*Додаток до листа Мінфіну*

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту,**

**внесення до нього змін**

(оновлені)

**І. Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту**

Відповідно до пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту (далі – Стратегічний план) формується підрозділом внутрішнього аудиту або посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту (далі – підрозділ внутрішнього аудиту) міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, обласної та Київської міської державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету (далі – державний орган), його територіального органу та бюджетної установи, яка належать до сфери управління державного органу.

Стратегічний план підписується керівником підрозділу внутрішнього аудиту та затверджується керівником державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.

У разі створення підрозділів внутрішнього аудиту у територіальних органах та бюджетних установах державного органу керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу забезпечується формування зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (далі – Зведений стратегічний план).

Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання Стратегічного плану керівнику підрозділу внутрішнього аудиту державного органу для подальшого формування та підписання Зведеного стратегічного плану керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та подання його керівникові державного органу на затвердження в установлений ним строк.

Процес формування та затвердження Зведеного стратегічного плану здійснюється за аналогічними процедурами, визначеними для складання Стратегічного плану.

Стратегічний план оприлюднюється на офіційному вебсайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи. Копії затвердженого Стратегічного плану/Зведеного стратегічного плану надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати його затвердження керівником державного органу.

Стратегічний план формується підрозділом внутрішнього аудиту за формою, наведеною у додатку 1 до цих Рекомендацій. За потреби Стратегічний план може додатково містити іншу інформацію з урахуванням особливостей діяльності державного органу.

**1. Розділ І «Мета (місія) внутрішнього аудиту» Стратегічного плану.**

У розділі І зазначається мета (місія) внутрішнього аудиту, яка формується підрозділом внутрішнього аудиту з урахуванням завдань та функцій визначених у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність таких підрозділів.

*Наприклад, мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти державному органу у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об’єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання керівнику державного органу 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 фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами державного органу;*

*- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;*

*- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;*

*- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.*

**2. Розділ ІІ «Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту» Стратегічного плану.**

У розділі ІІ визначаються підходи, застосовані підрозділом внутрішнього аудиту при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту, з метою визначення стратегії планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Відповідно до пункту 6 Порядку № 1001 та пункту 2 глави 3 розділу ІІІ Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Мінфіну від 14.08.2019 № 344, зареєстрований в Мін’юсті 27.08.2019 № 975/33646, далі – Стандарти), керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує формування Стратегічного плану на підставі результатів оцінки ризиків з метою визначення пріоритетів роботи підрозділу внутрішнього аудиту, що мають враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу, а також повинен визначати завдання і результати, яких підрозділ внутрішнього аудиту повинен досягнути протягом наступних трьох років.

Ключові підходи до формування Стратегічних планів, зокрема, передбачають:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу, та мети (місії) внутрішнього аудиту;

- з’ясування та врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами[[1]](#footnote-1) щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення державним органом цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;

- аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів апарату державного органу, а також територіальних органів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління державного органу;

- проведення (або актуалізація) оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об’єктів, що будуть підлягати внутрішньому аудиту, яка здійснюється з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

- включення до планів об’єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність осіб, виходячи з: дати завершення та результатів останніх внутрішніх аудитів, спроможності підрозділу внутрішнього аудиту тощо;

- резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника державного органу[[2]](#footnote-2);

- включення затверджених стратегічних планів підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та/або бюджетних установ до Зведеного стратегічного плану;

- перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності державного органу, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

**3. Розділ ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» Стратегічного плану.**

3.1. У таблиці пункту 3.1 розділу ІІІ наводиться взаємозв'язок стратегічних цілей внутрішнього аудиту із визначеною стратегією (пріоритетами) та цілями діяльності державного органу. Вивчення та розуміння підрозділом внутрішнього аудиту стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу сприяє належному визначенню стратегічних цілей, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

3.1.1. У колонці 1 таблиці пункту 3.1. зазначаються стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу з урахуванням яких формуються стратегічні цілі внутрішнього аудиту.

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу визначаються у нормативно-правових актах, внутрішніх документах державного органу, зокрема:

- стратегічних, програмних та інших нормативно-правових актах Кабінету Міністрів України тощо, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. *Наприклад, стратегічні напрями діяльності державних органів містяться у галузевих (секторальних) стратегіях, державних програмах тощо, стратегічних документах регіонального, місцевого рівня (стратегіях розвитку відповідної адміністративно-територіальної одиниці, середньо строкові, довгострокові регіональні, місцеві програми соціально-економічного розвитку, цільові програми тощо)*;

- стратегічних та операційних планах діяльності державного органу, в яких описуються мета (місія) та стратегічні цілі діяльності, завдання та заходи з їх реалізації, кінцеві результати (індикатори) виконання завдань.

