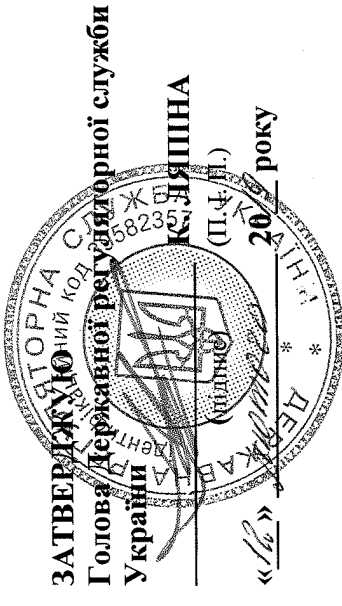




**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Державна регуляторна служба України

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту - сприяння Державній регуляторній службі України (далі ДРС) у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові ДРС об'єктивних 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. Розробку загальної стратегії та плану аудиту
2. Врахування позиції Голови ДРС щодо ризикових сфер діяльності ДРС

3. Проведення консультацій з керівниками відповідальних підрозділів з метою правильності формування думки про ризики у діяльності ДРС
4. Формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням визначеної стратегії діяльності ДРС;
5. Проведення оцінки ризиків у діяльності ДРС
6. Врахування рівня змін (законодавчих, кадрових, змін у процесах та процедурах, які відбуваються в ДРС)
7. Врахування рівня впровадження рекомендацій за результатами попередніх внутрішніх аудитів за останні 2 роки та інших перевірок

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності ДРС та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019/ 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності ДРС

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	1	2	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	3	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
Організація та забезпечення реалізації державної регуляторної політики, державної політики з питань ліцензування та дозвільної системи, нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: ➤ забезпечення прогнозованої та ефективної регуляторної політики; ➤ удосконалення та спрощення дозвільних процедур у сфері господарської діяльності ➤ удосконалення системи ліцензування		План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 415-р, Положення про ДРС, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 24.12.2014 № 724, Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 Закон України «Про засади державної		➤ Зміна пріоритетних напрямів проведення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності); ➤ Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використанням ресурсів ➤ Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем; ➤ Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи	

у сфері господарської діяльності ➤ зменшення тиску контролюючих органів на суб'єктів господарської діяльності шляхом оптимізації заходів нагляду (контролю) ➤ Реалізація урядового Плану дерегуляції господарської діяльності - зменшення кількості адміністративних бар'єрів для суб'єктів господарювання шляхом здійснення заходів з дерегуляції	регуляторної політики у сфері господарської діяльності». Закон України «Про дозвілну систему у сфері господарської діяльності», Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності», «Стратегія реформування системи державного нагляду (контролю)», затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 № 1020-р	експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення оцінки, класифікації такої інформації і складання її на основі такої звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності; ➤ Перевірка виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва. ➤ Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу ➤ Робота над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури ➤ Оцінка використовуваного органом програмного забезпечення ➤ Складання та надання висновків та звітів при проведенні перевірки ➤ Розроблення та надання пропозиції щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління
--	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетних напрямків при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на	Проведення оцінки виконання бюджетної програми, здійснення контролю-наглядових функцій		Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше

виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей)	ДРС				50%
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем;	100% виконання планів діяльності	100% виконання планів діяльності	100% виконання планів діяльності	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 75% Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%
		100% виконання планів діяльності	100% виконання планів діяльності	100% виконання планів діяльності	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 85%
		50 % проведення аудитів ефективності та відповідності	60 % проведення аудитів ефективності та відповідності	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 80%	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 85%
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 75%	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 80%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%
	Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення оцінки, класифікації такої інформації і складання її на основі такої звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей	100% виконання планів діяльності	70 % проведення аудитів ефективності та відповідності	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 80%	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 85%

