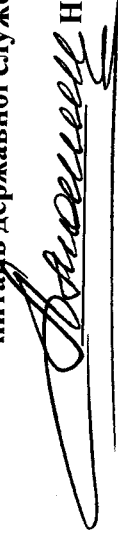


## ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства України з питань державної служби



Наталія АЛЮШИНА

« 10 » січня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**  
Національного агентства України з питань державної служби  
*(назва державного органу/підвідомчої установи)*

### I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяти *Національному агентству України з питань державної служби* 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 НАДС* незалежних і об'єктивних висновків та 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 *Національного агентства України з питань державної служби*, його територіальних органів та установ, що належать до сфери його управління;

- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності *Національного агентства України з питань державної служби* його територіальних органів та установ, що належать до сфери його управління;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

### II. 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 Національного агентства України з питань державної служби;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови НАДС щодо ризикових сфер діяльності Національного агентства України з питань державної служби з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Національного агентства України з питань державної служби;
- 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 Національного агентства України з питань державної служби, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови НАДС;
- 5) забезпечення Сектором з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного агентства України з питань державної служби, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного агентства України з питань державної служби

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1 Стратегічна ціль 3. Посилення інституційної спроможності, відкритості та прозорості НАДС у сфері реформування державної служби	2 Стратегічний план діяльності НАДС на 2021-2023 роки, від 29.03.2021.	3 Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо) Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>				
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо)	1.1 Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів тощо та надання керівнику відповідних рекомендацій	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	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, територіальних органах НАДС, УШУ, Центру адаптації державної до стандартів ЄС - надання керівнику відповідних рекомендацій	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	2.1. Здійснення методологічної роботи 2.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. 2.3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	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) 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) 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 %
		Доопрацьовано та внесено зміни до нормативних документів з внутрішнього аудиту НАДС.		
		Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо виконання наданих рекомендацій від установ (об'єктів), що підлягали аудиторському дослідженню		
		Підготовлено та у визначені законодавством терміни подано звітність до Міністерства фінансів України та Голові НАДС.		

	2.4. Здійснення орієнтованого 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 (простір) внутрішнього аудиту, надано на підпис Голові НАДС.
	2.5. Проведення оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою
	2.6. Професійний працівників внутрішнього аудиту	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 Забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками Сектору внутрішнього аудиту.

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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	Фінансова важкість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Літання, 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	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міжрегіонального управління Національного агентства України з питань державної служби у Волинській та Рівненській областях	2	1	3	1	Г	Г	В	Г	Г	Г	В	В	В	В





		3	4	5	6	7
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 тощо)	2 Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міждержавних управліннях та дотримання актів законодавства, планів, завдань, процедур в НАДС, територіальних органах НАДС, УШУ, Центру адаптації державної до стандартів ЄС - надання керівнику відповідних рекомендацій	1. Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міждержавного управління Національного агентства України з питань державної служби у Волинській та Рівненській областях	2 Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міждержавного управління Національного агентства України з питань державної служби у Дніпропетровській та Запорізькій областях	3 Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міждержавного управління Національного агентства України з питань державної служби у Вінницькій, Житомирській та Хмельницькій областях	4 Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міждержавного управління Національного агентства України з питань державної служби у Донецькій та Луганській областях	5 Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міждержавного управління Національного агентства України з питань державної служби у Полтавській та Кіровоградській областях
				☑	☑	☑
		3		☑	☑	☑
		4		☑	☑	☑
		5		☑	☑	☑

	6	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства Міжрегіонального управління Національного агентства України з питань державної служби в Одеській, Миколаївській та Херсонській областях, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	Г	Г	Г
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності виконання завдань, функцій та процесів тощо та надання керінику відповідних рекомендацій	7	Діяльність Управління з питань персоналу з виконання окремих функцій	Г	Г	Г
	8	Оцінка ефективності використання коштів загального фонду державного бюджету за КПКВК 6121020 «Професійне навчання державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування» в частині виконання державного замовлення	Г	Г	Г
	9	Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю щодо функцій, які виконує Сектор з питань захисту інформації	Г	Г	Г
	10	Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю щодо функцій, які виконує Генеральний департамент з питань цифровізації у сфері державної служби	Г	Г	Г
	11	Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю щодо функцій, які виконує Управління забезпечення діяльності Комісії з питань вищого корпусу державної служби	Г	Г	Г
12	Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю при здійсненні публічних закупівель в НАДС	Г	Г	Г	

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання
--------------------------------------	------------------------------	-------	--	---------------



				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1 Створення підручця для проведення внутрішніх аудитів	2 Здійснення методологічної роботи	3	4 Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	5	6	7
	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1		✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
		2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓

		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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1		Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.2		Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1		Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1		Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач Сектору  
з внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)  
10 січня 2022 року  
(дата складання  
Стратегічного плану)



(підпис)

Т.О.Куренна  
(ініціали, прізвище)