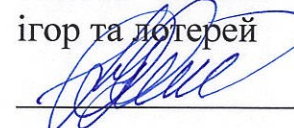


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей



І. Т. РУДИЙ

«26» 12 2022 року

КОМІСІЯ З РЕГУЛЮВАННЯ АЗАРТНИХ ІГОР ТА ЛОТЕРЕЙ

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей (далі – КРАІЛ, державний орган) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та надання Голові КРАІЛ незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності КРАІЛ;

посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності КРАІЛ;

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

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови КРАІЛ щодо ризикових сфер діяльності КРАІЛ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності КРАІЛ;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності КРАІЛ);
- 4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови КРАІЛ;
- 5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей в КРАІЛ	2023 – 2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей	1.1. Частка таких аудитів становить 70% від загальної кількості проведених внутрішніх аудитів	+	+	+
	1.2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 80% загальної кількості наданих рекомендацій	+	+	+
2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства,	2.1. Частка таких аудитів становить 30% від загальної кількості проведених внутрішніх аудитів	+	+	+
	2.2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 80% загальної кількості наданих рекомендацій	+	+	+

планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном

3. Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.1. План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі результатів оцінки ризиків, проблемних питань, які цікавлять керівництво, та інших обґрунтованих підстав	+	+	+
	3.2. План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою КРАІЛ (не пізніше початку планового періоду)	+	+	+
	3.3. За потреби внесено зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей КРАІЛ, за результатами проведення оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав) (не пізніше завершення планового періоду)	+	+	+
4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	4.1. Здійснення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів	+	+	+
	4.2. Забезпечено впровадження не менше 90 % аудиторських рекомендацій за якими настав термін виконання.	+	+	+
5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту	5.1. Складено звіт керівнику державного органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
	5.2. Складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту в КРАІЛ за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України	+	+	+
	5.3. Відсутність з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності даних включених до звіту за формою 1-ДВА та своєчасності його надання	+	+	+
6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6.1. Щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості з внутрішнього аудиту	+	+	+
	6.2. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості з внутрішнього аудиту	+	+	+
7. Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	7.1. Підвищено рівень професійної компетентності через постійно діючі семінари, тренінги, професійну програму підвищення кваліфікації та шляхом самоосвіти	+	+	+

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Здійснення методологічної роботи	1.1. Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту	+	+	+
	1.2. Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту або внесення змін, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	+	+	+
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1. Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	+	+	+
	2.2. Проведення щорічної оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстру ризиків	+	+	+
	2.3. Складання та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту та внесення змін у разі необхідності	+	+	+
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	3.1. Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	+	+	+
	3.2. Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	+	+	+
4. Звітування про результати здійснених внутрішніх аудитів	4.1. Письмове інформування Голови КРАІЛ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	+	+	+
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1. Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	+	+	+
	5.2. Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові КРАІЛ інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
6. Реалізація матеріалів за результатами проведених внутрішніх аудитів	6.1. Включення інформації та заходів моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів,	+	+	+

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей в КРАІЛІ						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей						
1.	Забезпечення діяльності КРАІЛІ	1.1.	Діяльність щодо організації визначення та закріплення функцій і завдань	+		
		1.2.	Діяльність щодо розгляду звернень громадян	+		
		1.3.	Діяльність щодо доступу до публічної інформації	+		
		1.4.	Діяльність щодо підвищення кваліфікації державних службовців		+	
2.	Надання адміністративних послуг	2.1.	Діяльність щодо організації та проведення заходів з ліцензування у сфері організації та проведення азартних ігор і лотерей		+	
		2.2.	Діяльність щодо здійснення аналізу звітності та інформації (у тому числі такої, що містить фінансово-економічні показники), яка надана суб'єктами нагляду			+
3.	Ведення реєстрів та переліків	3.1.	Діяльність щодо ведення Реєстру осіб, яким обмежено доступ до гральних закладів та/або участь в азартних іграх		+	
4.	Здійснення державного нагляду (контролю) за ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері	4.1.	Діяльність щодо організації роботи з виявлення нелегальної діяльності гральних закладів та лотерей			+

5.	Сфера інформаційних технологій та інформаційної безпеки	5.1.	Діяльність щодо функціонування IT-інфраструктури та інформаційної системи КРАІЛ			+
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном						
1.	Забезпечення діяльності КРАІЛ	1.1.	Організація бухгалтерського обліку щодо відображення операцій про надходження, збереження та використання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	+		
		1.2.	Організація проведення публічних закупівель в КРАІЛ та виконання договорів		+	
		1.3.	Організація претензійно-позовної роботи			+
2.	Планування і виконання бюджетної програми	2.1.	Організація роботи щодо управління бюджетними коштами та веденням бухгалтерського обліку у фінансово-господарської діяльності КРАІЛ			+

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей					
1.	Діяльність щодо організації визначення та закріплення функцій і завдань	Оцінка ефективності діяльності при визначенні та розподілі функцій і завдань між структурними підрозділами	Структурні підрозділи апарату КРАІЛ	01.01.2021 – 30.04.2023	I півріччя 2023 року
2.	Діяльність щодо розгляду звернень громадян	Оцінка ефективності діяльності щодо розгляду звернень громадян	Управління захисту прав громадян Інші структурні підрозділи апарату КРАІЛ (відповідно до компетенції)	01.01.2021 – 30.06.2023	II півріччя 2023 року
3.	Діяльність щодо доступу до публічної інформації	Оцінка ефективності діяльності щодо забезпечення доступу до публічної інформації	Структурні підрозділи апарату КРАІЛ	01.01.2021 – 30.06.2023	II півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном					
1.	Організація бухгалтерського обліку щодо відображення операцій про надходження,	Оцінка дотримання норм законодавства щодо збереження та використання основних	Управління фінансів, бухгалтерського обліку та звітності	01.01.2021 – 31.12.2022	I півріччя 2023 року

	збереження та використання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх відображення в бухгалтерському обліку	Інші структурні підрозділи апарату КРАІІ (відповідно до компетенції)		
--	---	---	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном						
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей в КРАІЛ				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 1. Здійснення методологічної роботи				
1.1.	Моніторинг та аналіз 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	+	+	+
1.2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів внутрішнього аудиту	+	+	+
2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстру ризиків	+	+	+
2.3.	Формування та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
2.4.	Перегляд та внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту				
3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	+	+	+
3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	+	+	+

3.3.	Включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту</u>				
4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Голові КРАІЛ та Міністру за визначеною структурою/формою	+	+	+
4.2.	Письмове інформування Голови КРАІЛ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
5.1.	Підготовка Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	+	+	+
5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові КРАІЛ інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту</u>				
6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 7. Реалізація матеріалів за результатами проведених внутрішніх аудитів</u>				
7.1.	Формування справ за результатами здійснених внутрішніх аудитів (офіційні та робочі документи, розпорядчі документи, результати заходів моніторингу тощо)	+	+	+

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	251	1	208	0,7	146	110	62
Всього:		x	1	208	x	146	110	62

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту



О. Є. АНТИПІНА

23.12.2022