3.1.2. У колонці 2 таблиці пункту 3.1 наводяться назви та реквізити законодавчих та інших нормативно-правових актів та/або внутрішніх документів державного органу, у яких визначено стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу.

3.1.3. У колонці 3 таблиці пункту 3.1 визначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту на наступні три роки, які повинні сприяти досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту, а також враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу на відповідні періоди, наведені у колонці 1 таблиці.

3.2. У таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ визначаються завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, які спрямовані на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту.

3.2.1. У колонці 1 таблиці пункту 3.2 наводяться стратегічні цілі внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 3 таблиці пункту 3.1 розділу ІІІ Стратегічного плану).

3.2.2. У колонці 2 таблиці пункту 3.2 зазначаються завдання внутрішнього аудиту, які пов’язані із здійсненням внутрішніх аудитів та іншою діяльністю з внутрішнього аудиту.

Завдання внутрішнього аудиту – це запланований підрозділом внутрішнього аудиту обсяг діяльності на відповідний період, спрямований на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту у межах повноважень підрозділу внутрішнього аудиту, передбачених законодавством у цій сфері. Під час формулювання завдання внутрішнього аудиту доцільно визначати чітке завершення дії («проведення», «здійснення», «підготовка», «створення») та не використовувати формулювання, які мають оціночний характер («поліпшення», «покращання», «підвищення»).

В рамках досягнення однієї стратегічної цілі внутрішнього аудиту можуть визначатися декілька завдань внутрішнього аудиту. *Наприклад:*

*1) завдання внутрішнього аудиту, пов’язане зі здійсненням внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, визначених за результатами оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;*

*2) завдання внутрішнього аудиту, пов’язані з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту:*

*- здійснення методологічної роботи;*

*- здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту;*

*- здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту;*

*- звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;*

*- проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;*

*- професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.*

3.2.3. У колонках 3 – 5 таблиці пункту 3.2 визначаються ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

Ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту – сукупність вимірюваних кількісних та/або якісних індикаторів, які дозволяють оцінити прогрес у виконанні підрозділом внутрішнього аудиту визначених завдань внутрішнього аудиту. Такі показники застосовується з метою оцінювання результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

Кожне завдання внутрішнього аудиту має містити чіткі та зрозумілі ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, за якими в подальшому можна виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання завдання внутрішнього аудиту.

При визначенні (формулюванні) ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту доцільно:

1) уникати визначення великої кількості ключових показників, оскільки це може ускладнити процес моніторингу стану виконання завдань внутрішнього аудиту, визначення результату їх виконання;

2) користуватися критеріями SMART, тобто ключові показники мають бути:

- чітко визначеними та конкретними (показник повинен бути достатньо деталізований, сфокусований на діях та очікуваних результатах виконання відповідного завдання, формулювання показника має розумітися однозначно та мінімізувати можливість суб’єктивного тлумачення);

- вимірюваними (показник має піддаватися вимірюванню. Вимір здійснюється у кількісному та/або якісному вираженні, при цьому зазначається бажане (очікуване) значення показника. При використанні кількісного виміру зазначається одиниця виміру);

- реалістичними та можливими для досягнення (зокрема, з точки зору наявності у підрозділу внутрішнього аудиту необхідних компетенцій та ресурсів (часових, фінансових, людських, інформаційних, технічних тощо) для реалізації завдання);

- відповідними – необхідними для державного органу (показник повинен стосуватися завдання внутрішнього аудиту, а його досягнення – сприяти досягненню цілей діяльності державного органу. Досягнення такого показника має призводити до виконання завдання в цілому);

- визначеними у часових межах щодо їх досягнення (встановлення граничної (кінцевої) дати (періоду) досягнення показника).

