

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Національного агентства з
питань запобігання корупції**

Олександр НОВІКОВ

« » грудня 2020 року

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

Національного агентства з питань запобігання корупції

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Національному агентству з питань запобігання корупції у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Національного агентства 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 з питань запобігання корупції;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Національного агентства з питань запобігання корупції;
- 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 з питань запобігання корупції;
- 2) 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 з питань запобігання корупції, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

5) забезпечення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного агентства з питань запобігання корупції, 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:

1) розробленням «Антикорупційної стратегії на 2020-2024 роки» у зв'язку з чим уточнені стратегічні цілі діяльності НАЗК відповідно документи, які їх визначають, стратегічні цілі внутрішнього аудиту та відповідно зміна завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості;

2) зміною структури НАЗК;

3) з'ясування та врахування думки Голови НАЗК щодо ризикових сфер діяльності НАЗК;

4) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватись в 2021 році за результатом проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після проведених консультацій щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності НАЗК).

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАЗК:

<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
<p>ДОВГОСТРОКОВІ ЦІЛІ Довгостроковими цілями на період після 2020 року, які матимуть вплив на державу і суспільство, є: впровадження ефективних законодавчих положень, механізмів та практики їх застосування з метою запобігання корупції в публічному та приватному секторах; зниження рівня сприйняття та досвіду корупції серед населення (за результатами щорічної оцінки рівня корупції в Україні відповідно до затвердженої методології); зменшення терпимості суспільства до корупції (за результатами щорічної оцінки рівня корупції в Україні відповідно до затвердженої методології); набуття НАЗК</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", Антикорупційної стратегії на 2018-2020 роки, Стратегії розвитку Національного агентства на 2017-2020 роки та планів її реалізації, інших національних і міжнародних актах; Проекту Антикорупційної стратегії на 2020-2024 роки.</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>

<p>статусу ключового гравця єдиної команди в тісній співпраці антикорупційними органами з іншими Україною та національними і міжнародними заінтересованими сторонами формування високого рівня довіри в суспільстві до НАЗК як національної антикорупційної інституції.</p> <p>КОРОТКОСТРОКОВІ ЦІЛІ</p> <p>Короткостроковими цілями, які НАЗК повинно 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); одна ціль для допоміжних структурних підрозділів.</p> <p>Основні принципи антикорупційної політики на 2020–2024 роки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) оптимізація функцій держави та місцевого самоврядування, реалізація якого передусім передбачає: усунення дублювання повноважень різними органами; тимчасове припинення реалізації малоефективних повноважень, які характеризуються високим рівнем корупційних ризиків; усунення випадків реалізації одним і тим же органом повноважень, поєднання яких створює додаткові корупційні ризики; 2) цифрова трансформація реалізації повноважень органами державної влади та місцевого самоврядування, прозорість діяльності та відкриття даних як основа для мінімізації корупційних ризиків у їх діяльності; 3) створення на противагу існуючим корупційним практикам більш зручних та законних способів задоволення потреб фізичних і юридичних осіб; 4) забезпечення невідворотності юридичної відповідальності за корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, що створює додатковий стримувальний ефект для всіх суб'єктів правовідносин; 5) формування суспільної нетерпимості до корупції, утвердження культури доброчесності та поваги до верховенства права. 		
---	--	--

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 внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства.	Частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 30% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 50% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 70% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.	1) проведення вичерпних дій щодо впровадження наданих аудиторських рекомендацій; 2) визначення частки впроваджених аудиторських рекомендацій.		

