

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної
служби статистики

Ігор ВЕРНЕР

«22» ХОРВЕНЬ 2021 року



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022–2024 роки Державної служби статистики України

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Держстату в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держстату 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 Держстату, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держстату;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держстату, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держстату;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держстату;

- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держстату щодо ризикових сфер діяльності Держстату з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності Держстату;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків і аналізу пролонгій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держстату, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування не більше 20% робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держстату;
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держстату (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 2022–2024 роки визначені з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держстату:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>I</p> <p>Реформування державної статистики для забезпечення сучасних потреб суспільства в об'єктивній, достовірній та неупередженій статистичній інформації, яка відповідає основним принципам офіційної статистики, схваленим Генеральною Асамблеєю ООН, та Кодексу норм європейської статистики, для підтримки прийняття обґрунтованих рішень, проведення досліджень і відкритих обговорень:</p> <ul style="list-style-type: none"> - модернізація державної статистики; - відкритість і доступність статистичної інформації; - зменшення звітного навантаження; - інформаційне забезпечення проведення моніторингу Цілей сталого розвитку; - розвиток людського капіталу органів державної статистики. 	<p>2</p> <p>Програма розвитку державної статистики до 2023 року (налі – Програма). У Програмі пріоритети за напрямками подальшого розвитку державної статистики сформовані з урахуванням середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.17 № 275, положень Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, та відповідно до рекомендацій, наданих європейськими експертами за результатами глобальної оцінки національної статистичної системи України, проведеної у 2016 році.</p>	<p>3</p> <p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання й досягнення цілей тощо).</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту					
1		2		3		2023 рік		2024 рік	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).		1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства з питань законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та збереження активів.		1) частка таких аудитів становить не більше 50% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.		1) частка таких аудитів становить не більше 50% у загальній кількості внутрішніх аудитів.		1) частка таких аудитів становить не більше 25% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	
		2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.		1) частка таких аудитів становить не менше 50% у загальній кількості внутрішніх аудитів.		1) частка таких аудитів становить не менше 50% у загальній кількості внутрішніх аудитів.		1) частка таких аудитів становить не менше 75% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	
		3. Здійснення методологічної роботи.		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.			
		4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.		1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		1) забезпечено актуалізацію основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.			
		5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.		1) забезпечено перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Держстату.		1) щопівроку сформовано таблиці «Моніторинг упровадження рекомендацій до аудиторського звіту» згідно з листами-відповідями ГУС, у яких проведилися аудити, а саме здійснено аналіз і узагальнення інформації щодо стану виконання кожної рекомендації (виконано, виконано частково, не виконано).			
		6. Звіткування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.		Складено та надано звітність про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Голові Держстату та Міністерству фінансів України (форма № 1-ДВА).		1) щорічне складення програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;		2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту за всіма аспектами з діяльності внутрішнього аудиту.	
		7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.		1) професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.		1) професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників сектору внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю.			
		8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.							

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)	Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів

№	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за елементом управління ризиками.	1	1	1	1	-	-	-	-	☑	-	-	☑	☑	☑
2.	Діяльність щодо дотримання актів законодавства з питань законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та збереження активів.	2	0	1	1	☑	-	-	-	☑	-	-	-	☑	☑

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства з питань законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та збереження активів. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	3	09	5	6	7
				☑	☑	☑
				4		
		1.	Діяльність щодо дотримання актів законодавства з питань законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та збереження активів.	☑	☑	☑
		2.	Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за елементом управління ризиками.	☑	☑	☑

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022–2024 роках:

	№ з/п	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
					2022 рік	2023 рік	2024 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	1	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	3	4	5	6	7
	2		1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства з питань законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та збереження активів. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	1.	Організація внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання внутрішнього аудиту	3.	Здійснення методологічної роботи.	2.	Формування справ внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.		3. Підготовка матеріалів для розгляду на засіданнях колегії результатів роботи з внутрішнього аудиту. Участь у засіданнях колегії.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання внутрішнього аудиту	5.	Здійснення методологічної роботи.	4.	Надання інформації про результати внутрішнього аудиту органам державної влади та самостійним структурним підрозділам апарату Держстату, що відповідальні за діяльність.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	1.		5. Підготовка оглядових листів за результатами проведених внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання внутрішнього аудиту	1.	Здійснення методологічної роботи.	1.	Моніторинг і 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, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів (за необхідності).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.		4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1.	Проведення оцінки ризиків для визначення об'єктів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання внутрішнього аудиту	5.	Здійснення методологічної роботи.	2.	Формування Стратегічного плану на 2025–2027 роки.	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>
	1.		3. Унесення змін до Стратегічного плану на 2022–2024 роки (за необхідності).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання внутрішнього аудиту	1.	Здійснення методологічної роботи.	4.	Формування та внесення змін до Операційного плану.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.		5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, актуалізація інформації в базі даних.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання внутрішнього аудиту	1.	Здійснення методологічної роботи.	2.	Здійснення моніторингу виконання (виродження) аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.		3. Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

			рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів (за необхідності).				
6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	1.		Підготовка звітності про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту для подання: - Голові Держстату; - Міністерству фінансів України (форма № 1-ДВА).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.		Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	1.		Складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.		Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту



Тамара ГОГОЦЬ