*Приклад заповнення таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» Стратегічного плану:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***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** |
| *1) 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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)* | *1) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів* | *1) у 2019 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* | *1) у 2020 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів*  | *1) у 2021 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* |
| *2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;**3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %;**4) позитивні результати вибіркового анонімного анкетування користувачів результатів здійснених внутрішніх аудитів, становлять не менше: у 2019 році – 80 %, у 2020 році – 85 %, у 2021 році – 90 %* |
| *2) здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів* |  | *1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій* | *1) проведено два внутрішні аудити щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;**2) частка проведених внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій становить майже 10 % від загального числа проведених аудитів за 2020 – 2021 роки* |
| *2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;**3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %* |
| *3) здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту* | *1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;**2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;* *3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)* |
| *4) здійснення методологічної роботи* | *1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2019);**2) забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об’єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи (до 31.03.2020)*  |
| *5) моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту* | *1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);**2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання*  |
| *6) звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту* | *1) прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту;**2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)* |
| *7) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту* | *1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;**2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту*  |
| *2) створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій* | *1) здійснення методологічної роботи* | *1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;**2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів* | *методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій* |
| *2) професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту* | *1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій);**2) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту* | *1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за два роки навчено не менше 4 осіб або 35 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту)* | *1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки навчено 6 осіб або більше половини працівників підрозділу внутрішнього аудиту)* |

**4. Розділ ІV «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» Стратегічного плану.**

4.1. Розділ ІV визначає застосовані підрозділом внутрішнього аудиту підходи під час здійснення ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту з метою визначення пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту.

Відповідно до пункту 6 Порядку № 1001 та пунктів 2, 3 глави 3 розділу ІІІ Стандартів Стратегічний план формується підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків. Така оцінка проводиться не рідше одного разу на рік, її результати документально оформлюються.

Рекомендовані строки проведення (або актуалізації) оцінки ризиків щорічно до 30 листопада.

Під час здійснення ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту та заповнення цього розділу Стратегічного плану доцільно користуватися Методологічними вказівками з внутрішнього аудиту в державному секторі України (розміщені на офіційному вебсайті Мінфіну в рубриці «Діяльність»/«Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю»/«Методичні посібники щодо ДВФК»), у яких описано процес ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту для формування стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, МВ «Ідентифікація подій та визначення ризиків», МВ «Оцінка ризиків за ймовірністю та впливом», МВ «Визначення пріоритетних об’єктів аудиту за допомогою факторів відбору»).

4.2. У колонці 2 таблиці зазначаються пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на наступні три роки, визначені за результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту (ґрунтується на ідентифікації та оцінці ризиків, визначенні пріоритетності об’єктів внутрішнього аудиту через застосування набору факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, встановленні частоти здійснення планових аудитів щодо кожного пріоритетного об’єкту внутрішнього аудиту).

Відповідно до пункту 2 Порядку № 1001 об’єктом внутрішнього аудиту є діяльність державного органу, його територіальних органів, підприємств (у тому числі суб’єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує п’ятдесят відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність цих суб’єктів), установ та організацій, що належать до сфери його управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

4.3. У колонці 3 таблиці наводиться значення ступеню пріоритетності об’єктів внутрішнього аудиту, визначене за результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту.

Для уніфікації підходів до визначення ступеню пріоритетності об’єктів внутрішнього аудиту (включення даних до колонки 3 таблиці) застосовується трибальна шкала визначення ступеня пріоритетності об’єктів внутрішнього аудиту:

- «високий пріоритет» (відповідає «високому»/«дуже високому» ступеню пріоритету) – у колонці 3 зазначається цифра «1». Віднесені об’єкти внутрішнього аудиту до групи з високим ступенем пріоритету є найбільш ризиковими та мають досліджуватися часто. Наприклад, якщо в державному органі встановлено загальний період проведення планових внутрішніх аудитів – п’ять років, то такі об’єкти мають досліджуватися 3-4 рази на 5 років;

- «середній пріоритет» (відповідає «середньому» пріоритету) – відповідно зазначається цифра «2». Віднесені об’єкти внутрішнього аудиту до групи з середнім ступенем пріоритету досліджуються рідше, ніж об’єкти з високим ступенем (наприклад, 2 рази на 5 років);

- «низький пріоритет» (відповідає «низькому» пріоритету) – відповідно зазначається цифра «3». Віднесені об’єкти внутрішнього аудиту до групи з низьким ступенем пріоритету досліджуються рідше, ніж об’єкти з середнім ступенем (наприклад, 1 раз на 5 років).

