

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей

І.Т. РУДИЙ

« 12 » липня 2024 року

КОМІСІЯ З РЕГУЛЮВАННЯ АЗАРТНИХ ІГОР ТА ЛОТЕРЕЙ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей (далі – КРАІЛ) 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.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності розробки та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі КРАІЛ

- КРАІЛ на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ;
- щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту КРАІЛ завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з врахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови КРАІЛ щодо ризикових сфер діяльності у КРАІЛ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер які, будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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);
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризико-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду(зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності КРАІЛ, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/не фінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови КРАІЛ;
- забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024– 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності КРАІЛ ,надання Голові КРАІЛ об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; 	2024–2026

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	70	80	90

завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	95	95	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1. Здійснення методологічної роботи	1.1. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1. Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	3.1. Забезпечено 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 Сектор внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	4.1. Надання Голові КРАІЛ пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування завідувачем Сектору внутрішнього аудиту КРАІЛ.	100	100	100

5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну</p> <p>5.1. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p>Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі</p>	100	100	100
6. Здійснення професійного розвитку працівників Сектору внутрішнього аудиту КРАІЛ	<p>6.1. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту.</p> <p>Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Сектору внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))</p> <p>6.2. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Сектору внутрішнього аудиту КРАІЛ (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))</p>	100	100	100
		10	15	20

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з							

внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності КРАІЛ, надання Голові КРАІЛ об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів								
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>								
1.	Планування і виконання бюджетної програми	1.1.	Планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей», результати її виконання	Сектор аудиту	внутрішнього	+		
2.	Діяльність щодо організації процедури закупівель	2.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю КРАІЛ при здійсненні публічних закупівель	Сектор аудиту	внутрішнього	+		
3.	Забезпечення діяльності КРАІЛ	3.1.	Діяльність щодо управління об'єктами державної власності	Сектор аудиту	внутрішнього			+
		3.2.	Діяльність щодо контролю за врахуванням пропозицій і зауважень, що отримані від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань до проєктів нормативно-правових актів	Сектор аудиту	внутрішнього		+	
		3.3.	Діяльність щодо підвищення кваліфікації державних службовців	Сектор аудиту	внутрішнього		+	
4.	Надання адміністративних послуг	4.1.	Діяльність щодо організації та проведення заходів з ліцензування у сфері організації та проведення азартних ігор і лотерей	Сектор аудиту	внутрішнього		+	
		4.2.	Діяльність щодо здійснення аналізу наданих суб'єктами нагляду звітності та інформації, у тому числі такої, що містить фінансово-економічні показники	Сектор аудиту	внутрішнього			+
5.	Ведення реєстрів та переліків	5.1.	Діяльність щодо ведення Реєстру осіб, яким обмежено доступ до гральних закладів та/або участь в азартних іграх	Сектор аудиту	внутрішнього			+
6.	Здійснення державного нагляду (контролю) за	6.1.	Діяльність щодо організації роботи з виявлення нелегальної діяльності гральних	Сектор аудиту	внутрішнього			+

	ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері		закладів та лотерей				
7.	Сфера інформаційних технологій та інформаційної безпеки	7.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Сектор внутрішнього аудиту			+
		7.2	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	Сектор внутрішнього аудиту			+
		7.3	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Сектор внутрішнього аудиту			+
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>							
1.	Діяльність щодо організації визначення та закріплення функцій і завдань	1.1	Відповідність та якість визначення та розподілу функцій та завдань між структурними підрозділами	Сектор внутрішнього аудиту	+		
2.	Діяльність щодо організації розгляду звернень та запитів громадян	2.1.	Відповідність діяльності з організація розгляду звернень та запитів громадян	Сектор внутрішнього аудиту			+

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Функціонування системи внутрішнього контролю КРАІЛ при здійсненні публічних закупівель Планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей», результати її виконання	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, щодо дотримання вимог Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі», при організації процедур закупівель Замовником яких є КРАІЛ Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей» та результатів її виконання	Структурні підрозділи апарату КРАІЛ (відповідно до компетенції)	Сектор внутрішнього аудиту	01.04.2024– 31.12.2024	2024 рік
Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2024 року на 2026 рік						
1.	Відповідність та якість визначення та розподілу функцій та завдань між структурними підрозділами	Оцінка відповідності та якості визначення та розподілу функцій та завдань між структурними підрозділами	Управління організаційного забезпечення Структурні підрозділи апарату КРАІЛ	Сектор внутрішнього аудиту	01.01.2021– 01.04.2024	2024 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.		-	-	-	-		-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.	-	-	-	-	-		-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6		7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	-	-	-	-	-		-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.	-	-	-	-	-		-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в КРАІЛ				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів), 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	+	+	+
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	+	+	+
2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою КРАІЛ та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності КРАІЛ, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	+	+	+
2.3	Формування та затвердження планів діяльності внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті КРАІЛ, направлення копії затвердженого плану до Мінфіну	+	+	+
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	+	+	+

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту				
3.1	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
3.2	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	+	+	+
3.3	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	+	+	+
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові КРАІЛ та Мінфіну за визначеною структурою/формою	+	+	+
Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
5.1.	Підготовка та затвердження 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	+	+	+
Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту				
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)	+	+	+

