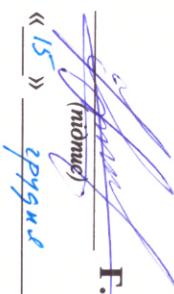


ЗАТВЕРДЖОЮ

Т.в.л. Директора Національного бюро


Г.Т. Углова
(П.І.Б.)
«15» вересня 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН

ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2020 – 2022 роки (із змінами)

Національного антикорупційного бюро України

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Національному антикорупційному бюро України (далі – Національне бюро) у досягненні визначеніх 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 нерезультивного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненю помилок чи інших недоліків у діяльності Національного бюро.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) Затвердженням Стратегії розвитку Національного антикорупційного бюро України на 2021-2023 роки та Плану заходів з її реалізації, а саме необхідністю широкого проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки відповідності окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001.
- 2) Результатами здійсненого перегляду Стратегічного плану на піставі оцінки ризиків об'єктів внутрішнього аудиту (риск-орієнтованого відбору), визначення ступеню їх приоритетності.

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро на 2020 – 2022 роки, затвердженого Директором Національного бюро 29.05.2020, наведено у додатку до цього Стратегічного плану.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ПЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Національного бюро</i>		<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цилі діяльності Національного бюро</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	
Попередження, виявлення, припинення, розслідування та розкриття корупційних правопорушень, віднесених до підслідності Національного бюро, а також запобігання вчиненню нових.	Протидія кримінальному корупційному правопорушенням, які вчинені вищими посадовими особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та становлять загрозу національній безпеці. Висока якість та ефективне розслідування корупційних злочинів, викриття існуючих та упередженні потенційних корупційних схем. Незалежність, стальсть та безлека функціонування Національного бюро.	1. Закон України «Про Національне антикорупційне бюро України» від 14.10.2014 № 1698-VII; 2. Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII. 3. Стратегія розвитку Національного антикорупційного бюро України на 2021-2023 роки, затверджена наказом НАБУ від 01.09.2021 № 118	Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення пілей

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості 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>
1	2	3	4	5
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, Функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення пілей	1. Складення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро (риск-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)	1) Стратегічний та Операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків; 2) Стратегічний та Операційний плани затверджені 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 пістас (не пізніше завершення планового періоду)		
2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи	здійснено один внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи	здійснено два внутрішні аудити щодо ефективності функціонування системи	здійснено три внутрішні аудити щодо ефективності функціонування системи	

			досягнення цілей
			внутрішнього контролю; ступені 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; ступені 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
			здійснено не менше одного внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання активів 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 активів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном
			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 внутрішніх аудитів 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 внутрішнього аудиту станом на 01.06.2020
			Актуалізовано базу даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.01.2021
			7. Здійснення методологічної пропозиції
			1) розроблено внутрішні
			1) актуалізовано внутрішні

роботи	<p>нормативні документи з вирахуванням методологічних вказівок (розв'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 <p>спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі</p> <p>8. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p> <p>1) складено та затверджено Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки;</p> <p>2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів</p> <p>9. Удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору</p> <p>1) актуалізовано і затверджено адміністративні регламенти основних процесів відповідно до завдань та Функцій Сектору;</p> <p>2) складено опис внутрішнього середовища Сектору;</p> <p>3) сформовано реєстр ідентифікованих ризиків Сектору;</p> <p>4) налаштовано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів;</p> <p>5) складено Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів;</p> <p>6) складено Звіт про стан функціонування внутрішнього контролю в Секторі внутрішнього аудиту</p> <p>10. Професійний розвиток працівників Сектору</p> <p>1) складено План з економічних навчань працівників Сектору;</p> <p>2) складено Звіт про проведення економічних навчань;</p> <p>3) складено Звіти про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Сектору;</p> <p>4) 100% працівників Сектору взяли участь у навчальних програмах, семінарах, пройшли курси підвищення кваліфікації</p> <p>11. Звітування</p> <p>1) Звіт про результати діяльності Сектору за 2020, 2021 та 2022 роки за затвердженого Міністерством</p>	<p>нормативні документи з вирахуванням методологічних вказівок (розв'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту;</p> <p>2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту</p> <p>спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі</p> <p>нормативні документи з вирахуванням методологічних вказівок (розв'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту;</p> <p>2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту</p> <p>спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі</p>	
--------	--	--	--

		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		<p>1) складено аудиторські звіти та підписано висновки та рекомендації;</p> <p>2) направлено висновки та рекомендації за результатами аудиту;</p> <p>3) сформовано справи внутрішнього аудиту;</p>

IV. ПРИОРИТЕТНІ 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:

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Задання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту			Рік дослідження
			4	5	6	
1	2	3	7	2020 рік	2021 рік	2022 рік
Здійснення оцінки ефективності 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 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					
Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання активів 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					

6.	Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів (відчуження, передача, списання)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
1.	Функціонування інформаційних систем та технологій, аналіз здійснених заходів у сфері інформатизації ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	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	Задачи внутрішнього аудиту	№ з/н	Задія з іншої діяльності з внутрішнього аудиту					
			Рік виконання	2020 рік	2021 рік	2022 рік		
1	Здійснення оцінки ефективності Функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	2	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"/>
	Складення Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	2.	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Національного бюро	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.	Складення 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"/>		
	7. Складення звіту про проведення економічних завдань			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	8. Функції 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 Програмами 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 уdosконалення 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)

15.12.2021

(дата складення Стратегічного плану)

Т.Микитюк
(П.І.Б.)

Додаток

до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

ЩОДО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2020 – 2022 РОКИ, ЗАТВЕРДЖЕНОГО ДИРЕКТОРОМ НАЦІОНАЛЬНОГО БЮРО УКРАЇНИ НА

2020 – 2022 роки, затвердженого Директором Національного бюро 29.05.2020

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

№ у розділу IV та розділу V стратегічного плану	Виключено об'єктом внутрішнього аудиту	Виключено об'єктом внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту		Обґрунтування змін	
			1	2		
№ I розділу IV	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до іншого змін	-	У зв'язку із затвердженням Стратегії розвитку Національного антикорупційного бюро України на 2021-2023 роки та Плану заходів з її реалізації, виникла необхідність у проведенні ширіших внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності окремих процесів Національного бюро вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001. Крім того, враховуючи необхідність широкого проведення вказаного аудиту, виникла необхідність у виключенні з Операційного плану окремих внутрішніх аудитів, а саме: - внутрішнього аудиту на тему: «Складення, затвердження та виконання кошторису, внесення до іншого змін» у 2022 році, оскільки у 2020 році було проведено внутрішній аудит на тему «Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням», а також заплановано провести у 2022 році внутрішній аудит на тему «Процес планування і виконання бюджетних програм, результати їх виконання», об'єктом аудиту якого серед інших є також Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням;	- внутрішнього аудиту на тему: «Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління інформаційних технологій» у 2021 році, оскільки окремі питання діяльності Управління інформаційних технологій були досліджені Сектором внутрішнього аудиту у 2020 році, крім того у 2022 році Стратегічним планом заплановано проведення	Обґрунтування змін

--	--	--	--

внутрішнього аудиту на тему: «Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)».

**Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту**

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

Т.Микитюк
(П.П.Б.)