

ЗАТВЕРДЖУЮ
Т. в. о. Голови Державної регуляторної
служби України

Олег ПРОШНІЧЕНКО
(підпис) (П. І. П.)

«15» _____ 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки (із змінами)

Державна регуляторна служба 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, дані – державний орган)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній регуляторній службі України (далі ДРС) 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 ДРС незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності ДРС та його територіальних органів;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ДРС та його територіальних органів;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей;

ІІ. 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 ДРС;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови ДРС щодо ризикових сфер діяльності ДРС з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності ДРС;
- 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 ДРС, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

5) забезпечення головним спеціалістом-державним внутрішнім аудитором перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДРС, 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 на 2019-2021 роки Державної регуляторної служби України пов'язане з: Головою Державної регуляторної служби України 12 лютого 2019 року (далі – Стратегічний план), актуалізовано за результатами

врахування результатів зовнішнього контролю, проведеного в Державній регуляторній службі у 2019 році;

аналізу ризиків діяльності ДРС;

Закону України від 02.10.2019 № 139 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку

ліцензування господарської діяльності» (набрав чинності 18.12.2019),

Обмеженими часовими ресурсами у зв'язку з виконанням вимог постанови КМУ від 20.05.2020 № 392 «Про встановлення

карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та етапів послаблення протиепідемічних заходів»

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Державної регуляторної служби України, затвердженого Головою Державної регуляторної служби України 12 лютого 2019 року, зі змінами та доповненнями від 20 березня 2020 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії та цілей діяльності ДРС

<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	
Організація та забезпечення реалізації державної регуляторної політики, державної політики з питань ліцензування та дозвільної системи,		Закони України: «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 № 3166-VI; «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» від 11.09.2003		Зміна пріоритетних напрямків при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	

нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності:	№1160 - IV; «Про дозвілну систему у сфері господарської діяльності» від 06.09.2005 №2806 - IV; «Про ліцензування видів господарської діяльності» від 02.03.2015 №222 - VIII; «Про засади державного нагляду (контролю) в сфері господарської діяльності» від 05.05.2007 № 877-V;	ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контролюно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей).
➤ забезпечення прогнозованої та ефективної регуляторної політики; ➤ удосконалення та спрощення дозвільних процедур у сфері господарської діяльності ➤ удосконалення системи ліцензування 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; ➤ Захист прав та законних інтересів суб'єктів господарювання, у тому числі, порушених унаслідок дій регуляторних актів	постанови Кабінету Міністрів України: «Положення про Державну регуляторну службу України» від 24.12.2014 № 724, «Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів» від 12.12.2018 № 1062; «Про Порядок функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю), внесення відомостей до неї та строки розміщення цих відомостей» від 24.05.2017 № 387; «Деякі питання забезпечення функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю)» від 23.10.2019 № 1077; розпорядження Кабінету Міністрів України: «План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки» від 24.05.2017 № 415-р; «Стратегія реформування системи державного нагляду (контролю)» від 18.12.2017 № 1020-р; «Про утворення територіальних органів Державної регуляторної служби та визнання 01.08.2012 № 540 „Про утворення територіальних органів Державної служби з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва” та від 27.11.2013 № 948 „Про погодження реорганізації територіальних органів Державної служби з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва» від 04.03.2015 № 199-р; «Про	Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролюно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми

затвердження плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Кабінету Міністрів" від 23.08.2016 № 615-р; «Про затвердження плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності та покращення бізнес-клімату, плану дій щодо підвищення позиції України в рейтингу Світового банку "Ведення бізнесу" ("Doing Business") та визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України» від 04.12.2019 № 1413-р

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									
1		2		2019 рік		2020 рік		2021 рік					
1. Зміна пріоритетних напрямків при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей)		1.1.Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів тощо та надання керівнику відповідних рекомендацій		3	4	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30,0%	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 50%						
				Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 75%									
				Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%									
2.Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення	2.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності ДРС щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної					100% виконання планів діяльності	50 %	проведення аудитів ефективності	60 %	проведення аудитів ефективності	70 %	проведення аудитів ефективності	
						100% виконання планів		100% виконання планів		100% виконання планів			
						100% виконання планів		100% виконання планів		100% виконання планів		100% виконання планів	

КОНТРОЛЬНО-НАГЛЯДОВИХ
СТУПЕНЯ ВИКОНАННЯ ТА ДОСЯГНЕННЯ
ЦІЛЕЙ

документації, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур – надання керівнику відповідних рекомендацій

5

	та відповідності	та відповідності	та відповідності
2.2. 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	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 75%	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 80%	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДРС не менше 85%
	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%	Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%
2.3. Перевірка виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень іказів керівництва	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%
	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%
2.4. Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності облікової політики	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%
2.5. Робота над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури	Забезпечено участь у погодженні матеріалів	Забезпечено участь у погодженні матеріалів	Забезпечено участь у погодженні матеріалів

		6	
	2.6. Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.	Проведено внутрішній аудит ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%
3. Створення підручця для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	3.1. Здійснення роботи	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2020). Доопрацьовано та внесені зміни до 100% нормативних документів з внутрішнього аудиту	
		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
	3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведено оцінку ризиків, погоджено та включено до операційного та стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти, затверджені Головою ДРС, поновлено базу даних внутрішнього аудиту, надано на підпис Голові ДРС -100% Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків. Стратегічний та операційний плани затверджено Головою ДРС (не пізніше планового періоду). Внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей ДРС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обумовлених підстав (не пізніше завершення планового періоду).	
	3.3. Здійснення врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію про виконання наданих рекомендацій від 100% об'єктів, що підлягали аудиторському дослідженню	

