

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(ІЗ ЗМІНАМИ)

на 2019 – 2021 роки

Державна авіаційна служба України
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяти *Державіаслужби* у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання *Голові Державіаслужби* незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності *Державіаслужби*;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності (назва державного органу/підвідомчої установи), його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Державіаслужби*;
- 2) з'ясування та врахування думки *Голови Державіаслужби* щодо ризикових сфер діяльності *Державіаслужби* з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності *Державіаслужби*;

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 *Державіаслужби*, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *Голови Державіаслужби*;

5) забезпечення *сектором з внутрішнього аудиту* перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Державіаслужби*, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту *Державіаслужби* на 2019-2021 роки (зі змінами), затверджений Головою *Державіаслужби* 17 лютого 2020 року (далі – Стратегічний план), актуалізовано за результатами:

- 1) перегляду розділ VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2019-2021 роках, а саме по об'єктам внутрішнього аудиту та періоди їх дослідження;
 - 2) внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (зі змінами);
 - 3) у зв'язку з дистанційною роботою більшої структурих підрозділів та сектору з внутрішнього аудиту у зв'язку з карантинном (пандемія COVID-19) діяльність сектору з внутрішнього аудиту більш обмежена у дослідженнях та часу.
- Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту *Державіаслужби* на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого *Головою Державіаслужби 17 лютого 2020 року*, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Державіаслужби*:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Реалізація державної політики у сфері цивільної авіації України	Положення про Державну авіаційну службу України затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 08.10.2014 № 520	Здійснення внутрішнього контролю підрозділів структурих підрозділів державіаслужби щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення додержавіаслужби
Реалізація стратегії розвитку цивільної авіації України	Повітряний кодекс України від 19.05.2011 № 3393-VI Національна транспортна стратегія України на період до 2030 року схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.05.2018 № 430-р	оцінки функціонування системи діяльності структурих оцінка діяльності державіаслужби щодо фінансової та бюджетної діяльності ведення бухгалтерського обліку, планування актів законодавства, планів, процедур

		<p>відповідно до діяльності структурних підрозділів, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій;</p> <p>Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, складання, затвердження та виконання кошторисів, оплата праці, процедур держзакупівель, правової роботи, кадрової політики, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби;</p> <p>Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі (ІТ-аудит)</p>
--	--	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>1</p> <p>Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Державіаслужби, оцінка діяльності структурних підрозділів Державіаслужби щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур відповідно до діяльності структурних підрозділів, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій;</p>	<p>2</p> <p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в організації та здійснення внутрішнього контролю в Державіаслужбі</p> <p>2. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління ризиками</p>	<p>3</p> <p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запропонованих внутрішніх аудитів</p>	<p>4</p> <p>1) у 2020 році таких аудитів становить 50% в загальній кількості запропонованих внутрішніх аудитів</p>	<p>5</p> <p>1) у 2021 році таких аудитів становить 70% в загальній кількості запропонованих внутрішніх аудитів</p>
		<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Державіаслужби, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50%</p>		

<p>Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, складання, затвердження та виконання кошторисів, оплата праці, процедур держзакупівель, правової роботи, кадрової політики, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби</p>	<p>1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, складання, затвердження та виконання кошторисів, оплата праці, процедур держзакупівель, правової роботи, кадрової політики, оцінки якості надання адміністративних послуг та контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності та надання Голові Державіаслужби за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків</p> <p>1.Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Державіаслужби, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50%</p>	<p>1) у 2020 році таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 році таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі оцінка якості внутрішнього аудиту (IT-аудит) Державіаслужбі (IT-аудит)</p>			<p>1) у 2020 році таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 році таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>2.Професійний розвиток працівників сектору з внутрішнього аудиту</p>			<p>1) Розробити план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору з внутрішнього аудиту на 2020-2021 роки (для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності інформаційних систем та технологій)</p> <p>2) За результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше двох працівників сектору з внутрішнього аудиту</p>	<p>Методологічні підходи використовуються під час оцінки IT-ризиків при проведенні внутрішніх аудитів оцінки надійності, ефективності результативності інформаційних систем та технологій Державіаслужбі</p>