4.4. У колонках 4 – 6 таблиці включаються дані про загальну кількість оцінених ризиків в розрізі відповідних рівнів ризику, присвоєним за результатами оцінки ризиків за ймовірністю їх виникнення та впливом. Дані наводяться щодо кожного пріоритетного об’єкту внутрішнього аудиту.

Оцінка ризиків передбачає визначення ймовірності настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності), та розміру їх наслідків (оцінка впливу). За результатами визначається загальна оцінка ризику (рівень ризику/загальний бал) шляхом множення оцінки ймовірності та оцінки впливу.

Для уніфікації підходів до системи оцінювання ризиків (включення даних до колонок 4 – 6 таблиці) застосовується шкала «низьких», «середніх» або «високих» рівнів ризику. До високого рівня ризику (колонка 4) належать ризики, яким за результатами оцінки присвоєно понад 6 балів (або присвоєно значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику (колонка 5) – від 4-5 до 6 балів (відповідно – за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику (колонка 6) – від 1 до 4 балів (відповідно – за шкалою «низьких» оцінок ризику).

У разі наявності системи управління ризиками у діяльності державного органу (складання та ведення реєстрів ризиків відповідальними за діяльність особами, проведення оцінки ризиків, розроблення заходів контролю для впливу на ризики тощо), до колонок 4 – 6 включається інформація щодо результатів загальної оцінки залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). У тих випадках, коли в державному органі не запроваджено систему управління ризиками на послідовній та структурованій основі, до колонок 4 – 6 включаються інформація щодо результатів загальної оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики).

4.5. У колонках 7 – 16 таблиці зазначається застосований підрозділом внутрішнього аудиту набір факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів. Фактори відбору позначаються символом 🗹.

З метою визначення найбільш актуальних та важливих об’єктів внутрішнього аудиту слід використовувати широкий діапазон факторів відбору (з урахуванням найбільш доцільних для відповідного об’єкту внутрішнього аудиту). При цьому, застосовуються як фінансові, так і нефінансові фактори відбору.

*Приклад заповнення таблиці до розділу ІV «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» Стратегічного плану:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ 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*** |
| *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* |
| ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** |
| 1. | *Управління об’єктами державної власності* | ***2*** | *3* | *7* | *4* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | *Державні закупівлі* | ***1*** | *10* | *6* | *2* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | *Управління бюджетними коштами* | ***1*** | *7* | *4* | *2* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | *Капітальне будівництво* | ***1*** | *12* | *8* | *3* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | *Система управління ризиками* | ***2*** | *2* | *6* | *2* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | *Управління та розвиток персоналу* | ***3*** | *2* | *3* | *6* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | *Інформаційні системи та технології* | ***1*** | *8* | *5* | *3* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**5. Розділ V «Здійснення внутрішніх аудитів» Стратегічного плану.**

5.1. У розділі V зазначаються планові періоди дослідження пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту.

5.2. У колонці 1 таблиці наводяться стратегічні цілі внутрішнього аудиту, на досягнення яких спрямовані завдання внутрішнього аудиту, пов’язані зі здійсненням внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у колонці 3 таблиці пункту 3.1, колонці 1 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану).

5.3. У колонці 2 таблиці зазначаються завдання внутрішнього аудиту, пов’язані зі здійсненням внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у колонці 2 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану).

5.4. У колонці 4 таблиці наводяться пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту, визначені за результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 2 таблиці розділу ІV Стратегічного плану), дослідження яких передбачено здійснити в рамках реалізації завдання внутрішнього аудиту, пов’язаного зі здійсненням внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у колонці 2 розділу V Стратегічного плану).

5.5. У колонках 5 – 7 таблиці зазначаються роки, у яких планується дослідження пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту. Роки дослідження позначаються символом 🗹 щодо кожного об’єкту внутрішнього аудиту.

*Приклад заповнення таблиці до розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів» Стратегічного плану:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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** | **5** | **6** | **7** |
| *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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)* | *Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів* | *1.* | *Управління об’єктами державної власності (…)* |  |  |  |
| *2.* | *Управління бюджетними коштами (…)* |  |  |  |
| *3.* | *Капітальне будівництво (…)* |  |  |  |
| *4.* | *Система управління ризиками*  |  |  |  |
| *5.* | *Управління людськими ресурсами (…)* |  |  |  |
| *Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів* | *1.* | *Інформаційні системи та технології* |  |  |  |
|  |  |

**6. Розділ VІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» Стратегічного плану.**

6.1. У розділі VІ конкретизуються завдання внутрішнього аудиту, пов’язані з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, та визначаються планові періоди виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

6.2. У колонці 1 таблиці зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту, на досягнення яких спрямовані завдання внутрішнього аудиту, пов’язані з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 3 таблиці пункту 3.1, колонці 1 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану).