	звітності;		прийнятих Головою ДРС не менше 80% Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%	
	Перевірка виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва.	Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності виконання облікової політики		
	Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу		Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%
	Робота над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури	Забезпечено участь у погодженні матеріалів		
	Оцінка використовуваного органом програмного забезпечення		100% виконання планів діяльності	
	Запровадження оцінки надійності, ефективності та результативності АІС ДНК в ДРС		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 85%	
			Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм,		Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності виконання	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%

	здійснення контрольних функцій, ступеня виконання та досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.		бюджетної програми	
Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів та ефективності виконання бюджетної програми	1. Здійснення методологічної роботи	Визначено методологічні підходи щодо оцінки ризиків та проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	
2. Професійний розвиток державного аудитора	розвиток	Розроблено індивідуальну програму підвищення рівня професійної компетентності головного спеціаліста державного внутрішнього аудитора на 2019 рік	За результатами навчань підвищено рівень компетентності щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	

IV. 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'єкти внутрішнього аудиту	Суттєвність пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										Наявність публічності
			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Управління плановою фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю	1	5	3	2	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☒	☒	☒	☐
2	Дотримання вимог законодавства при формуванні пропозицій щодо бюджетних запитів, підготовка, опрацювання та погодження господарських договорів.	2	2	4	1	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☒	☐	☐	☐
3	Оцінка стану розпорядження майном та необоротними активами (відчуження, передача, списання)	1	5	2	1	☒	☐	☐	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐	☐
4	Дотримання процедури погодження позапланових перевірок, з урахуванням вимог ст.19 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII	3	1	3	5	☐	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☐	☐	☐
5	Дотримання процедури розгляду скарг на дії органів ліцензування, з урахуванням вимог ст.5 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII	3	1	4	3	☐	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☐	☐	☐	☐

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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зміна пріоритетних напрямів проведення внутрішніх аудитів (орієнтація на проведення аудитів ефективності); ➤ Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використання ресурсів ➤ Вивчення стану бухгалтерського обліку і	Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення оцінки, класифікації такої інформації і складання її на основі такої звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності;	1.	Управління плановою фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю	☒	☒	☒	70	50
				☒				50

внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем; ➤ Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення оцінки, класифікації такої інформації і складання її на основі такої звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності;	Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем;	2	Оцінка стану розпорядження майном та необоротними активами (відчуження, передача, списання)	☒	☐	☒	40		30
➤ Перевірка виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва.	Проведення оцінки виконання бюджетної програми, здійснення контролю-наглядових функцій ДРС	1	Оцінка надання щорічної інформації про результати здійснення регуляторної політики, політики з питань нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності, ліцензування та дозвільної системи у сфері господарської діяльності та дерегуляції господарської діяльності.	☐	☐	☒			20
➤ Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу	Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу	1	Дотримання процедури погодження позапланових перевірок, з урахуванням вимог ст.19 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII	☐	☒	☐	15		
	2	2	Дотримання процедури проходження регуляторних актів	☐	☒	☐	15		
	3	3	Дотримання процедури розгляду скарг на дії органів ліцензування, з	☐	☒	☐	15		

➤ Робота над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури			урахованням вимог ст.5 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII					
	4		Діяльність ДРС, щодо роботи зі зверненнями громадян	☐	☒		15	
➤ Оцінка використання органом програмного забезпечення	1	Запровадження оцінки надійності, ефективності та результативності ІАС ДНК в ДРС	Функціонування інформаційних систем і технологій в ДРС	☐	☒		40	
Всього:						150	150	150

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
Посилення ефективності внутрішнього аудиту	Здійснення методологічної роботи	1.	Розробка методології оцінки ризиків та інші засади проведення внутрішнього аудиту	☒	☐	☒	15		10
	Професійний розвиток державного аудитора	2	Професійний розвиток (в т. ч. самоосвіта)	☒	☒	☒	10	10	10
Всього:							25	10	20

Головний спеціаліст- державний
внутрішній аудитор

(дата складання)

Н. В. Романович