



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства
з питань запобігання корупції

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
Національного агентства з питань запобігання корупції**

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту *(вказується)*.

Сприяння Національному агентству з питань запобігання корупції у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) врахування позиції керівника Національного агентства з питань запобігання корупції щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Національного агентства з питань запобігання корупції та мети(місії) внутрішнього аудиту;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Національного агентства з питань запобігання корупції;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності (назва державного органу) та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної (назва підрозділу внутрішнього аудиту/посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення 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 з питань запобігання корупції:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	1	2	3
<p>ДОВГОСТРОКОВІ ЦІЛІ</p> <p>Довгостроковими цілями на період після 2020 року, які матимуть вплив на державу і суспільство, є:</p> <p>впровадження ефективних законодавчих положень, механізмів та практики їх застосування з метою запобігання корупції в публічному та приватному секторах;</p> <p>зниження рівня сприйняття та досвіду корупції серед населення (за результатами щорічної оцінки рівня корупції в Україні відповідно до затвердженої методології);</p> <p>зменшення терпимості суспільства до корупції (за результатами щорічної оцінки рівня корупції в Україні відповідно до затвердженої методології);</p> <p>набуття НАЗК статусу ключового гравця єдиної команди в тісній співпраці з іншими антикорупційними органами України та національними і міжнародними заінтересованими сторонами;</p> <p>формування високого рівня довіри в суспільстві до НАЗК як національної антикорупційної інституції.</p> <p>КОРОТКОСТРОКОВІ ЦІЛІ</p> <p>Короткостроковими цілями, які НАЗК повинно</p>	<p>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</p> <p>Стратегії визначаються цілями Національного агентства, завдання стратегії ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України "Про запобігання корупції", "Про політичні партії в Україні", "Про державну службу", "Про центральні органи виконавчої влади", "Про доступ до публічної інформації", проекту "Антикорупційної стратегії на 2018-2020 роки", Стратегії розвитку Національного агентства на 2017-2020 роки та планів її реалізації, інших національних і міжнародних актах.</p>	<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 й оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення, оцінки, класифікації такої інформації, і складання на її основі звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності; - перевірку виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва; - оцінку ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінку контрольних процедур у структурних підрозділах органу; - перевірку наявності, стану і забезпечення збереження майна; - роботу над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури внутрішнього контролю; - оцінку використовуваного органом програмного 	

<p>досягнути в період 2017-2020 років, є:</p> <p>реалізація заходів у трьох ключових сферах відповідальності керівництва НАЗК здійснюватимуть функціональні та допоміжні структурні підрозділи апарату НАЗК;</p> <p>п'ять функцій самостійних структурних підрозділів (стосуються основних повноважень і функцій НАЗК);</p> <p>одна ціль для допоміжних структурних підрозділів.</p>	<p>забезпечення;</p> <ul style="list-style-type: none"> - спеціальні службові розслідування окремих випадків, за завданням керівника; - координація своєї діяльності з діями незалежних аудиторських фірм під час проведення зовнішнього аудиту; - складання та надання висновків і звітів при проведенні перевірки; - розроблення і подання 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		
1	2	2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>Зміна пріоритетів 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 і досягнення цілей тощо)</p>	<p>2019 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> -розробки та моніторингу виконання антикорупційної програми; -взаємодії з уповноваженими підрозділами (особами) із запобігання та виявлення корупції; - захисту викривачів; - обробки повідомлень про корупцію. 	<p>100% - охоплення внутрішнім аудитом мережі об'єктів аудиту.</p> <p>80% - проведених аудитів ефективності та відповідності.</p> <p>100% - виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>80% - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом державного органу.</p>	4	5
<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності фінансування та якості роботи з:</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведених повних перевірок; - моніторингу способу життя; -аналітичної та роз'яснювальної роботи; 	<p>80% - впроваджено наданих аудиторських рекомендацій.</p> <p>30% - рекомендацій, за якими досягнуто результативності.</p> <p>80% - зменшення коментарів до аудиторських звітів.</p>	5	5