		3.4.Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Підготовлено та у визначені законодавством терміни подано звітність до Міністерства фінансів України, Голові ДРС -100% Відсутність з боку Мініфіну зауважень щодо достовірності виключення даних до звіту (ф.№1-ДВА)	
		3.5.Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовлено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, надано на підпис Голові ДРС	
		3.6.Професійний розвиток державного аудитора	За результатами навчання підвищено рівень компетентності щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	
		3.7.Проведення консультаційної роботи та проведення навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю тощо	Надано консультації структурним підрозділам ДРС з питань внутрішнього контролю та організовано та проведено не менше 1 навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю	

У. 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										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику											
			4	5	6	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 дій	Наявність публічної інформації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

8							
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	Дотримання процедури погодження позапланових перевірок, з урахуванням вимог ст.19 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII	3	1	3	5	☒	☒
4	Дотримання процедури розгляду скарг на дії органів ліцензування, з урахуванням вимог ст.5 ЗУ від 02.03.2015 № 222-VIII	3	1	4	3	☒	☒
5	Діяльність ДРС, щодо роботи зі зверненнями громадян	3	1	4	2	☒	☒
6	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.	3		1	4	☒	☒

VI. 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'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
1	2	3	4			2019 рік	2020 рік	2021 рік
Зміна пріоритетних напрямків		Дослідження бухгалтерської та	1.	3	Управління плановою фінансовою	☒	☒	☒

при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	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	діяльність, бухгалтерським обліком та звітністю		
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем	2	Дотримання вимог законодавства при формуванні пропозицій щодо бюджетних запитів, підготовка, опрацювання та погодження господарських договорів.	☒ ☒ ☐
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	Проведення оцінки виконання бюджетної програми, здійснення контролюючих функцій ДРС	3	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.	☐ ☐ ☒
	Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення та оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу	4	Дотримання процедури погодження позашановних перевірок, з урахуванням вимог статті 19 Закону України від 02.03.2015 № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності».	☐ ☐ ☒
		5	Дотримання процедури розгляду скарг на дії органів ліцензування, з урахуванням вимог статті 5 Закону України від 02.03.2015 № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності».	☐ ☐ ☒
		6	Діяльність ДРС, щодо роботи зі зверненнями громадян	☐ ☐ ☒

3.3 Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.3.1	(пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав			
		Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	☒	☒	☒
	3.3.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	3.4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові ДРС та Міністру за визначеною структурою/формою	☒	☒	☒
	3.4.2	Письмове інформування Голови ДРС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	☒	☒	☒
3.5 Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	3.5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	☒	☒	☒
	3.5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
3.6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	3.6.1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	☒	☒	☒
3.7 Проведення консультативної роботи та проведення навчання	3.7.1	Надання консультацій з питань внутрішнього контролю працівникам структурних підрозділів ДРС	☒	☒	☒

	(тренінгу) 3 питань внутрішнього контролю тощо	3.7.2	12 Організація та проведення навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю працівникам структурних підрозділів ДРС	☒	☒	☒
--	---	-------	--	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Головний спеціаліст - державний
внутрішній аудитор

(дата складання)



Надія РОМАНОВИЧ

ЩОДО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ Державної резидиторної служби України на 2019–2021 роки, затвердженого Головою ДРС 12.02.2019 (зі змінами 20.03.2020).

І. 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 ➤ 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 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	2 Зміна пріоритетних напрямків при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на 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) Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей	3 Необхідність внесення зазначених змін пов'язана зі зміною нормативно-правових документів ДРС і документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів відповідних роз'яснень

➤ Робота над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури ➤ Оцінка використовуюваного органом програмного забезпечення ➤ Складання та надання висновків та звітів при проведенні перевірки Розроблення та надання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління		
	Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Доповнення, в зв'язку з не відображенням стратегічної цілі

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	Включено 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
	Оцінка використання програмного забезпечення. Запровадження оцінки надійності, ефективності та результативності ІАС ДНК в ДРС		Необхідність внесення зазначених змін пов'язана внесенням змін до Порядку функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю), внесення відомостей до неї та строків розміщення цих відомостей, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. №387, у відповідності до ПКМУ від 23.10.2019 № 1077 «Деякі питання забезпечення функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю)»
Доповнено пунктами 3.1-3.7 та відкориговані			Необхідність внесення зазначених змін пов'язана зі зміною нормативно-правових документів, що регулюють діяльність 3

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки	15		внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів відповідних роз'яснень
--	----	--	---

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	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
		Оцінка стану розпорядження майном та необоротними активами (відчуження, передача, списання)		Виключенням об'єктів аудиту за дорученням Т. в. о. Голови ДРС, пропозицій Першого заступника Голови ДРС та структурних підрозділів ДРС
		Дотримання процедури проходження регуляторних актів		
		Функціонування інформаційних систем і технологій в ДРС		
				Внесенням змін до Порядку функціонування автоматизованої системи державного нагляду (контролю), внесення відомостей до неї та строків розміщення цих відомостей, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. №387, у відповідності до ПКМУ від 23.10.2019 № 1077 «Деякі питання забезпечення функціонування системи інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю)»

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

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено заход з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Включено заход з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	Доповнено та деталізовано заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту			Необхідність внесення зазначених змін пов'язана з наданням Міністерством фінансів України нових форм стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту

Головний спеціаліст - державний
внутрішній аудитор



Надія РОМАНОВИЧ