	+	+	4	4	4
	4.8	Підготовка висновків щодо результатів оцінювання службової діяльності державного службовця	+	+	+	4	4	4
			РАЗОМ			46	46	46
			Всього іншої діяльності з внутрішнього аудиту			90	90	90
			Проведення позапланових аудитів			23	23	23
			Відпустка			45	45	45
			Всього:			158	158	158

*Примітка: також, запланований резерв на проведення позапланових внутрішніх аудитів у розмірі 25% фонду робочого часу на проведення планових внутрішніх аудитів.

Головний спеціаліст-юрисконсульт

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

15.06.2019
(дата складання
Стратегічного плану)


(підпис)

Т.О.Коваленко

(п.п.п.)