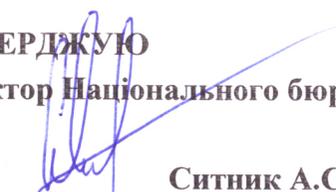


**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Директор Національного бюро**

  
\_\_\_\_\_  
(підпис) **Ситник А.С.**  
(П.І.Б.)  
« 29 » травня 20 20 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**  
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2020 – 2022 роки**  
**Національного антикорупційного бюро України**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Національному антикорупційному бюро України (далі – Національне бюро) у досягненні визначених цілей шляхом надання Директору Національного бюро за результатами оцінки діяльності Національного бюро об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління та ефективності діяльності Національного бюро;
- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Національного бюро.

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

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Національного бюро та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки Директора Національного бюро щодо ризикових сфер діяльності Національного бюро;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Національного бюро;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів здійснених внутрішніх аудитів.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного бюро, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав Сектором внутрішнього аудиту (далі - Сектор) забезпечується перегляд та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного бюро:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Національного бюро</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі/діяльності Національного бюро</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<p>Попередження, виявлення, припинення, розслідування та розкриття корупційних правопорушень, віднесених до підслідності Національного бюро, а також запобігання вчиненню нових.</p> <p>Протидія кримінальним корупційним правопорушенням, які вчинені вищими посадовими особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та становлять загрозу національній безпеці.</p> <p>Висока якість та ефективне розслідування корупційних злочинів, викриття існуючих та упередження потенційних корупційних схем.</p> <p>Незалежність, сталість та безпека функціонування Національного бюро.</p> <p>Довіра й підтримка з боку суспільства та міжнародної спільноти.</p>	<p>1. Закон України «Про Національне антикорупційне бюро України» від 14.10.2014 № 1698-VII;</p> <p>2. Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII.</p>	<p>Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 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>		
		<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<p>Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і</p>	<p>1. Складення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)</p>	<p>1) Стратегічний та Операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків;                  2) Стратегічний та Операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду);                  3) внесено зміни до Стратегічного та Операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного бюро, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>		
	<p>2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи</p>	<p>здійснено один внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи</p>	<p>здійснено два внутрішні аудити щодо ефективності функціонування системи</p>	<p>здійснено три внутрішні аудити щодо ефективності функціонування системи</p>

досягнення цілей	внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше одного внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше трьох внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше двох внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном
	4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) рівень впровадження аудиторських рекомендацій становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	6. Ведення та актуалізація простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти щодо діяльності яких можуть проводитись внутрішні аудити	Актуалізовано базу даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.06.2020	Актуалізовано базу даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.01.2021	Актуалізовано базу даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.01.2022
	7. Здійснення методологічної	1) розроблено внутрішні	1) актуалізовано внутрішні	1) актуалізовано внутрішні

	роботи	нормативні документи з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту: - затверджено Порядок здійснення внутрішнього аудиту в Національному бюро; - затверджено внутрішній Порядок оцінки якості внутрішнього аудиту в Національному бюро; - затверджено внутрішні Критерії, за якими здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів; 2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту працівниками підрозділу	нормативні документи з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі	нормативні документи з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі
	8. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1) складено та затверджено Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки; 2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів		
	9. Удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору	1) актуалізовано і затверджено адміністративні регламенти основних процесів відповідно до завдань та функцій Сектору; 2) складено опис внутрішнього середовища Сектору; 3) сформовано реєстр ідентифікованих ризиків Сектору; 4) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 5) складено Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 6) складено Звіт про стан функціонування внутрішнього контролю в Секторі внутрішнього аудиту		
	10. Професійний розвиток працівників Сектору	1) складено План з економічних навчань працівників Сектору; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) складено Звіти про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Сектору; 4) 100% працівників Сектору взяли участь у навчальних програмах, семінарах, пройшли курси підвищення кваліфікації		
	11. Звітування	1) Звіт про результати діяльності Сектору за 2020, 2021 та 2022 роки за затвердженою Міністерством		

		фінансів формою подано до Міністерства фінансів; 2) Звіт про результати діяльності Сектору за 2020, 2021 та 2022 роки надано Директору Національного бюро
	12. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1) складено аудиторські звіти та підписано висновки та рекомендації; 2) направлено висновки та рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту;

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

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Сектором внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 –2022 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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	1	1	3		<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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	1	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Процес планування і виконання бюджетних програм, результати їх виконання	2	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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт (видатки на відрядження) в межах України	2	1	2		<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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Організація, діяльність, завдання та функції	1	3	1	1	<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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	1.	Організація та використання коштів фонду оперативного-розшукових (негласних) слідчих дій	☑	☐	☐
		2.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	☐	☑	☐
		3.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління бухгалтерського обліку та звітності	☐	☑	☐
		4.	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	☐	☐	☑
		5.	Процес планування і виконання бюджетних програм, результати їх виконання	☐	☐	☑
		6.	Складення, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	☐	☐	☑
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	1.	Управління транспортними засобами та паливно-мастильними матеріалами	☑	☐	☐
		2.	Планування, використання коштів та організація забезпечення речовим майном підрозділи швидкого реагування, захисту учасників кримінального судочинства та забезпечення безпеки працівників	☐	☑	☐
		3.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт (видатки на відрядження) в межах України	☐	☑	☐
		4.	Проведення робіт з капітального ремонту приміщень та реконструкції об'єктів Національного бюро	☐	☑	☐
		5.	Організація та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами	☐	☐	☑

		6.	Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів (відчуження, передача, списання)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1.	Функціонування інформаційних систем та технологій, аналіз здійснених заходів у сфері інформатизації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління інформаційних технологій	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка буде здійснюватися у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення методологічної роботи	1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення національного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Ведення та актуалізація бази даних (простору), що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	4.	Формування бази даних (простору), що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту та її актуалізація	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Професійний розвиток працівників Сектору	5.	Складання Плану з економічних навчань працівників	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Проведення внутрішніх економічних (професійних) навчань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	7.	Складення звіту про проведення економічних завдань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту під час організації та проведення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Складення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки діяльності працівників Сектору та моніторинг стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Організація та удосконалення системи внутрішнього контролю в підрозділі внутрішнього аудиту	11.	Розробка та актуалізація адміністративних регламентів основних процесів відповідно до завдань та функцій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12.	Складання опису внутрішнього середовища	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		13.	Формування реєстру ідентифікованих ризиків Сектору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	14.	Складення і затвердження Звіту про результати діяльності Сектору згідно із затвердженою Міністерством фінансів формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	15.	Інформування про результати проведених внутрішніх аудитів та формування справ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	16.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів, отриманих від об'єктів аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

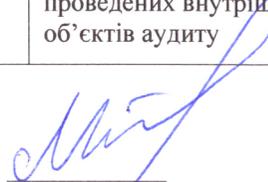
**Завідувач Сектору  
внутрішнього аудиту**

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

28.05.2020

(дата складення

Стратегічного плану)

  
(підпис)

**Т.Микитюк**

(П.І.Б.)