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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 Сектору внутрішнього аудиту	251	1	208	1	166	125	42
Всього:		x	1	208	1	166	125	42

В.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту

Геннадій РОДЮШКІН

« »

2024 року

ОБҐРУНТУВАННЯ

**щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту КРАІЛ на 2024 – 2026 роки, затвердженого
Головою КРАІЛ « 12 » липня 2024 року**

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки»

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).			Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа Мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами			Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з

законодавства (за дорученням/зверненням)			внутрішнього аудиту» та листа Мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	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		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа Мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	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		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа Мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
		У ключовому показнику частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності «частка таких аудитів становить 70% загальної	Перенесено здійснення внутрішнього аудиту з оцінки відповідності організації діяльності щодо управління

		кількості проведених внутрішніх аудитів» збільшена на 10 % щороку (до 70 % – у 2024 році, до 80 % – у 2025 році, до 90 % – у 2026 році)	об'єктами державної власності з 2024 року на 2026 рік
	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 2.1 Частка внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності «частка таких аудитів становить 30 % загальної кількості проведених внутрішніх аудитів»		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа Мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ «становить не менше 70% загальної кількості наданих рекомендацій»		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	3. Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту 3.1. План діяльності з внутрішнього аудиту складено на		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з

	підставі результатів оцінки ризиків, проблемних питань, які цікавлять керівництво, та інших обґрунтованих підстав		внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	3. Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту 3.2. План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою КРАІЛ (не пізніше початку планового періоду)		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	3. Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту 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)		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту 4.1. Проведення моніторингу стану впровадження рекомендацій за результатами		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість

	здійснення внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації в актуальному стані 4.2. Частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 60% загальної кількості наданих та прийнятих Головою КРАІЛ рекомендацій		звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту 5.1. Складено звіт керівнику державного органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту 5.2. Складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту в КРАІЛ за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту 6.1. За результатами проведеної внутрішньої оцінки якості		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з

	внутрішнього аудиту затверджено Програму забезпечення та підвищення якості з внутрішнього аудиту		внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
	7. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту 7.1. Підвищення рівня професійної компетентності через постійно діючі семінари, тренінги, професійну програму підвищення кваліфікації та самостійне навчання на робочому місці		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).			Актуалізовано у відповідності до вимог Розпорядження КМУ від 29 грудня 2021 року № 1805-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022—2025 роки та плану заходів з її реалізації».
		Визначення показника «Рівень виконання (%)» за відповідними ключовими показниками по роках змінено з «+» на «%»	Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання зі 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				
3.			Забезпечення діяльності КРАІЛ 3.1 Діяльність щодо управління об'єктами державної власності Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «організації діяльність щодо управління об'єктами державної власності» з 2024 року на 2026 рік	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантних посад в Секторі внутрішнього аудиту КРАІЛ)
2.	Діяльність щодо організації процедури закупівель			Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-

				орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
7.			Сфера інформаційних технологій та інформаційної безпеки Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту, Замість п. 6.1. додано п.7.1. Захист інформації в інформаційних системах п. 7.2 Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу) п. 7.3 Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту(за рахунок заповнення вакантних посад в Секторі внутрішнього аудиту 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 п.1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю КРАІЛ при здійсненні публічних закупівель		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування

		п.1.2. Організація розгляду звернень та запитів громадян		діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
2		Планування і виконання бюджетної програми п.2.1.Організація роботи щодо управління бюджетними коштами та ведення бухгалтерського обліку у фінансово-господарській діяльності КРАІЛ		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності</u>				
1.	Діяльність щодо організації визначення та закріплення функцій і завдань п.1.1 Відповідність та якості визначення та розподілу функцій та завдань між структурними підрозділами			Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про

				результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»
2.	Діяльність щодо організації розгляду звернень та запитів громадян п.2.1. Відповідність діяльності з організація розгляду звернень та запитів громадян	2.1.		Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік»

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
<u>Завдання зі 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				
1.			Планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей», результати її виконання	Об'єкт досліджено під час проведення аудиту ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з діяльності КРАІЛ щодо організації процедури закупівель
2.			Діяльність щодо управління	Можливість додаткового

			об'єктами державної власності Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2024 року на 2026 рік	здійснення внутрішнього аудиту(за рахунок заповнення вакантних посад в Секторі внутрішнього аудиту)	
3.			Діяльність щодо організації визначення та закріплення функцій і завдань перенесено до підрозділу Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) - до п.1 «Відповідність та якість визначення та розподілу функцій та завдань між структурними підрозділами»	Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік	
Завдання зі 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					
1.			Діяльність щодо організації процедури закупівель перенесено до підрозділу Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) - до п.1	Актуалізовано у відповідності до вимог Методичного посібнику Мінфіну «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та листа мінфіну № 33030-07-5/14435 від 04.05.2024 «Про якість звітування про результати діяльності	

			«Функціонування системи внутрішнього контролю КРАІЛ при здійсненні публічних закупівель»	підрозділів внутрішнього аудиту за 2023 рік	
--	--	--	--	---	--