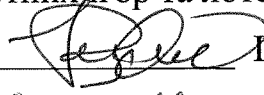


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Комісії з регулювання
азартних ігор та лотерей

 Іван РУДИЙ
« 30 » 12 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2021 – 2023 роки
КОМІСІЇ З РЕГУЛЮВАННЯ АЗАРТНИХ ІГОР ТА ЛОТЕРЕЙ**

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.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту КРАІЛ передбачає:

- 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 стратегічного 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. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ ЗІ:

- 1) зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ;
- 2) зміною сфер внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків та аналізу діяльності КРАІЛ.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2021 – 2023 роки, затвердженого 14.07.2021 Головою КРАІЛ Рудим І.Т., наведено в додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Місія: створення та розвиток сприятливих умов для легалізації у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей, спрямованих на зміцнення системної стабільності економіки держави та стимулювання інвестицій, забезпечення захисту прав громадян, а також інтеграція у світовий простір без загроз безпеці та національним інтересам України. Стратегічні цілі КРАІЛ: 1. Забезпечення державного регулювання та нагляду (контролю) у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей. 2. Створення сприятливих умов для формування та розвитку ринку азартних ігор та лотерейного ринку. 3. Захист прав, законних інтересів, життя та здоров'я громадян. 4. Розбудова інституційної спроможності КРАІЛ для забезпечення здійснення повноважень у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей.	Рішення Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей від 03.08.2021 № 467 «Про затвердження Стратегічних цілей Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2021 – 2024 роки»	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей.

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей	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	У 2021 році частка таких аудитів становить 50% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 50% загальної кількості наданих рекомендацій	У 2022 році частка таких аудитів становить 60% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 60% загальної кількості наданих рекомендацій	У 2023 році частка таких аудитів становить 70% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 70% загальної кількості наданих рекомендацій
	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	У 2021 році частка таких аудитів становить 50% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 50% загальної кількості наданих рекомендацій	У 2022 році частка таких аудитів становить 40% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 60% загальної кількості наданих рекомендацій	У 2023 році частка таких аудитів становить 30% загальної кількості внутрішніх аудитів Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 70% загальної кількості наданих рекомендацій

1	2	3	4	5
	Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту	Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі ризиків та проблемних питань, які цікавлять керівництво державного органу	Стратегічний та(або) операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі результатів оцінки ризиків, проблемних питань, які цікавлять керівництво, та інших обґрунтованих підстав	
		Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою КРАІЛ	Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою КРАІЛ (не пізніше початку планового періоду)	
		За потреби внесено зміни до стратегічного та операційного планів 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)		
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Проведення моніторингу стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації в актуальному стані. Частка впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% загальної кількості наданих та прийнятих Головою КРАІЛ рекомендацій.		
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту	Звітування керівнику державного органу за результатами проведених внутрішніх аудитів	Складено звіт керівнику державного органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту	
Складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України				

1	2	3	4	5
	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Розроблено в КРАІЛІ порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік
	Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	Підвищення рівня професійної компетентності через постійно діючі семінари, тренінги, професійну програму підвищення кваліфікації та самостійне навчання на робочому місці	Підвищення рівня професійної компетентності через постійно діючі семінари, тренінги, професійну програму підвищення кваліфікації та самостійне навчання на робочому місці	Підвищення рівня професійної компетентності через постійно діючі семінари, тренінги, професійну програму підвищення кваліфікації та самостійне навчання на робочому місці

V. ПРІОРИТЕТНІ СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту визначено пріоритетні сфери внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки:

№ з/п	Сфера внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Забезпечення діяльності КРАІЛ	2	8	20	5	☒	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐
2.	Функціонування інформаційних систем та технологій	3	9	2		☒	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐
3.	Планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей»	2	4	4	2	☒	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐
4.	Надання адміністративних послуг	3	4	2		☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐
5.	Ведення реєстрів та переліків	2	4	6	1	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐
6.	Здійснення державного нагляду (контролю) за ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері	3	4	2		☐	☒	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☐	☐

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні сфери внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Сфера внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей	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. 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.	Забезпечення діяльності КРАІЛ	☒	☒	☒
		2.	Функціонування інформаційних систем та технологій	☐	☐	☒
		3.	Планування і виконання бюджетної програми 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей»	☐	☒	☒
		4.	Надання адміністративних послуг	☐	☒	☐
		5.	Ведення реєстрів та переліків	☐	☐	☒
		6.	Здійснення державного нагляду (контролю) за ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері	☐	☐	☒

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей	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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	☒	☒	☒
	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 стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав	☒	☒	☒
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☒	☒	☒

1	2	3	4	5	6	7
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	2.5.	Оприлюднення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	☒	☒	☒
		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	☒	☒	☒
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту	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 Мінфіну за визначеною структурою/формою	☒	☒	☒
		4.2.	Письмове інформування Голови КРАІЛ про результати здійснення кожного 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	☐	☒	☒

1	2	3	4	5	6	7
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу 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)	☒	☒	☒

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту



Оксана АНТИПІНА

30.12.2021

Додаток
до Стратегічного плану діяльності
з внутрішнього аудиту на 2021 –
2023 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей
на 2021 – 2023 роки, затвердженого Головою КРАІЛ 14.07.2021

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
Місія: створення та розвиток сприятливих умов для легалізації сфери азартних ігор та лотерей, спрямованих на зміцнення системної стабільності економіки держави та стимулювання інвестицій, забезпечення захисту прав громадян, а також інтеграція у світовий простір без загроз безпеці та національним інтересам України. Стратегічні цілі КРАІЛ: 1. Становлення та забезпечення управління новоствореною юридичною особою.	Місія: створення та розвиток сприятливих умов для легалізації у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей, спрямованих на зміцнення системної стабільності економіки держави та стимулювання інвестицій, забезпечення захисту прав громадян, а також інтеграція у світовий простір без загроз безпеці та національним інтересам України. Стратегічні цілі КРАІЛ: 1. Забезпечення державного регулювання та	Стратегічні цілі Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2021 – 2024 роки, затверджені рішенням КРАІЛ від 03.08.2021 № 467

1	2	3
2. Забезпечення державного регулювання та нагляду у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей. 3. Збільшення показників адміністрування платежів до державного бюджету. 4. Захист прав, законних інтересів, життя та здоров'я громадян. 5. Формування кваліфікованої, ефективної та вмотивованої команди.	нагляду (контролю) у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей. 2. Створення сприятливих умов для формування та розвитку ринку азартних ігор та лотерейного ринку. 3. Захист прав, законних інтересів, життя та здоров'я громадян. 4. Розбудова інституційної спроможності КРАІЛ для забезпечення здійснення повноважень у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей.	

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

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

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено сферу внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено сферу внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо сфери внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2	Функціонування інформаційних систем та технологій	Управління та розвиток персоналу	Функціонування сфери інформаційних систем та технологій виділено в окрему	При здійсненні оцінки ризиків в КРАІЛ виділені ризики щодо

1	2	3	4	5
			сферу внутрішнього аудиту. Сфера управління та розвиток персоналу об'єднана із іншою сферою внутрішнього аудиту.	функціонування сфери інформаційних технологій та інформаційної безпеки, що виділені в окремий напрям та відображені у сфері внутрішнього аудиту «Функціонування інформаційних систем та технологій». Сфера «Управління та розвиток персоналу» на підставі ідентифікованих ризиків об'єднана зі сферою «Забезпечення діяльності КРАІЛ» та виключена як самостійна сфера внутрішнього аудиту

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту



Оксана АНТИПІНА