

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор

полковник

Державного бюро розслідувань


_____ **СУХАЧОВ О.О.**

(П.І.П.)

«29» квітня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 – 2024 роки
ДЕРЖАВНОГО БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному бюро розслідувань у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Директору Державного бюро розслідувань 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 Державного бюро розслідувань та його територіальних управлінь;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Державного бюро розслідувань та його територіальних управлінь;
- розвитку добросовісності 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 врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного бюро розслідувань;
- 2) з'ясування та врахування думки Директора Державного бюро розслідувань щодо ризикових сфер діяльності Державного бюро розслідувань з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державного бюро розслідувань;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Державного бюро розслідувань, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Директора Державного бюро розслідувань;
- 5) забезпечення відділу внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного бюро розслідувань, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) поточними умовами, спричиненими введенням в Україні режиму воєнного стану;
- 2) відсутністю доступу до документів, інформації та баз даних, необхідних для проведення внутрішніх аудитів.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2022 – 2024 роки, затвердженого в.о. Директора Державного бюро розслідувань 26 листопада 2021 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного бюро розслідувань:

<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
Своєчасне запобігання, виявлення, припинення, швидке розкриття та організація проведення всебічного, повного і об'єктивного розслідування злочинів, віднесених до компетенції ДБР	1. Закон України «Про Державне бюро розслідувань». 2. Стратегічна програма діяльності ДБР на 2017 – 2022 роки, затверджена наказом ДБР від 21.12.2017 № 2.	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей

4.2. 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		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; Стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)		
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Частка таких аудитів становить 90 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 80 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 70 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах,	Здійснено один внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання	Здійснено два внутрішніх аудити щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання	Здійснено три внутрішніх аудити щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання

	ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту	і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту	і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту	і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту
	4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	-	-	Здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 60 % від загальної кількості наданих рекомендацій	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 65 % від загальної кількості наданих рекомендацій	
	6. Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізовано базу даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту		
	7. Здійснення методологічної	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін		

	роботи	у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту		
	8. 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	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік
	9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) Складено План з економічних навчань працівників; 2) Складено Звіт про проведення економічних навчань	1) Складено План з економічних навчань працівників; 2) Складено Звіт про проведення економічних навчань	1) Складено План з економічних навчань працівників; 2) Складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) 70 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації
	10. Звітування	1) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2021 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою 2) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (керівнику державного органу)	1) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою 2) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (керівнику державного органу)	1) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2023 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою 2) Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (керівнику державного органу)

	автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів													
14	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг	2	3	2	1	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
15	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами	2	-	3	-	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
16	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	1	3	3	-	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑

VI. 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
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	☑	☑	☑
		2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	☑	☑	☑
		3.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	☑	☑	☑
		4.	Укладання та виконання господарських договорів	☑	☑	☑
		5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	☑	☑	☑
		6.	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо	☑	☑	☑

			надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації			
		7	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту	10	Функціонування системи внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Процес річного планування	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	Планування і виконання бюджетної програми	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		13	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		14	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		15	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	16	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

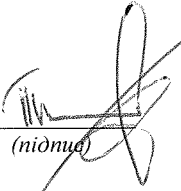
VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення методологічної роботи	1	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	☑	☑	☑
		2	Проведення консультацій, роз'яснень (внутрішніх обговорень) щодо методологічних підходів до планування, організації, проведення та оформлення результатів внутрішніх аудитів	☑	☑	☑
	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	3	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	☐	☐	☑
		4	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням завдань стратегічного плану	☑	☑	☑
	Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	5	Формування бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	☑	☑	☑
	Професійний розвиток працівників відділу	6	Складання Плану з економічних навчань працівників	☑	☑	☑

	внутрішнього аудиту	7	Проведення внутрішніх економічних (професійних) навчань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Складання Звіту про проведення економічних навчань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	9	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Звітування	12	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		13	Складання Звіту Директору ДБР про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами	14	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		15	Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	16	Написання та направлення листів за результатами аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		17	Формування аудиторських справ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

Віктор ПІВТОРАК
(П.І.П.)

(дата складання
Стратегічного плану зі змінами)

Додаток до стратегічного плану діяльності
з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки
(із змінами)

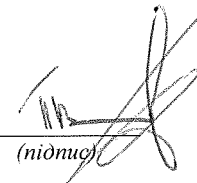
ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2022 – 2024 роки,
затвердженого в.о. Директора Державного бюро розслідувань 26 листопада 2021 року

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 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
Пункт 16 розділу VI			До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки внесено такі коригування: У колонці 5 розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів» змінено рік дослідження для об'єкта внутрішнього «Процес організації та забезпечення публічних закупівель»	Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін є поточні умови, спричинені введенням в Україні режиму воєнного стану

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Віктор ПІВТОРАК
(П.І.П.)