6.3. У колонці 2 таблиці зазначаються завдання внутрішнього аудиту, пов’язані з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 2 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану).

6.4. У колонці 4 таблиці визначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту в рамках реалізації завдання внутрішнього аудиту, пов’язаного з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту (зазначеного у колонці 2 розділу VІ Стратегічного плану).

*Наприклад, в рамках реалізації завдання внутрішнього аудиту щодо:*

*1) здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту виконуються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту; проведення (або актуалізації) оцінки ризиків; формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків; формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті державного органу та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну;*

*2) здійснення методологічної роботи виконуються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері; підготовки проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами державного органу;*

*3) моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту здійснюються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій; внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту;*

*4) звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту здійснюються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно збору, узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту; підготовки письмових звітів керівнику державного органу та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту; письмового інформування керівника державного органу про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту;*

*5) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту здійснюються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно узагальнення та аналізу результатів проведених внутрішніх оцінок якості; проведення вибіркового анонімного опитування відповідальних за діяльність осіб (розробка опитувальника, вибірка структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, які будуть підлягати опитуванню, направлення їм опитувальника, узагальнення та аналіз результатів опитування, підготовка коригуючих заходів за результатами опитування); підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту керівнику державного органу.*

*6) професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема, проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо), розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань тощо.*

6.5. У колонках 5 – 7 таблиці зазначаються роки, у яких заплановано виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Роки виконання кожного запланованого заходу позначаються символом 🗹.

*Приклад заповнення таблиці до розділу VІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» Стратегічного плану:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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 та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів)* | *1. Здійснення методологічної роботи* | *1.1.* | *Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)* |  |  |  |
| *1.2.* | *Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій* |  |  |  |
| *2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту* | *2.1.* | *Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами* |  |  |  |

**ІІ. Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами)**

Внесення змін до Стратегічного плану здійснюється шляхом формування та затвердження керівником державного органу Стратегічного плану (із змінами). Процес формування та затвердження Стратегічного плану (із змінами)/Зведеного стратегічного плану (із змінами), його оприлюднення на офіційному вебсайті відповідного державного органу, направлення копії плану Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати його затвердження керівником держаного органу здійснюється за аналогічними процедурами, визначеними для складання Стратегічного плану.

Затвердження Стратегічних планів (із змінами) здійснюється не пізніше завершення планового періоду.

Стратегічний план (із змінами) формується за формою, наведеною у додатку 2 до цих Рекомендацій. За потреби Стратегічний план (із змінами) може додатково містити іншу інформацію з урахуванням особливостей діяльності державного органу.

**1. Розділ І «Мета (місія) внутрішнього аудиту» Стратегічного плану (із змінами).**

У розділі І визначається мета (місія) внутрішнього аудиту, яка змінюється у виключних випадках.

**2. Розділ ІІ «Внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту…» Стратегічного плану (із змінами).**

У розділі ІІ наводиться інформація щодо подій, які спричинили внесення змін до Стратегічного плану, їх вплив на стан виконання Стратегічного плану (у попередній його редакції).

Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу ІІІ Стандартів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує перегляд та внесення змін до Стратегічного плану.

Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється моніторинг ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на зміну стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу і відповідно на ризики у діяльності державного органу (наприклад, можуть створювати нові ризики). Зокрема, забезпечується перегляд прийнятих нормативно-правових актів, які визначають нові напрями діяльності державного органу, або передбачають зміну завдань та функцій державного органу. Призначення нового керівника державного органу, виникнення незапланованих доручень Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, публікації у ЗМІ щодо діяльності державного органу також може вплинути на актуальність запланованих об’єктів внутрішнього аудиту.

