

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Національного агентства з  
питань запобігання корупції  
\_\_\_\_\_

**Олександр НОВІКОВ**

« 28 » грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**

**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-орієнтованого 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) врахування думки Голови Національного агентства щодо ризикових сфер діяльності Національного агентства з питань запобігання корупції;

- 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 з питань запобігання корупції), 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 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. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАЗК:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>1</p> <p>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 статусу ключового гравця єдиної команди в тісній співпраці антикорупційними органами з іншими органами та національними і міжнародними заінтересованими сторонами формування високого рівня довіри в суспільстві до НАЗК як національної антикорупційної інституції. Короткостроковими цілями, які НАЗК повинно досягнути в період 2022-2024 років, є: реалізація заходів у трьох ключових сферах відповідальності керівництва НАЗК здійснюватимуть функціональні та допоміжні структурні підрозділи апарату НАЗК; п'ять функцій самостійних структурних підрозділів</p>	<p>2</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 2020-2024 роки, Комунікаційної стратегії НАЗК на 2021-2023 роки.</p>	<p>3</p> <p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту.</p>

		<p>(стосуються основних повноважень і функцій НАЗК); одна ціль для допоміжних структурних підрозділів. Основні принципи антикорупційної політики на 2020–2024 роки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) оптимізація функцій держави та місцевого самоврядування, реалізація якого передусім передбачає: усунення дублювання повноважень різними органами; тимчасове припинення реалізації малоєфективних повноважень, які характеризуються високим рівнем корупційних ризиків; усунення випадків реалізації одним і тим же органом повноважень, послання яких створює додаткові корупційні ризики;</li> <li>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;</li> <li>3) створення на протязі існуючим корупційним практикам більш зручних та законних способів задоволення потреб фізичних і юридичних осіб;</li> <li>4) забезпечення невідворотності юридичної відповідальності за корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, що створює додатковий стримувальний ефект для всіх суб'єктів правовідносин;</li> <li>5) формування суспільної нетерпимості до корупції, утвердження культури доброчесності та поваги до верховенства права.</li> </ol>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>			
1	2	2022 рік	2023 рік	2024 рік	
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості: виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Національного агентства щодо ступеня виконання і досягнення цілей та оцінки стану внутрішнього контролю.	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності: виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм Національного агентства та оцінки стану внутрішнього контролю.	частка спрямованих стратегічні передбачає загальної запланованих внутрішніх аудитів.	частка спрямованих стратегічні передбачає загальної запланованих внутрішніх аудитів.	частка спрямованих стратегічні передбачає загальної запланованих внутрішніх аудитів.	

	<p>1) частка рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>2) частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>1) частка рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>2) частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>
<p>1) забезпечено 100% моніторинг та аналіз змін у законодавстві;</p> <p>2) затверджено нові, актуалізовані існуючі (за потреби) внутрішні організаційно-розпорядчі документи з питань діяльності внутрішнього аудиту</p>	<p>1) здійснення методологічної роботи</p>	<p>1) забезпечено 100% моніторинг та аналіз змін у законодавстві;</p> <p>2) затверджено нові, актуалізовані існуючі (за потреби) внутрішні організаційно-розпорядчі документи з питань діяльності внутрішнього аудиту</p>
<p>1) проведено оцінку ризиків на її підставі сформовані стратегічний та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту, затверджені Головою Національного агентства (не пізніше початку планового періоду), забезпечено 100% виконання планів у плановому періоді;</p> <p>2) внесені у передбаченому законодавством порядку зміни до планів (за потреби).</p>	<p>2. Планування діяльності внутрішнього аудиту</p>	<p>1) проведено оцінку ризиків на її підставі сформовані стратегічний та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту, затверджені Головою Національного агентства (не пізніше початку планового періоду), забезпечено 100% виконання планів у плановому періоді;</p> <p>2) внесені у передбаченому законодавством порядку зміни до планів (за потреби).</p>
<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>	<p>3. Проведення внутрішньої оцінки якості</p>	<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>
<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>	<p>4. Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту</p>	<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>
<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>	<p>5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів</p>	<p>затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік, забезпечення 100% виконання програми.</p>
<p>1) зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо впровадження рекомендацій від 100% об'єктів на яких проведено внутрішні аудити;</p> <p>2) частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>6. Звітність (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>1) зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо впровадження рекомендацій від 100% об'єктів на яких проведено внутрішні аудити;</p> <p>2) частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>
<p>1) складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту за 2021 р та надано його Голові Національного агентства до 01.03.2022</p> <p>2) складено звітність за 2021 рік та у визначені законодавством терміни подано до Міністерства фінансів України</p>	<p>1) складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту за 2022 р та надано його Голові Національного агентства до 01.03.2023</p> <p>2) складено звітність за 2022 рік та у визначені законодавством терміни подано до Міністерства фінансів України</p>	<p>1) складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту за 2023 р та надано його Голові Національного агентства до 01.03.2024</p> <p>2) складено звітність за 2023 рік та у визначені законодавством терміни подано до Міністерства фінансів України</p>





		Управління капітальними видатками	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		Виконання функцій з погодження антикорупційних програм	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Інформаційні системи та технології	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність 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
Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів та покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту.	2	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Затвердження нових, актуалізація існуючих (за потреби) внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань діяльності внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.	Складання та ведення (актуалізація) бази. даних об'єктів внутрішнього аудиту. Проведення оцінки ризиків. Складання (внесення змін при потребі) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3	1.	Складання Програми забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.	Самосвіта з питань змін у законодавстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Участь в тренінгах, семінарах інших заходах в тому числі онлайн з питань підвищення рівня професійної компетентності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	5. Здійснення моніторингу впровадження наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів 6. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	1. Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів 1. Складання та направлення до Міністерства фінансів України звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту в Національному агентстві 2. Складання та надання звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Національного агентства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту



Тетяна ЯКИМЕНКО

«23» грудня 2021 р.