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Супутні пріоритети	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	Фінансова ефективність/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Завищення потреб в обсягах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	адміністративні послуги щодо видачі ліцензій на право провадження господарської діяльності з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів повітряним транспортом	2		5		✓	□	✓	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□
2	адміністративні послуги щодо анулювання ліцензій на право провадження господарської діяльності	2		5		✓	□	✓	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□
3	адміністративні послуги щодо звуження провадження виду господарської діяльності	2		5		✓	□	✓	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□
4	адміністративні послуги щодо розширення провадження виду господарської діяльності	2		5		✓	□	✓	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□
5	адміністративні послуги щодо оформлення і видачі посвідчення члена екіпажу (первинне оформлення)	2		5		✓	□	□	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□
6	адміністративні послуги щодо Оформлення і видача посвідчення члена екіпажу у зв'язку з обміном у разі: закінчення строку дії посвідчення члена екіпажу; зміни інформації, внесеної до посвідчення члена екіпажу; виявлення помилки в інформації, внесеної до посвідчення члена екіпажу; непридатності посвідчення члена екіпажу для подальшого використання	2		5		✓	□	□	✓	□	□	✓	✓	✓	✓	□


			2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>1</p> <p>Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Державіаслужби, оцінка діяльності структурних підрозділів Державіаслужби щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур відповідно до діяльності структурних підрозділів, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій;</p> <p>Оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, складання, затвердження та виконання кошторисів, оплата праці, процедур держзакупівель, правової роботи, кадровой політики, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби</p> <p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі (ІТ-аудит)</p>	<p>2</p> <p>1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в організації та здійснення внутрішнього контролю в Державіаслужбі</p> <p>2.Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління ризиками</p> <p>3.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, складання, затвердження та виконання кошторисів, оплата праці, процедур держзакупівель, правової роботи, кадровой політики, оцінки якості надання адміністративних послуг та здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності та надання Голові Державіаслужби за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків</p> <p>4.Здійснення методологічної роботи</p> <p>5.Професійний розвиток працівників сектору з внутрішнього аудиту</p> <p>6. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі (ІТ-аудит)</p>	<p>3</p> <p>4</p> <p>1. Система внутрішнього контролю</p> <p>2. Процедура держзакупівель</p> <p>3. Взаємодія з засобами масової інформації та громадськістю</p> <p>4. Кадрова політика</p> <p>5. Оплата праці</p> <p>6. Касові операції. Розрахунок з підзвітними особами</p> <p>7. Документаційне забезпечення та контролю за виконанням</p> <p>8. Правова робота</p> <p>9. Адміністративні послуги</p> <p>10. Контрольно-наглядові функції</p> <p>11. Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби</p>	5	9	7

VII. 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
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі (ІТ-аудит)	Здійснення методологічної роботи	1.	Визначити та затвердити методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Оцінка якості внутрішнього аудиту в Державіаслужбі	Виконання рекомендацій після проведеної зовнішньої оцінки діяльності внутрішнього аудиту.	2.	Терміном до 01.07.2019 виконати надані рекомендації. Звітувати про стан впровадження наданих рекомендацій Міністру	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Оцінка кваліфікації та компетенції працівників сектору з внутрішнього аудиту в Державіаслужбі	Професійний розвиток працівників сектору з внутрішнього аудиту	3	Розробити план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки(зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору з внутрішнього аудиту


(підпис)

Пиличук І.С.
(п.п.п.)

(дата складання
Стратегічного плану, із змінами)

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

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державіаслужби на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Державіаслужби 17 лютого 2020 року