За результатами такого моніторингу оцінюється вплив подій на визначені у Стратегічному плані стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту. Зокрема, зміни у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності державного органу призводять до необхідності проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів з метою оновлення переліку пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту. *Наприклад, в умовах підвищеного рівня кіберзагроз діяльність підрозділу внутрішнього аудиту спрямовується на оцінку надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.*

Також враховуються результати здійснення внутрішніх аудитів за попередні роки, які можуть призводити до змін початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані. *Наприклад, за результатами здійснення внутрішнього аудиту встановлено відсутність/неефективність контрольних процедур, що потребує здійснення внутрішнього аудиту щодо об’єктів внутрішнього аудиту, стосовно яких можуть виникнути подібні проблеми.*

Внесення змін до Стратегічного плану керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово обґрунтовує керівнику державного органу (абзац другий пункту 5 глави 3 розділу ІІІ Стандартів). Форма, за якою надаються обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану, наведена у додатку до Стратегічного плану (із змінами) додатку 2 цих Рекомендацій. Обґрунтування внесення змін є невід’ємною частиною Стратегічного плану (із змінами).

**3. Розділ ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» Стратегічного плану (із змінами).**

3.1. У таблиці пункту 3.1 розділу ІІІ наводиться інформація щодо актуалізованих стратегічних цілей внутрішнього аудиту, зокрема, за результатами перегляду стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, проведення (або актуалізації) оцінки ризиків.

Внесення інформації до колонок 1 – 3 таблиці пункту 3.1 здійснюється відповідно до роз’яснень, наведених у пунктах 3.1.1 – 3.1.3 розділу І цих Рекомендацій.

До колонок 1 – 3 таблиці пункту 3.1 включається відповідна інформація на наступні/за попередній планові періоди.

3.2. У таблиці пункту 3.2. розділу ІІІ наводиться інформація щодо оновлених завдань внутрішнього аудиту, пов’язаних зі здійсненням внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а також ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

Внесення інформації до колонок 1 – 5 таблиці пункту 3.2 здійснюється відповідно до роз’яснень, наведених у пунктах 3.2.1 – 3.2.3 розділу І цих Рекомендацій.

Зазначена у колонці 1 стратегічна ціль внутрішнього аудиту повинна відповідати стратегічній цілі внутрішнього аудиту зазначеній у колонці 3 пункту 3.1 розділу Стратегічного плану із змінами.

До колонок 1 – 5 таблиці пункту 3.2 включається відповідна інформація на наступні/за попередній планові періоди.

**4. Розділ ІV «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» Стратегічного плану (із змінами).**

4.1. У розділі ІV наводиться інформація щодо результатів проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та перегляду застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів з метою оновлення переліку пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту.

Внесення інформації до колонок 1 – 16 таблиці здійснюється відповідно до роз’яснень, наведених у пунктах 4.2 – 4.5 розділу І цих Рекомендацій.

4.2. До колонки 2 таблиці включаються пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту, які підлягатимуть внутрішньому аудиту у наступних планових періодах (у тому числі перенесені із попередніх планових періодів, відкориговані в частині ступеня пріоритетності, загальних результатів оцінки ризиків, факторів відбору), а також щодо яких здійснені внутрішні аудити.

**5. Розділ V «Здійснення внутрішніх аудитів» Стратегічного плану (із змінами).**

5.1. У розділі V зазначаються в розрізі років об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснено внутрішні аудити та заплановані дослідження пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та перегляду застосованих факторів відбору.

Внесення інформації до колонок 1 – 7 таблиці здійснюється відповідно до роз’яснень, наведених у пунктах 5.2 – 5.5 розділу І цих Рекомендацій.

5.2. До колонок 1 – 2 таблиці включаються стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту, пов’язані зі здійсненням внутрішніх аудитів, у тому числі в рамках яких проведено внутрішні аудити у попередніх планових періодах (відповідають зазначеним у колонці 3 таблиці пункту 3.1, колонці 1 – 2 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану із змінами).

5.3. У колонці 4 зазначаються пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту, які підлягатимуть внутрішньому аудиту у наступних планових періодах (у тому числі перенесені із попередніх планових періодів), а також пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснено внутрішні аудити у попередніх планових періодах (відповідають зазначеним у колонці 2 розділу ІV Стратегічного плану із змінами).

5.4. У колонках 5 – 7 символом 🗹 позначаються роки дослідження пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту у попередніх планових періодах, а також роки, у яких заплановані дослідження пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту на наступні планові періоди.

**6. Розділ VІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» Стратегічного плану (із змінами).**

6.1. У розділі VІ наводяться в розрізі років заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, визначені за результатами актуалізації стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту.