	<p>- політичними партіями, що отримують державне фінансування на статутну діяльність; - політичними партіями, що не отримують державне фінансування на статутну діяльність; - проведення моніторингу діяльності політичних партій та супроводу виявлених порушень.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - аналізу та реалізації антикорупційної політики; - нормативного забезпечення і реалізації антикорупційної політики; - проведення антикорупційного навчання; - міжнародної співпраці та протокольних засідань.</p>		
<p>2020 рік Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності, відповідності та якості: - нормативно-експертної роботи та правозастосування і судового представництва.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - забезпечення роботи державних ресстрів державного органу; - захисту інформації в інформаційно – телекомунікаційних системах; - інформаційно – технологічного</p>			<p>100% - охоплення внутрішнім аудитом мережі об'єктів аудиту. 80% - проведених аудитів ефективності та відповідності. 100% - виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 80% - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом державного органу. 80% - впроваджено наданих аудиторських рекомендацій. 30% - рекомендацій, за якими досягнуто результативності. 80% - зменшення до аудиторських звітів</p>

	<p>забезпечення та обслуговування інформаційних ресурсів державного органу.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - інформаційної політики та зв'язків із ЗМІ 			
	<p>2021 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планово – фінансової діяльності; - бухгалтерського обліку та звітності. <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості, контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обробки та реєстрації вхідної кореспонденції; - обробки та реєстрації вихідної кореспонденції; - архівних справ; - доступ до публічної інформації. <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності, дотримання законодавства та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в кадровій роботі; - в питаннях розвитку та планування персоналу. <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, дотримання законодавства, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в питаннях публічних закупівель; - ресурсного забезпечення ; - організаційно – адміністративного забезпечення. 			<p>100% - охоплення внутрішнім аудитом мережі об'єктів аудиту.</p> <p>80% - проведених аудитів ефективності та відповідності</p> <p>20% - проведених фінансових аудитів.</p> <p>100% - виконання планів діяльності</p> <p>80% - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом державного органу.</p> <p>80% - впроваджено наданих аудиторських рекомендацій.</p> <p>30% - рекомендацій, за якими досягнуто результативності.</p> <p>80% - зменшення коментарів до аудиторських звітів</p>

7	Управління інформаційно – аналітичною системою;	1	7	5	3	V	V	V	V	V	V	V	V
8	Управління інформаційною політикою та зв'язками ЗМІ.	3	2	3	6		V	V	V	V	V	V	V
9	2021 рік. Управління планово – фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю;	1	7	5	2	V							V
10	Управління документальним забезпеченням та контролем;	1	7	6	3		V	V	V	V	V	V	V
11	Управління персоналом;	2	2	5	2		V	V	V	V	V	V	V
12	Управління організаційно адміністративним забезпеченням.	1	7	5	3	V	V	V	V	V	V	V	V

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводимуться 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
Зміна пріоритетів 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 і досягнення цілей тощо)	2019 рік Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: -розробки та моніторингу виконання антикорупційної програми; -взаємодії з уповноваженими підрозділами (особами) із запобігання та виявлення корупції; - захисту викривачів; - обробки повідомлень про корупцію.	1.	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві;	V	Г	Г	55		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - проведених повних перевірок; - моніторингу способу життя; - аналітичної та роз'яснювальної роботи;	2.	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя;	V			55		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності фінансування та якості роботи з: - політичними партіями, що отримують державне фінансування на статутну діяльність; - політичними партіями, що не отримують державне фінансування на статутну діяльність; - проведення моніторингу діяльності політичних партій та супроводу	3.	Дотримання процедури з питань запобігання політичної корупції;	V			55		

	<p>виявлених порушень.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: -аналізу та реалізації антикорупційної політики; -нормативного забезпечення і реалізації антикорупційної політики; -проведення антикорупційного навчання; -міжнародної співпраці та протокольних засідань.</p>	4.	Дотримання процедури координації антикорупційної програми.	V	V	55		
<p>2020 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - моніторинг дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності, відповідності та якості: - нормативно-експертної роботи та правозастосування і судового представництва.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - забезпечення роботи державних ресстрів державного органу; - захист інформації в інформаційно – телекомунікаційних системах; - інформаційно – технологічного</p>	<p>5.</p> <p>Дотримання процедури моніторингу, дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції;</p> <p>6.</p> <p>Управління правовим забезпеченням;</p> <p>7.</p> <p>Управління інформаційно – аналітичною системою;</p>	5.	Дотримання процедури моніторингу, дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції; <p>Управління правовим забезпеченням;</p> <p>Управління інформаційно – аналітичною системою;</p>	V	V	55	55	55

