

ЗАТВЕРДЖУЮ
Міський голова

Б. СТАНІСЛАВСЬКИЙ
2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 – 2023 роки
Коломийської міської ради

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Коломийській міській раді у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання міському голові незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю та її удосконалення, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Коломийської міської ради;
- 2) з'ясування та врахування думки міського голови щодо ризикових сфер діяльності Коломийської міської ради з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління.

- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Коломийської міської ради;
- 4) резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням міського голови;
- 5) забезпечення відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Коломийської міської ради:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності органу місцевого самоврядування	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності органу місцевого самоврядування	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1 Удосконалення системи управління, покращення стратегічного планування, обов'язковість моніторингу та оцінювання об'єктів внутрішнього аудиту для забезпечення досягнення розвитку Коломийської територіальної громади, підвищення ефективності та прозорості діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління. Пріоритетність при проведенні внутрішніх аудитів на оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та операційних планах.	2 Конституція України; Бюджетний кодекс України; Закон України "Про місцеве самоврядування" Стратегія розвитку м.Коломия 2017-2027 роки.	3 Здійснення оцінки діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту, якості надання адміністративних послуг, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Коломийської міської ради. Підвищення ефективності моніторингу закупівель. Надання міському голові рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей Коломийської міської ради. ;

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021–2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту			Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
	1	2	3	3	4	5
Здійснення оцінки діяльності щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, та нерезультативного використання коштів та інших активів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності. Формування об'єктивних висновків, пропозицій за результатами внутрішніх аудитів та надання рекомендацій.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності. Формування об'єктивних висновків, пропозицій за результатами внутрішніх аудитів та надання рекомендацій.	100% виконання операційного плану діяльності внутрішнього аудиту	100% виконання операційного плану діяльності внутрішнього аудиту	100% виконання операційного плану діяльності внутрішнього аудиту	100% виконання операційного плану діяльності внутрішнього аудиту	100% виконання операційного плану діяльності внутрішнього аудиту
Здійснення оцінки діяльності щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності. Формування об'єктивних висновків, пропозицій за результатами внутрішніх аудитів та надання рекомендацій.	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, аналіз їх результативності.	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих міським головою, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих міським головою, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих міським головою, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих міським головою, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих міським головою, становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій; частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки:

№ з/н	Об'єкти внутрішнього аудиту	Світність пріор	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з	Заслосова і фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів

	итет у	об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)	Фінанс ова власн ість/ матері альніс ть	Скл адні сть двал ьнос ті	Засл ьна лоді тка всут ріши ього конт ролю	Репу таці йна чутл ивіст ь	Ма сн та б змі н	Наді аніс ть керів ниц тва	Мож ливіс ть для злов жив ань	Шта ль, які ціка влять керів ницт во	Час від поне рею ьоло ауди ту	Стат впрова дження а аудито рських рекоме ндацій
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1	1	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	2											
1.2	2	3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3	3	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4	1	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021–2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів; виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління	Проведення оцінки: -ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та операційних планах; -ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; -якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; -використання і збереження активів; -надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; -управління комунальним майном; -правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності; -ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об'єктів внутрішнього аудиту.	1. 2. 3. 4.	Удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів; виникненню помилок чи інших недоліків в діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення Адміністративні послуги Публічні закупівлі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання				
				2021 рік	2022 рік	2023 рік		
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, що належать до сфери управління Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій	1. Здійснення методологічної роботи	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
				5	6	7		
Формування простору аудиту. Ідентифікація всіх сфер діяльності установи, функцій, процесів, які можуть підлягати внутрішньому аудиту	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
				2.2.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
				2.3.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установ та консультацій з відповідальними за діяльність особами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			Здійснення заходів для забезпечення визначення осіб відповідальних за проведення внутрішнього аудиту у структурних підрозділах з статусом юридичної особи, комунальних підприємствах, установах, організаціях	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

		2.4.	Формування та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб сайті	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.5	Перегляд та внесення змін до Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.6.	Здійснення заходів щодо створення, ведення та оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Свочасне формування звітності про діяльність внутрішнього аудиту	4. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту міському голові	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Письмове інформування міського голови про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Підвищення якості внутрішніх аудитів	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка міському голові інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, вивчення міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2	Удосконалення своїх знань, підвищення кваліфікації, у тому числі шляхом самоосвіти	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Начальник відділу внутрішнього аудиту
Коломійської міської ради**



Станіслав БАЛАНОВИЧ

14 квітня 2021р.