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

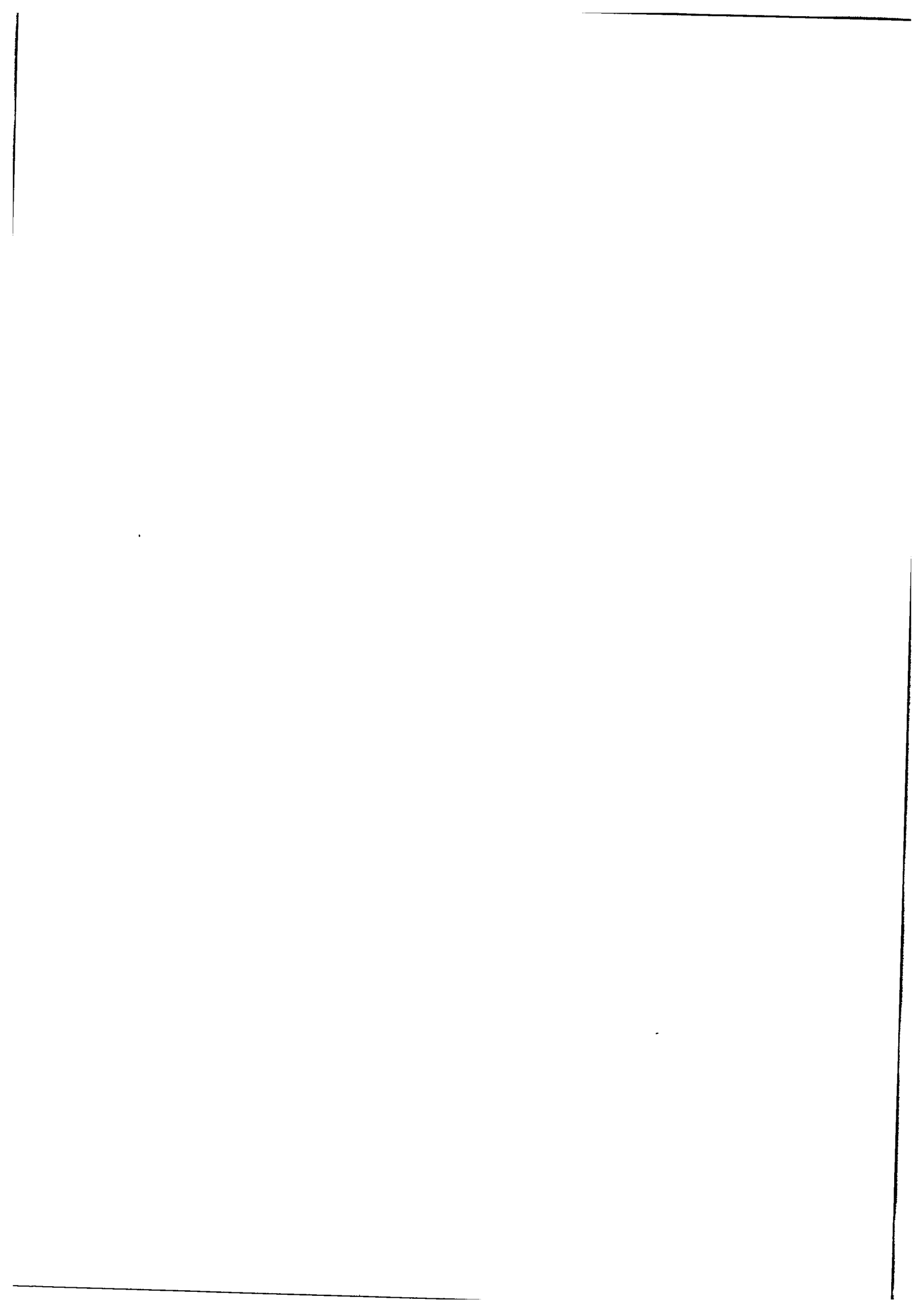
Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4

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

№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Розділ V		процеси та процедури основних заходів Державіаслужби з питань мобілізаційної підготовки та цивільного захисту		Переглянувши пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту за результатами ризи-орієнтованого відбору було визначено що даний

				об'єкт не доцільно досліджувати у період 2019-2021.
Розділ VI	Взаємодія з засобами масової інформації та громадськістю; Документаційне забезпечення та контролю за виконанням; Правова робота; Адміністративні послуги; Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби		Касові операції. Розрахунок з підзвітними особами	Виключено з 2021 року, після останнього дослідження не пройшло три роки
Розділ VI				Перенесено на 2021 рік у зв'язку з дистанційною роботою працівників Державіаслужби та відсутність відповідальних за об'єкт аудиту у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.
Розділ VI	Порядок, складання, розгляд, затвердження та виконання кошторису за КПКВ 3108010 «Керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту»; Надходження та використання коштів Державного спеціалізованого фонду фінансування державних витрат на авіаційну діяльність та участь України у міжнародних авіаційних організаціях; Виконання бюджетних програм			Виключено з 2021 року у зв'язку з проведенням зовнішньої перевірки Рахунковою палатою
Розділ VI	Інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі			Виключено з 2021 року у зв'язку з складністю проєкту навчання з питань проведення внутрішніх аудитів оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. З впровадженням карантину та пандемією COVID-19 очне навчання у 2020 році виявилось не можливим, а дистанційне навчання надаються не всіма навчальними закладами.



III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Завідувач сектору з внутрішнього аудиту


(підпис)

Пилишчук І.С.
(п.п.)

