



ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Державної служби Морського та річкового транспорту України

Ю.М. Ворона
(підпис) (П.П.)

«27» грудня 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2020 – 2022 роки

Державної служби морського та річкового транспорту 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)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Голові Державної служби морського та річкового транспорту України (далі – Морська адміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками..

II. 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 Морської адміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) обов'язковість врахування думки Голови щодо ризикових сфер діяльності Морської адміністрації;
- 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 Морської адміністрації, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту Морської адміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Морської адміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Реалізація державної політики у сферах: морського та річкового транспорту; торговельного мореплавства; судноплавства на внутрішніх водних шляхах; навігаційно-гідрографічного забезпечення мореплавства; безпеки на морському та річковому транспорті (крім сфери безпеки мореплавства суден флоту рибної промисловості);	1. Постанова Кабінету Міністрів України від 06.09.2017 № 1095 «Про утворення Державної служби морського та річкового транспорту України Про утворення Державної служби морського та річкового транспорту України 2. Програма діяльності Кабінету Міністрів України затверджена постановою КМУ від 29.09.2019 № 849	Попередження порушень, надання Голові 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 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 Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>
1	2	3	4	5
Попередження порушень, надання Голові 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 Морської адміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	У 2020 році частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Попередження порушень, надання Голові 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 Морської адміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном

	Здійснення ризик – орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведено ризик – орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведено ризик – орієнтовне 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 контрольної - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) У 2020 році частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50 %	1) У 2021 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50 %	У 2022 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою становить не менше 75 % 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 моніторинг 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	1) за результатом навчань професійні знання щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	

		на 2020 – 2022 роки (містить заходи щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій);	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримав головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	
--	--	---	---	--

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту головним спеціалістом визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Регуляційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Державні закупівлі	1	2	4	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	<input type="checkbox"/>	<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 type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Адміністративна послуга з реєстрації судна	2	4	2	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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"/>
4	Державне підприємство "НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ІНСТИТУТ МОРСЬКОГО ФЛОТУ УКРАЇНИ"	3	3	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Отримання ліцензій для господарської діяльності з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних	3	3	2	2	<input 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"/>

	відходів річковим, морським транспортом																	
6	ІНСПЕКЦІЯ З ПИТАНЬ ПІДГОТОВКИ ТА ДИПЛОМУВАННЯ МОРЯКІВ	2	2	4	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Організація та участь у здійсненні оглядів підприємств, установ та організацій, що провадять підготовку членів екіпажів морських, річкових і маломірних (малих) суден (крім суден флоту рибної промисловості)	3	5	2	2	<input 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"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Державне підприємство "КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ"	1	2	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
1) Попередження порушень, надання Голові 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.	Державне підприємство "НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ПРОЕКТНО- КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ІНСТИТУТ МОРСЬКОГО ФЛОТУ УКРАЇНИ"	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Державні закупівлі Морської адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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 контрольної - наглядової функції, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	1) Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1	Державне підприємство "КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ"	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	ІНСПЕКЦІЯ З ПИТАНЬ ПІДГОТОВКИ ТА ДИПЛОМУВАННЯ МОРЯКІВ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Адміністративна послуга з реєстрації судна Морською адміністрацією	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Отримання ліцензій для господарської діяльності з	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів річковим, морським транспортом Морською адміністрацією			
		5	Організація та участь у здійсненні оглядів підприємств, установ та організацій, що провадять підготовку членів екіпажів морських, річкових і маломірних (малих) суден (крім суден флоту рибної промисловості) Морською адміністрацією	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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 Морської адміністрації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
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)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		1.2	Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2	Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчальних закладах з питань ІТ, організованих іншими державними органами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

26.12.19
(дата складання)


(підпис)

Мирослав ЛИСАНЮК
(п.п.)