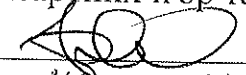


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Комісії з регулювання
азартних ігор та лотерей

 І. Рудий
« 14 » 07 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
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. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності КРАІЛ:

<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
<p>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.</p> <p>Стратегічні цілі КРАІЛ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Становлення та забезпечення управління новоствореною юридичною особою. 2. Забезпечення державного регулювання та нагляду у сфері організації та проведення азартних ігор та лотерей. 3. Збільшення показників 	<p>Стратегічні цілі КРАІЛ на 2020 – 2023 роки, затверджені рішенням КРАІЛ від 17.12.2020 № 22</p>	<p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання та досягнення цілей</p>

адміністрування платежів до державного бюджету.		
4. Захист прав, законних інтересів, життя та здоров'я громадян.		
5. Формування кваліфікованої, ефективної та вмотивованої команди.		

3.2. 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	У 2022 році частка таких аудитів становить 60% загальної кількості внутрішніх аудитів	У 2023 році частка таких аудитів становить 70% загальної кількості внутрішніх аудитів
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 50% загальної кількості наданих рекомендацій	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 60% загальної кількості наданих рекомендацій	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,	У 2021 році частка таких аудитів становить 50% загальної кількості внутрішніх аудитів	У 2022 році частка таких аудитів становить 40% загальної кількості внутрішніх аудитів	У 2023 році частка таких аудитів становить 30% загальної кількості внутрішніх аудитів
		Частка аудиторських рекомендацій,	Частка аудиторських рекомендацій,	Частка аудиторських рекомендацій,

	процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 50% загальної кількості наданих рекомендацій	прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 60% загальної кількості наданих рекомендацій	прийнятих Головою КРАІЛ, становить не менше 70% загальної кількості наданих рекомендацій
	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. Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% загальної кількості наданих рекомендацій.		
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності 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	

	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Розроблено та затверджено в КРАІЛ 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

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт 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	3	5	0	Г	☑	☑	Г	☑	Г	Г	☑	Г	Г	

2.	Управління та розвиток персоналу	2	2	4	1	Г	Г	В	В	В	Г	Г	В	Г	Г
3.	Планування і виконання бюджетної програми 0418000 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей»	2	3	3	2	В	Г	В	В	Г	Г	В	В	Г	Г
4.	Організація надання адміністративних послуг	1	5	3	0	В	Г	В	В	В	Г	Г	В	Г	Г
5.	Ведення реєстрів та переліків	2	2	3	1	Г	В	В	Г	Г	Г	Г	В	Г	Г
6.	Здійснення державного нагляду (контролю) за ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері	2	4	4	0	В	В	В	Г	Г	Г	В	В	Г	Г

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт 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	1.	Забезпечення діяльності КРАІЛ	В	В	В
		2.	Управління та розвиток персоналу	Г	В	Г
		3.	Планування і виконання бюджетної програми 0418000 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей»	Г	В	В
		4.	Організація надання адміністративних	Г	В	Г

	щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном		послуг			
		5.	Ведення реєстрів та переліків	Г	Г	☑
		6.	Здійснення державного нагляду (контролю) за ринком азартних ігор, а також у лотерейній сфері	Г	Г	☑

VI. 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.5.	Оприлюднення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.3.	Включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Письмове інформування Голову КРАІЛ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		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	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами,	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	підрозділу внутрішнього аудиту		вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)			
--	--------------------------------	--	--	--	--	--

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

9/12

О. Антипіна

14.07.2021