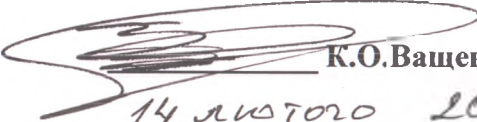


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Національного агентства України  
з питань державної служби**



**К.О.Ващенко**

*14 лютого 2019 року*

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

**Національного агентства України з питань державної служби**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння державному органу у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Національного агентства України з питань державної служби об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління).

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Національного агентства України з питань державної служби та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Національного агентства України з питань державної служби (далі - НАДС):

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу 1	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу 2	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3
Стратегічна ціль 3. Посилення інституційної спроможності, відкритості та прозорості НАДС у сфері державної служби	Стратегічний план діяльності НАДС на 2018-2020 роки (план реформування галузі), затверджений Головою НАДС 13.03.2018	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 тощо)

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1	Завдання внутрішнього аудиту 2	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік 3	2020 рік 4	2021 рік 5
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 контрольно-наглядових	1.1 Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, контрольно-наглядових функцій тощо та надання керівнику відповідних рекомендацій	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 53 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 53 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 63 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		

функцій тощо)	1.2 Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міжрегіональних управліннях та дотримання актів законодавства, планів, завдань, процедур в НАДС, ВЦПК - надання керівнику відповідних рекомендацій	3) частка рекомендацій, які виконано, становить не менше 50 %		
		1) у 2019 році частка таких аудитів становить 47 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 47 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 37 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, які виконано, становить не менше 50 %		
2. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	2.1. Здійснення методологічної роботи	Доопрацьовано та внесено зміни до 100% нормативних документів з внутрішнього аудиту НАДС, розроблено Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі НАДС	Розроблено Методику з ризико-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	-
	2.2. Проведення консультаційної роботи та проведення навчання - тренінгів з питань внутрішнього контролю тощо.	Надано щонайменше 10 консультацій структурним підрозділам НАДС, територіальним органам та установам, що належать до сфери управління НАДС з питань внутрішнього контролю та організовано (проведено) не менше 1 навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю		
	2.3. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо виконання наданих рекомендацій від 100% установ (об'єктів), що підлягали аудиторському дослідженню		
	2.4. Складання звітів з внутрішнього аудиту	Підготовлено та у визначені законодавством терміни подано звітність до Міністерства фінансів України, Голові НАДС – 100%		
	2.5. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведено оцінку ризиків, погоджено та включено до Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти затверджені Головою НАДС, поновлено базу даних внутрішнього аудиту, підготовлено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, надано на підпис Голові НАДС – 100%		
	2.6. Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	Розроблено та затверджено	Забезпечено виконання індивідуальної програми	Забезпечено виконання індивідуальної програми

		індивідуальну програму підвищення рівня професійної компетентності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту (зокрема, участь у тематичних семінарах з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту). За результатами навчання професійні знання отримала головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	підвищення рівня професійної компетентності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту в 2020 році.	підвищення рівня професійної компетентності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту в 2021 році.
--	--	---	--	--

#### 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'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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика	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	17
1.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства	3	20	15	10	☐	☐	☐	☐	☑	☐	☑	☑	☑	☐	☐
6	Державні закупівлі	1	20	15	4	☑	☐	☑	☐	☑	☐	☑	☑	☐	☐	
7	Виконання умов гранту	1	8	6	2	☑	☐	☑	☐	☑	☐	☑	☑	☐	☐	

8	Організація доступу до публічної інформації	2	10	3	2			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
9	Управління та розвиток персоналу	3	8	3	4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Розгляд звернень громадян	2	10	3	2			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
12	Проведення в установленому порядку службових розслідувань з питань дотримання державними службовцями вимог Закону України «Про державну службу»	2	12	3	2			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## V. 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'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			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
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 контрольно-наглядових функцій тощо)	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міжрегіональних управліннях та дотримання актів законодавства.	1.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	24	24	12
		2.	Здійснення публічних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	35		35
		3.	Проведення в установленому порядку службових розслідувань з питань дотримання державними службовцями вимог Закону України «Про державну	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		35	

	планів, завдань, процедур в НАДС, ВЦПК		службу»						
2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, контрольних наглядних функцій тощо	4	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				40
	5	Виконання умов гранту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			65	
	6.	Організація доступу до публічної інформації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		65		
	7	Розгляд звернень громадян	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				40
						<b>Всього:</b>	124	124	127

## 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
				5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	1. Здійснення методологічної роботи	1	Вивчення змін в законодавстві з внутрішнього аудиту. Підготовка проектів нормативних документів з внутрішнього аудиту щодо приведення їх у відповідність до законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6		
		2.	Розробка Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі НАДС та Методики з ризико-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту НАДС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6	6	
	2. Проведення консультаційної роботи та проведення навчання	3.	Надання консультацій з питань внутрішнього контролю працівникам	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	6	6

	(тренінгу) з питань внутрішнього контролю тощо		структурних підрозділів апарату НАДС, територіальних органів та установ, що входять до сфери управління НАДС.							
		4.	Організація та проведення навчання (тренінгу) з внутрішнього контролю	☑	☑	☑	2	2	2	
	3. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	5.	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	☑	☑	☑	6	6	6	
	4. Складання звітів з внутрішнього аудиту	6.	Підготовка річного Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в НАДС та подано його до Міністерства фінансів України; підготовлено та подано Голові НАДС на затвердження Звіти головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за I півріччя та за рік, звітування про результати щорічної оцінки якості внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	6	6	6	
	5. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	7.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.  Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту.  Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на відповідні роки та їх підготовка, надання на підпис Голові НАДС.	☑	☑	☑	13	13	13	
	6. Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	8.	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту, організованих Мінфіном	☑	☑	☑	6	9	9	
		9.	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах	☑	☑	☑	6	6	6	

			з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, стратегічного планування						
		10.	Самоосвіта з питань змін в законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, публічних закупівель тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	9	12	15
<b>Всього:</b>							<b>66</b>	<b>66</b>	<b>63</b>

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту НАДС



Т.О.Куренна

14 лютого 2019 року