

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної регуляторної служби України

Олексій КУЧЕР

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«28» зр49ня 2022 року

Державна регуляторна служба України

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти 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 та об'єктивних висновків і 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 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.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту ДРС на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДРС;

щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту ДРС завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови ДРС щодо ризикових сфер діяльності у ДРС з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності ДРС, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту ДРС перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДРС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

##### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2023 – 2025 роки

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- сприяння в удосконаленні системи внутрішнього контролю та управлінні ризиками;
- забезпечення відповідності діяльності Стандартам внутрішнього аудиту, переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;
- наближення діяльності до Міжнародних основ професійної практики внутрішнього аудиту, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ДРС, надання Голові ДРС об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності / з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (дослідження системи управління, процесів управління ризиками, оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю). Надання рекомендацій та	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	80	90	100
	Щорічне збільшення на 10 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	90	100

пропозицій. (за результатами оцінки ризиків та за дорученням/зверненням).			
---	--	--	--

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Підготовлені нові та актуалізовані чинні методологічні та інші документи з внутрішнього аудиту: моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах, підготовка проєктів документів, їх погодження та затвердження, впровадження та моніторинг виконання.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	База даних щодо простору внутрішнього аудиту своєчасно наповнюється оновленими даними. У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій. Проведена оцінка ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстру ризиків. План діяльності з внутрішнього аудиту складається на підставі оцінки ризиків та спроможностей, за потреби до них вносяться відповідні зміни. План діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього після затвердження Головою ДРС (не пізніше початку планового періоду) оприлюднюються на веб-порталі ДРС та надсилаються до Мінфіну. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані.	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання Голові ДРС пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього аудиту. Подання аудиторських звітів (доповідних записок) Голові ДРС по всіх завершених аудитах.	100	100	100

	<p>Письмового інформування завідувачем Сектору внутрішнього аудиту Голови ДРС про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту за рік.</p> <p>Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну.</p>			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p>Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.</p>	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	<p>Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту.</p> <p>Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Сектору внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))</p>	30	50	80
Надання консультацій щодо ефективності системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками	<p>Здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю. Методологічна підтримка. Здійснення консультацій та порад щодо управління ризиками. Постійне та періодичне надання методичних рекомендацій та методологічної допомоги працівникам ДРС щодо організації системи внутрішнього контролю ДРС.</p>	100	100	100
Робота зі зверненнями (запитами) за напрямком діяльності.	<p>Надання відповідей на звернення (запити) стосовно результатів внутрішнього аудиту та щодо інших відомостей, що стосуються його здійснення.</p>	100	100	100

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u></p> <p>сприяння ДРС в удосконаленні системи внутрішнього контролю та управлінні ризиками; забезпечення відповідності діяльності Стандартам внутрішнього аудиту, переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; наближення діяльності до Міжнародних основ професійної практики внутрішнього аудиту, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ДРС, надання Голові ДРС об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u></p>						
1.	Виконання контрольно-наглядових функцій.	1.1.	Погодження регуляторних актів органів виконавчої влади.	√		
		1.2.	Оперативне дерегулювання.		√	
		1.3.	Методичне забезпечення діяльності регуляторних органів.			√
		1.4.	Методологічне керівництво діяльності органів ліцензування.	√		
		1.5.	Методологічне забезпечення діяльності дозвільних органів.		√	
		1.6.	Забезпечення діяльності Експертно-апеляційної ради ДРС.			√
		1.7.	Виконання функцій контролю (нагляду) за органами що здійснюють державний контроль (нагляд).	√		
		1.8.	Виконання функцій контролю за додержанням законодавства дозвільними органами.		√	
		1.9.	Виконання функцій нагляду за дотриманням законодавства у сфері ліцензування.			√
2.	Інформаційні системи та технології.	2.1.	Використання АІС ДНК.	√		
		2.2.	Використання ПК «АСКОД».		√	
		2.3.	Діяльність ІТ-підрозділу.			√

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).					
1.	Погодження регуляторних актів органів виконавчої влади.	Оцінка якості та оцінка ефективності виконання процесу погодження регуляторного акту (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність виконання процесу). Повнота і дієвість елементів внутрішнього середовища. Оцінка ідентифікованих ризиків та заходів контролю з реагування на ризики. Оцінка результативності процесу. Оцінка якості системи контролю та моніторингу при виконанні процесу.	Перший відділ погодження проектів регуляторних актів органів виконавчої влади та другий відділ погодження проектів регуляторних актів органів виконавчої влади Департаменту державної регуляторної політики та дерегуляції.	2021 р. – 2023 р.	1 кв. 2023 р.
2.	Методологічне керівництво діяльності органів ліцензування.	Оцінка якості та оцінка ефективності виконання процесу методологічного керівництва діяльності органів ліцензування (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність виконання процесу). Повнота і дієвість елементів внутрішнього середовища. Оцінка ідентифікованих ризиків та заходів контролю з реагування на ризики. Оцінка результативності процесу. Оцінка якості системи контролю та моніторингу при виконанні процесу.	Відділ методичного керівництва та інформаційного забезпечення діяльності органів ліцензування Департаменту ліцензування та дозвільної системи.	2021 р. – 2023 р.	2 кв. 2023 р.



