

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей

  
Іван РУДИЙ

« 19 » 12 20 22 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2022 рік  
КОМІСІЇ З РЕГУЛЮВАННЯ АЗАРТНИХ ІГОР ТА ЛОТЕРЕЙ**

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

1) обставинами спричиненими введенням в Україні воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»;

2) встановленням в роботі Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей простою та дистанційної роботи, відповідно до наказів КРАІЛ від 24.02.2022 № 68-К «Про запровадження дистанційної (надомної) роботи», від 24.02.2022 № 67-К «Про встановлення простою в роботі»;

3) змінами до Стандартів внутрішнього аудиту, які внесені наказом Міністерства фінансів України від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту» та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2022 за № 612/37948 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2022 рік, затвердженого Головою Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей 30.12.2021, наведено у додатку до цього операційного плану.

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Діяльність КРАІЛ щодо надання адміністративних послуг з видачі дозволів, що підтверджують відповідність приміщення для організації та проведення азартних ігор у гральному закладі вимогам, встановленим Законом України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор»	Стратегічний план (із змінами) на 2021 – 2023 роки	Оцінка ефективності та якості надання адміністративних послуг під час видачі дозволів, що підтверджують відповідність приміщення для організації та проведення азартних ігор у гральному закладі вимогам, встановленим Законом України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор»	Структурні підрозділи апарату КРАІЛ	01.01.2021 – по завершений період 2022 року	2022 рік
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
-	-	-	-	-	-	-

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Здійснення методологічної роботи	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	2022 рік
	2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	2022 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів внутрішнього аудиту	2022 рік
	4.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстру ризиків	2022 рік
	5.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки	2022 рік
	6.	Перегляд і внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	2022 рік
	7.	Оприлюднення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту і змін до них на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	2022 рік

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	8.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для отримання підтвердження про вжиття відповідних заходів	2022 рік
	9.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	2022 рік
	10.	Включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2022 рік
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту	11.	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	2022 рік
	12.	Письмове інформування Голови КРАІЛ про результати здійснення внутрішнього аудиту	2022 рік
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	13.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	2022 рік
	14.	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 необхідно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	2022 рік
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	15.	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)	2022 рік

#### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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	257	1	215	0,3	65	49	150
<b>Всього:</b>		x	1	215	x	<b>65</b>	<b>49</b>	<b>150</b>

Додаток: Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2022 рік, затвердженого Головою КРАІЛ 30.12.2021, на 2 арк. в 1 прим.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту  
12.12.2022



Оксана АНТИПІНА

Додаток  
до Операційного плану  
діяльності з внутрішнього аудиту  
(із змінами) на 2022 рік Комісії з  
регулювання азартних ігор та  
лотерей

### ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Комісії з регулювання азартних ігор та лотерей на 2022 рік, затвердженого Головою КРАІЛ 30.12.2021

#### I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	-	Діяльність КРАІЛ щодо визначення та розподілу функцій між структурними підрозділами	-	У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», в роботі КРАІЛ було встановлено простий та дистанційну роботу (накази КРАІЛ від 24.02.2022 № 68-К «Про запровадження дистанційної (надомної) роботи», від 24.02.2022 № 67-К «Про встановлення простою в роботі»), що унеможливило доступ
2	-	Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою 0418010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей», що передбачені на створення державної системи онлайн-моніторингу та інформаційної системи електронних реєстрів КРАІЛ	-	

				внутрішнього аудитора до документів, інформації та баз даних, які необхідні для проведення аудитів
--	--	--	--	--

### II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
5	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав	-	Змінами до Стандартів внутрішнього аудиту визначено, що підрозділ внутрішнього аудиту повинен забезпечити складання одного плану діяльності з внутрішнього аудиту на три роки (замість стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту)

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту



Оксана АНТИПІНА