**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Міністр з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України

*підпис В.О. Черниш*

«14» лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

на 2019 – 2021 роки

Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України

*(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 Міністерству з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України у досягненні визначених цілей шляхом надання Міністру об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

**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 Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) обов’язковість врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності МТОТ;

3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;

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

5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту МТОТ.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства з питань тимчасово окупованих територій тавнутрішньо переміщених осіб України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту МТОТ.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності *Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб* *України:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
| **1** | **2** | **3** |
| Реінтеграція тимчасово окупованих територій України та населення, що на них проживає, в єдиний конституційний простір України | Державна цільова програма відновлення та розбудови миру в східних регіонах України**,** затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 13 грудня 2017 р. № 1071 | Попередження порушень, надання Міністру висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи |
| План заходів з реалізаціїСтратегії інтеграції внутрішньо переміщених осіб та впровадження довгострокових рішень щодо внутрішнього переміщення на період до 2020 року, розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 р. № 944-р | Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо |
| Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням КМУ від 03.04.2017 р. № 275-р | Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій |
| Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15 листопада 2017 р. № 909-р «Про схвалення Стратегії інтеграції внутрішньо переміщених осіб та впровадження довгострокових рішень щодо внутрішнього переміщення на період до 2020 року» |  |
| Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р), Стратегія реформування державного управління на 2016 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р) |  |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Ключові показники результативності*** | | |
| ***2019 рік*** | ***2020 рік*** | ***2021 рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Попередження порушень, надання Міністру висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності МТОТ щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського облікудотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном | У 2019 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | У 2020 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | У 2021 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів |
| Здійснення ризик – орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту | Проведено ризик – орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту | | |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів | 1) У 2019 році частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій  2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50 % | 1) У 2020 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів  2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;  3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50 % | У 2021 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів  2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;  3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50 % |
| Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій |  |  | 1) Здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій |
| Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів | Здійснено моніторинги впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів | | |
| Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | Здійснення методологічної роботи |  | 1)визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;  2)оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів | методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій |
| Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | 1) розроблено план навчань та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (містить заходи щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій); | 1) за результатом навчань професійні знання щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримав головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту |  |

**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** | **17** |
| 1 | Управління бюджетними коштами на заходи забезпечення надання професійної правової допомоги (в тому числі заходів, спрямованих на забезпечення можливості її надання) для захисту і забезпечення прав та інтересів осіб, позбавлених особистої свободи, здійснення виплати одноразової грошової допомоги особам, яких незаконно позбавлено особистої свободи незаконними збройними формуваннями, окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях та тимчасово окупованій території України та/або території Російської Федерації у зв’язку з громадською або політичною діяльністю таких осіб, а також підтримки зазначених осіб та членів їх сімей, у тому числі відшкодування витрат, пов’язаних з їх відвідуванням | 1 | 4 | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Управління бюджетними коштами на здійснення деокупаційних заходів | 1 | 3 | 1 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Управління бюджетними коштами на здійснення виплат державних стипендій імені Левка Лук’яненка | 2 | 2 | 1 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Управління коштами субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об’єктів житлового фонду комунальної власності, в тому числі об’єктів соціального призначення, *для надання* житлових приміщень внутрішньо переміщеним особам*;* реконструкцію, капітальний ремонт об’єктів житлового фонду, придбання у комунальну власність житла *для надання в тимчасове користування* внутрішньо переміщеним особам; придбання обладнання і програмного забезпечення для оформлення та видачі паспорта громадянина України з безконтактним електронним носієм та паспорта громадянина України для виїзду за кордон з безконтактним електронним носієм для ЦНАП, розміщених в населених пунктах, що розташовані поблизу контрольних пунктів в’їзду/виїзду, з метою спрощення доступу до отримання адміністративних послуг для населення, яке проживає в населених пунктах, розташованих на лінії зіткнення, та в окремих населених пунктах Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. | 1 | 5 | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Управління бюджетними коштами на керівництво та управління з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб | 3 | 1 | 1 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Державні закупівлі | 2 | 3 | 1 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Інформаційні системи та технології | 2 | 2 | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Управління бюджетними коштами на забезпечення протимінної діяльності | 2 | 2 | 2 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Управління бюджетними коштами на забезпечення здійснення заходів із соціальної реабілітації осіб, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями,окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях України та/або території Російської Федерації у зв’язку з громадською або політичною діяльністю таких осіб | 2 | 2 | 2 | 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** |
| 1)Попередження порушень, надання Міністру висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи | 1) Проведення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку,дотримання актів законодавчо – нормативних документів та розпорядчих рішень, планів, процедур | 1 | Управління бюджетними коштами на заходи щодо захисту і забезпечення прав та інтересів, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями, окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях України та/або території Російської Федерації у зв’язку з громадською або політичною діяльністю вказаних осіб, а також підтримки зазначених осіб та членів їх сімей, у тому числі відшкодування витрат, пов’язаних із їх відвідуванням, надання особам, позбавленим особистої свободи, та членам їх сімей правової допомоги, медичних та соціальних послуг |  |  |  | 45 |  |  |
| 2 | Управління коштами субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України |  |  |  | 45 |  |  |
| 3 | Управління бюджетними коштами на здійснення виплат державних стипендій імені Левка Лук’яненка |  |  |  |  | 40 |  |
| 4 | Управління бюджетними коштами на керівництво та управління з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб |  |  |  |  | 45 |  |
| 5 | Державні закупівлі |  |  |  | 45 |  |  |
|  | Всього | 433 | 33 | 11 | **135** | **85** | **-** |
| 1)Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо | 1) Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів | 1 | Управління бюджетними коштами на забезпечення протимінної діяльності |  |  |  |  | 50 |  |
| 2 | Управління бюджетними коштами на здійснення деокупаційних заходів |  |  |  |  |  | 45 |
| 3 | Управління бюджетними коштами на забезпечення здійснення заходів із соціальної реабілітації осіб, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями, окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях України та/або території Російської Федерації у зв’язку з громадською або політичною діяльністю таких осіб |  |  |  |  |  | 45 |
|  | Всього |  | 11 | 22 |  | **50** | **90** |
| Запровадження проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ – аудитів) | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | 1 | Інформаційні системи та технології |  |  |  |  |  | 45 |
| **Всього:** | | | | | | | 135 | 135 | 135 |

**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 оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | 1.Здійснення методологічної роботи | 1.1 | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання на робочому місці) |  |  |  | 10 | 10 |  |
| 1.2 | Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій |  |  |  |  | 15 |  |
| 2. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | 2.1 | Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Мінфіном |  |  |  | 3 | 3 | 3 |
| 2.2 | Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчальних закладах з питань ІТ, організованих іншими державними органами |  |  |  | 2 | 2 | 2 |
| **Всього:** | | | | | | | **15** | **30** | **5** |

Головний спеціаліст з питань

внутрішнього аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Саченко В.В.

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

*внутрішнього аудиту*

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

*(дата складання*

*Стратегічного плану)*