<p>забезпечення та обслуговування інформаційних ресурсів державного органу.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - інформаційної політики та зв'язків із ЗМІ</p>	<p>8. Управління інформаційною політикою та зв'язками ЗМІ.</p>	<p>V</p>		
<p>2021 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості: - планово – фінансової діяльності; - бухгалтерського обліку та звітності.</p>	<p>9. Управління планово – фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю;</p>	<p>Г</p>	<p>Г</p>	<p>55</p>
<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості, контролю: - обробки та реєстрації вхідної кореспонденції; - обробки та реєстрації вихідної кореспонденції; - архівних справ; - доступ до публічної інформації.</p>	<p>10. Управління документальним забезпеченням та контролем;</p>	<p>V</p>		<p>55</p>
<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності, дотримання законодавства та якості: - в кадровій роботі; - в питаннях розвитку та планування персоналу.</p>	<p>11. Управління персоналом;</p>	<p>V</p>		<p>55</p>
<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, дотримання законодавства, результативності та якості: - в питаннях публічних закупівель;</p>	<p>12. Управління організаційно – адміністративним забезпеченням.</p>	<p>V</p>		<p>55</p>

	- ресурсного забезпечення ; - організаційно – адміністративного забезпечення.												
Всього:											220	220	220

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				
Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності і якості в функціонуванні організаційно – адміністративної системи державного органу.	Здійснення методологічної роботи	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності організаційно – адміністративної системи державних органів. (самосвітне навчання на робочому місці)	V	V	V	10	10	10				
				V	V	V	3	6	3				
				V	V	V	2	2	2				
Професійний розвиток працівника із внутрішнього аудиту		2.	Участь працівника у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Міністерством	V	V	V							
				V	V	V							
				V	V	V							
		3.	Участь працівника із внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань функціонування та роботи в системі «ДОК ПРОФ 3»	V	V	V							
				V	V	V							
				V	V	V							
Всього:											15	17	15

Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту



Є. В. Говорко

15.01.2019 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Національного агентства
з питань запобігання корупції**



Q. A. Manjul
О. А. Мангул

січень
січень 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік**

Національного агентства з питань запобігання корупції

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства з питань запобігання корупції на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства з питань запобігання корупції на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Національного агентства з питань запобігання корупції від 15.01.2019 року.

І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								
1.	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві;	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану, на досягнення якого спрямовано проведення внутрішнього аудиту	Оцінки ефективності, результативності та якості: - розробки та моніторингу виконання антикорупційної програми; - взаємодії з уповноваженими підрозділами (особами) із запобігання та виявлення корупції; - захисту викривачів; - обробки повідомлень про корупцію	Департамент організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві	2016 – 2018 р	1 квартал	55	1
1.	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя;	Завдання внутрішнього аудиту	Оцінки ефективності, результативності та якості: - проведених повних перевірок; - моніторингу способу життя; - аналітичної та роз'яснювальної роботи	Департамент перевірки декларацій та моніторингу способу життя	2016 – 2018 р	2 квартал	55	1
	Дотримання процедури запобігання політичної корупції;	Завдання внутрішнього аудиту	Оцінки ефективності, результативності, фінансування та якості роботи з: - політичними партіями, що отримують державне фінансування на статутну діяльність; - політичними партіями, що не отримують державне фінансування на статутну діяльність;	Департамент з питань запобігання політичної корупції	2016 – 2018 р	3 квартал	55	1

	Дотримання процедури координації антикорупційної політики.		<p>- проведення моніторингу діяльності політичних партій та супроводу виявлених порушень.</p> <p>Оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналізу та реалізації антикорупційної політики; - нормативного забезпечення і реалізації антикорупційної політики; - проведення антикорупційного навчання; - міжнародної співпраці та протокольних засідань. 	Департамент координації антикорупційної політики	2016 – 2018 р	4 квартал	55	1
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:								
2.	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві;	Проведення внутрішнього аудиту за наказом керівника	<p>Оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - розробки та моніторингу виконання антикорупційної програми; - взаємодії з уповноваженими підрозділами (особами) із запобігання та виявлення корупції; - захисту викривачів; - обробки повідомлень про корупцію <p>Оцінки ефективності, результативності та якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведення повних перевірок; - моніторингу способу життя; - аналітичної та роз'яснювальної роботи <p>Оцінки ефективності, результативності, фінансування та якості роботи з:</p> <ul style="list-style-type: none"> - політичними партіями, що отримують державне фінансування на статутну 	Департамент організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві	2016 – 2018 р	1 квартал	55	1
	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя;			Департамент перевірки декларацій та моніторингу способу життя	2016 – 2018 р	2 квартал	55	1
	Дотримання процедури запобігання політичній корупції;			Департамент з питань запобігання політичній	2016 – 2018 р	3 квартал	55	1

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту	250	1	220	145%	220	220	-
	Всього:	x	1	220	x	220	220	-



Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту

Є. В. Говорко

15.01.2019 р.