Внесення інформації до колонок 1 – 7 таблиці здійснюється відповідно до роз’яснень, наведених у пунктах 6.2 – 6.5 розділу І цих Рекомендацій.

6.2. До колонок 1 – 2 таблиці включаються стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту, пов’язані з іншою діяльністю з внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонках 3 таблиці пункту 3.1, колонкам 1 – 2 таблиці пункту 3.2 розділу ІІІ Стратегічного плану із змінами).

6.3. У колонці 4 таблиці наводяться виконані у минулих планових періодах заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а також виконання яких заплановано у наступних планових періодах (у тому числі змінені, перенесені із попередніх планових періодів, частково виконані).

6.4. У колонках 5 – 7 символом 🗹 позначаються роки виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у попередніх планових періодах, а також роки, у яких заплановано виконання таких заходів на наступні планові періоди

**7. Додаток до Стратегічного плану (із змінами) «Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами)…»**

7.1. У розділі І «До розділу ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» наводиться інформація щодо внесення змін до Стратегічного плану в частині стратегічних цілей, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

7.1.1. У таблиці «Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1)»:

- зазначається стратегічна ціль внутрішнього аудиту, визначена у попередній редакції Стратегічного плану (у колонці 1 таблиці);

- зазначається актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту з урахуванням змін у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності державного органу, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (у колонці 2 таблиці);

- надаються відповідні обґрунтування щодо актуалізації/коригування стратегічних цілей внутрішнього аудиту (у колонці 3 таблиці).

7.1.2. У таблиці «Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2)»:

- наводяться завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Стратегічного плану (у колонках 1 – 2 таблиці);

- зазначаються зміни щодо запланованого завдання та/або ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у кількісних показниках) (у колонці 3 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з плану завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у завданні та/або ключових показниках (у колонці 4 таблиці).

7.2. У розділі ІІ «До розділу ІV «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» та V «Здійснення внутрішніх аудитів» зазначається інформація щодо внесення змін до Стратегічного плану в частині пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків, перегляду застосованих факторів відбору тощо.

У таблиці розділу ІІ:

- зазначається номер за порядком розділу ІV та розділу V Стратегічного плану (у попередній його редакції), відповідно до якого заплановано дослідження об’єкту внутрішнього аудиту (який виключаються та/або щодо якого вносяться зміни). Порядковий номер не зазначається щодо об’єктів внутрішнього аудиту, які включаються до Стратегічного плану, із змінами (у колонці 1 таблиці);

- наводяться об’єкти внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з плану (у колонках 2 – 3 таблиці);

- зазначаються зміни щодо запланованих об’єктів внутрішнього аудиту (наприклад, наводяться зміни у ступені пріоритетності, загальному результаті оцінки ризиків та факторах відбору, роках дослідження об’єктів внутрішнього аудиту) (у колонці 4 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з плану об’єктів внутрішнього аудиту, наводяться причини зміни щодо запланованого об’єкту внутрішнього аудиту (у колонці 5 таблиці).

7.3. У розділі ІІІ «До розділу VІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» зазначається інформація щодо внесення змін до Стратегічного плану в частині виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

У таблиці розділу ІІІ:

- зазначається номер за порядком розділу VІ Стратегічного плану (у попередній його редакції), відповідно до якого заплановано заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (які виключаються та/або щодо яких вносяться зміни). Порядковий номер не зазначається щодо заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які включаються до Стратегічного плану, із змінами (у колонці 1 таблиці);

- наводяться заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з плану (у колонках 2 – 3 таблиці);

- зазначаються зміни щодо запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у термінах виконання заходів) (у колонці 4 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту до/з плану, наводяться причини зміни щодо заходів (у колонці 5 таблиці).

1. посадова чи інша особа, яка відповідно до організаційного, розпорядчого та/або іншого документа відповідає за напрям діяльності, функції, процеси, що є об’єктом внутрішнього аудиту (абзац четвертий пункту 3 розділу І Стандартів) [↑](#footnote-ref-1)
2. відповідно до абзацу четвертого пункту 6 глави 3 розділу ІІІ Стандартів Стратегічний план формується з урахуванням резерву робочого часу на здійснення позапланових аудитів. У зв’язку з чим, доцільно у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту визначити відсоток робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності державного органу, досвіду щодо кількості та тривалості таких аудитів у минулих роках [↑](#footnote-ref-2)