

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби України  
з безпеки на транспорті

М. НОНЯК

«14» лютого 2019 р.

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

**Державної служби України з безпеки на транспорті**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Сприяння Державній службі України з безпеки на транспорті у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Укртрансбезпеки об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням пріоритетних цілей та завдань, визначених Положенням про Державну службу України з безпеки на транспорті, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 103;
- 2) врахування позиції Голови Державної служби України з безпеки на транспорті щодо ризикових сфер діяльності Укртрансбезпеки;
- 3) врахування результатів здійснення внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту Укртрансбезпеки.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням основних завдань, визначених Положенням про Державну службу України з безпеки на транспорті, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 103:

<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
Реалізація державної політики з питань безпеки на автомобільному, транспорті загального користування, міському електричному, залізничному транспорті	п.4 Положення про Державну службу України з безпеки на транспорті, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 103	Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Укртрансбезпеки щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 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
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Укртрансбезпеки щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в структурних підрозділах Укртрансбезпеки та надання Голові Укртрансбезпеки за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2020 році частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2019 році частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 100 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		

з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	контролю та удосконалення системи управління.	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%	
Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.		Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності виконання бюджетної програми 1)Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності виконання бюджетної програми 2)Частка проведених внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми становить майже 20 % від загального числа проведених аудитів за 2020-2021 роки
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Здійснення методологічної роботи  Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту	Визначено методологічні підходи для оцінки ризиків та проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності бюджетної програми  За можливості підтримки Міністерства фінансів України підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту у 2019-2021 роках  За результатами професійних навчань отримання свідоцтв працівниками Сектору внутрішнього аудиту	Використання методологічних підходів для оцінки ризиків та проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності бюджетної програми  За результатами навчань та підвищення кваліфікації отримали професійні знання два працівника Сектору внутрішнього аудиту за три роки

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору 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 основні критерії відбору/фактори ризику											
			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		
																4	5
1	<b>2019 рік:</b>																
	Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки (фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства)	1	6	5	4						V		V	V	V	V	
	Відділ захисту інформації та інформаційно-технічного забезпечення Укртрансбезпеки (ефективність організації роботи підрозділу)	2	3	4	2		V	V		V	V			V			
	<b>2020 рік:</b>																
	Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки (державні закупівлі)	2	6	5	4						V		V		V	V	
	Управління роботи з персоналом Укртрансбезпеки	1	7	6	4		V	V		V				V	V	V	
	<b>2021 рік:</b>																
	Відділ діловодства та ведення архіву	1	7	6	4		V	V		V				V	V	V	
	Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки	2	6	5	4					V			V		V	V	

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2020 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
<p>Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Укртрансбезпеки щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.</p> <p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Здійснення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів ефективності та аудитів відповідності в структурних підрозділах Укртрансбезпеки та надання Голові Укртрансбезпеки за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків.</p> <p>Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів</p>	<p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5.</p> <p>6.</p>	Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки (фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства)	V	-	-	45	-	-
			Відділ захисту інформації та інформаційно-технічного забезпечення Укртрансбезпеки (ефективність організації роботи підрозділу)	V	-	-	30	-	-
			Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки (державні закупівлі)	-	V	-	-	45	-
			Управління роботи з персоналом Укртрансбезпеки	-	V	-	-	30	-
			Відділ діловодства та ведення архіву	-	-	V	-	-	45
			Фінансово-економічне управління Укртрансбезпеки	-	-	V	-	-	30
<b>Всього:</b>							75	75	75

## 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
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Здійснення методологічної роботи	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм шляхом самоосвіти.	V	V	V	15	15	15
		2.	Участь працівників Сектору внутрішнього аудиту у тренінгах з питань внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм.	V	V	V	12	14	14
<b>Всього:</b>							<b>27</b>	<b>29</b>	<b>29</b>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

*14 лютого 2019 року*  
(дата складання  
Стратегічного плану)



Н. ГУДИМА