3.	Виконання функцій контролю (нагляду) за органами що здійснюють державний контроль (нагляд).	Оцінка якості та оцінка ефективності виконання функцій контролю (нагляду) за органами що здійснюють державний контроль (нагляд) (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність виконання процесу). Повнота і дієвість елементів внутрішнього середовища. Оцінка ідентифікованих ризиків та заходів контролю з реагування на ризики. Оцінка результативності процесу. Оцінка якості системи контролю та моніторингу при виконанні процесу.	Відділ нагляду (контролю) з питань здійснення державного нагляду (контролю) Департаменту державного нагляду (контролю).	2021 р. – 2023 р.	3 кв. 2023 р.
4.	Використання АІС ДНК.	Оцінка надійності та безпеки ПК, ефективності розробки та його реалізації, ефективності роботи ПК та аналіз збоїв, неполадок, проблем, аналіз їх динаміки та причин.	Відділ з питань цифрового розвитку та захисту інформації.	2021 р. – 2023 р.	4 кв. 2023 р.

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>						
-	-	-	-	-	-	-

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
-	-	-	-	-	-	-
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
-	-	-	-	-	-	-

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

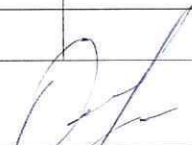
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u>  сприяння ДРС в удосконаленні системи внутрішнього контролю та управлінні ризиками;  забезпечення відповідності діяльності Стандартам внутрішнього аудиту, переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;  наближення діяльності до Міжнародних основ професійної практики внутрішнього аудиту, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ДРС, надання Голові ДРС об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;  посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;  забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>				
<b>Здійснення методологічної роботи.</b>				
1.	Підготовка нових та актуалізація чинних методологічних та інших документів з внутрішнього аудиту: моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах, підготовка проєктів документів, їх погодження та затвердження, впровадження та моніторинг виконання.	√	√	√
<b>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
1.	Актуалізація ризиків та оцінка спроможностей. складання, погодження та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту. Внесення змін до нього. Оприлюднення його на веб-порталі ДРС.	√	√	√
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця зі структурними підрозділами ДРС з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	√	√	√

<b>Здійснення моніторингу врахування та впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
1.	Моніторинг стану реалізації прийнятих за результатами аудитів рекомендацій, їх узагальнення та аналіз. Внесення інформації до матеріалів справ. Підготовка доповідних записок, листів-нагадувань, проведення звірок з відповідальними особами за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту ДРС	√	√	√
<b>Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
1.	Надання Голові ДРС пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього аудиту. Подання аудиторських звітів (довідних записок) Голові ДРС по всіх завершених аудитах. Письмове інформування завідувачем Сектору внутрішнього аудиту Голови ДРС про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту за рік.	√	√	√
2.	Свочасне надання на розгляд і затвердження Голові ДРС та Міністру річного звіту (ф. № 1-ДВА).	√	√	√
<b>Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
1.	Підготовка та проведення періодичних внутрішніх оцінок якості діяльності Сектору внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, узагальнення та аналіз їх результатів. Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг виконання програми та її актуалізація, узагальнення та аналіз інформації, підготовка звітів про виконання програми.	√	√	√
<b>Здійснення професійного розвитку працівників Сектору внутрішнього аудиту</b>				
1.	Розробка плану навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту. Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих державними органами), вивчення законодавства, методичних посібників.	√	√	√
<b>Роз'яснювальна та консультаційна робота</b>				
1.	Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультацій) на запити. Опрацювання проектів нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами ДРС, підготовка зауважень та пропозицій. Здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю. Методологічна підтримка. Здійснення консультацій та порад щодо управління ризиками. Постійне та періодичне надання методичних рекомендацій та методологічної допомоги працівникам ДРС щодо організації системи внутрішнього контролю ДРС.	√	√	√
<b>Інші функції</b>				
1.	Організація зберігання матеріалів справ за результатами аудитів. Відпрацювання доручень Голови ДРС. Виконання Сектором внутрішнього аудиту завдань, визначених Стандартами внутрішнього аудиту; участь в інших заходах та виконання інших завдань, у тому числі тих, які не можуть бути передбачені, але не суперечать Стандартам внутрішнього аудиту. Надання відповідей на звернення (запити) стосовно результатів внутрішнього аудиту та щодо інших відомостей, що стосуються його здійснення.	√	√	√

## ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні (к. 5 – к. 7)
						Всього (к. 5 х к. 6)	у тому числі на планові внутрішні аудити (к. 7 – 25%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору внутрішнього аудиту ДРС	250	1	215	0,6	129	97	86
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>215</b>	<b>x</b>	<b>129</b>	<b>97</b>	<b>86</b>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту  
 (посада керівника підрозділу  
 внутрішнього аудиту  
 державного органу/установи)  
28 грудня 2022 року  
 (дата складання плану)

  
 (підпис)

О.Л. Олійник  
 (ініціали, прізвище)