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту 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 фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість / матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві	1	7	5	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя	1	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	Дотримання процедури з питань запобігання корупції	1	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
4	Дотримання процедури координації антикорупційної програми	2	3	5	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	Дотримання процедури моніторингу, дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції	1	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6	Управління правовим забезпеченням	2	2	5	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Управління інформаційно-аналітичною системою	1	7	5	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Управління інформаційною політикою та зв'язками ЗМІ	3	2	3	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Бюджетна програма КПКВК 06331010 «Керівництво та управління у сфері запобігання корупції»	1	7	5	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Діяльність Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності	1	7	5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11	Функціонування системи внутрішнього контролю в Управлінні документообігу та контролю	2	2	5	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
12	Діяльність Департаменту антикорупційної політики	2	2	5	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	6	7	
Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм НАЗК.	1.	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	3.	Дотримання процедури з питань запобігання корупції	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	4.	Дотримання процедури координації антикорупційної програми	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	5.	Дотримання процедури моніторингу, дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	6.	Управління правовим забезпеченням	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	7.	Управління інформаційно-аналітичною системою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	8.	Управління інформаційною політикою та зв'язками ЗМІ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	9.	Бюджетна програма 06331010 «Керівництво та управління у сфері запобігання корупції»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	10.	Діяльність Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	11.	Функціонування системи внутрішнього контролю в Управлінні документообігу та контролю	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	12.	Діяльність Департаменту антикорупційної політики	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Здійснення моніторингу впровадження об'єктами контролю рекомендацій, наданих їм за результатами проведених внутрішніх аудитів.	1.	Дотримання процедури організації роботи із запобігання та виявлення корупції в Національному агентстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Дотримання процедури перевірки декларацій та моніторингу способу життя	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.		Дотримання процедури з питань запобігання корупції	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		4.	Дотримання процедури координації антикорупційної програми	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Дотримання процедури моніторингу, дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Управління правовим забезпеченням	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.	Управління інформаційно-аналітичною системою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Управління інформаційною політикою та зв'язками ЗМІ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Бюджетна програма КПКВК 06331010 «Керівництво та управління у сфері запобігання корупції»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Діяльність Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11.	Функціонування системи внутрішнього контролю в Управлінні документообігу та контролю	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12.	Діяльність Департаменту антикорупційної політики	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VII. 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	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм щодо ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення методологічної роботи	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Проведення консультаційної роботи з питань внутрішнього контролю	1.	Надання консультацій з питань внутрішнього контролю працівникам структурних підрозділів НАЗК	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1.	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Складання звітів з внутрішнього аудиту	1.	Підготовка річного Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в НАЗК та подання його до Міністерства фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання Програми забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту. Складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту. Складання (внесення змін при потребі) Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Самоосвіта з питань змін у відповідному до повноважень законодавстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Участь в тренінгах з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту



Тетяна ЯКИМЕНКО

« 28 » грудня 2020 р.

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства з питань запобігання корупції на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою НАЗК Мангулом О.А. 16 січня 2019 року.

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
<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 і 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 забезпечення; 	<p>Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>Необхідністю внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативно-правових документів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів України відповідних роз'яснень.</p> <p>До попередніх стратегічних цілей були включені дії, що не сумісні з діяльністю внутрішнього аудиту, зокрема спеціальні службові розслідування тощо.</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 пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищенням ефективності управління. 		
--	--	--

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.		<p>1) проведення вичерпних дій щодо впровадження наданих аудиторських рекомендацій;</p> <p>2) визначення частки впроваджених аудиторських рекомендацій.</p>	Необхідністю внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативно-правових документів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів України відповідних роз'яснень.

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Пункти 9 та 12	<p>1) Бюджетна програма КПКВК 06331010 «Керівництво та управління у сфері запобігання корупції»;</p> <p>2) Діяльність Департаменту антикорупційної політики</p>		До стратегічного плану включено бюджетну програму КПКВК 06331010 «Керівництво та управління у сфері запобігання корупції» та діяльність Департаменту антикорупційної політики	Необхідністю внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативно-правових документів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів

				України відповідних роз'яснень та внаслідок з'ясування та врахування думки Голови НАЗК щодо ризикових сфер діяльності НАЗК.
--	--	--	--	---

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

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Розділ VII	<ul style="list-style-type: none"> - Надання консультацій з питань внутрішнього контролю працівникам структурних підрозділів НАЗК; - Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів; - Підготовка річного Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в НАЗК та подання його до Міністерства фінансів України; - Складання Програми забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту; - Складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; - Складання (внесення змін при потребі) Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту; - Самоосвіта з питань змін у відповідному до повноважень законодавстві. 		До стратегічного плану включено додаткові заходи необхідні для виконання стратегічних цілей та діяльності внутрішнього аудиту	Необхідністю внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативно-правових документів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту та наданням Міністерством фінансів України відповідних роз'яснень

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту



Тетяна ЯКИМЕНКО