

Додаток 1 до листа Держекекспортконтролю
від _____ № _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.Р. Голови Держекекспортконтролю
Олександр Шайтан
Олександр ШАЙТАН
«27» грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки
Державної служби експортного контролю України (Держекекспортконтролю)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Держекекспортконтролю у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання керівнику Держекекспортконтролю 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 фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами державного органу;
- 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 органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держекекспортконтролю, та мети (місії) внутрішнього аудиту;

Продовження додатку 1

2) з'ясування та врахування думки керівника Держекспортконтролю щодо ризикових сфер діяльності державного органу, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами і щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення державним органом цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;

3) аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів Держекспортконтролю;

4) проведення (або актуалізація) оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, що будуть підлягати внутрішньому аудиту, яка здійснюється з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

5) включення до планів об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність осіб, виходячи з: дати завершення та результатів останніх внутрішніх аудитів, спроможності підрозділу внутрішнього аудиту тощо;

6) резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Держекспортконтролю.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держекспортконтролю, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту забезпечується перегляд та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держекспортконтролю:

<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
Лібералізація умов ведення бізнесу із орієнтацією на європейські регуляторні механізми	Відповідно до розділу V Порядку взаємодії Мінекономрозвитку з центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра економічного розвитку і торгівлі України, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 23.01.2013 № 61 полоджені Першим віце-прем'єр-міністром України - Міністром економічного розвитку і торгівлі України С. Кубівом.	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на оцінку стану об'єкту дослідження на оцінку ефективності управління об'єктом дослідження
Забезпечення виконання міжнародних зобов'язань у сфері нерозповсюдження та експортного контролю з метою сприяння розвитку експорту озброєнь і військової техніки та створення умов доступу України до міжнародного ринку сучасних озброєнь		Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від оцінки стану об'єкту на оцінку стану контролю за функціонуванням об'єкту. Своєчасне та якісне проведення організаційних заходів у функції з внутрішнього аудиту

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на оцінку стану об'єкту дослідження на оцінку ефективності управління об'єктом дослідження	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Частка аудитів ефективності не менше 50%		
		Частка аудитованих рекомендацій, прийнятих Головою спонсорить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій		
Своєчасне та якісне проведення організаційних заходів щодо функції внутрішнього аудиту	Ризико-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту	Заміновані об'єкти для аудиту мають високу ризикову значимість. Стратегічний та операційний плани затверджено керівником Держекспертконтролю(не пізніше початку планового періоду)		
		Звіт підготовлений та затверджений до 1 лютого року, що йде за звітним.		
	Звіттування щодо роботи з внутрішнього аудиту	Ведення актуальної бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів (внесення інформації у 3 тижневий термін після її надходження)		
		Виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	Моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Затверджена Декларація внутрішнього аудиту в місячний термін після зміни керівника, внесені зміни до внутрішніх документів – щорічно до 31.03 кожного року		
		Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту:		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від оцінки стану об'єкту на оцінку стану контролю за функціонуванням об'єкту.	Підготовка актуалізованих внутрішніх документів	Забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
		Частка аудитів з перевірки стану контролю об'єкту не менше 50%		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від оцінки стану об'єкту на оцінку стану контролю за функціонуванням об'єкту.	Проведення аудитів стану внутрішнього контролю			

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Держекспортконтролю визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 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									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	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	Адміністративні послуги з оформлення та видачі посвідчення про реєстрацію суб'єкта здійснення міжнародних передач товарів	2	2	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Організація бухгалтерського обліку	2	1	4	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Адміністративні послуги з надання юридичним особам висновку на проведення переговорів пов'язаних з укладанням зовнішньоекономічних договорів (контрактів) про міжнародні передачі товарів	2	1	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Організація внутрішнього контролю	2	4	1	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Адміністративні послуги з надання юридичним особам повноважень на здійснення діяльності щодо попередньої ідентифікації товарів у галузі державного експортного контролю	2	0	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Управління бюджетними коштами	2	3	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на оцінку стану об'єкту дослідження на оцінку ефективності управління об'єктом дослідження	проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1	Адміністративні послуги з надання юридичним особам висновку на проведення переговорів пов'язаних з укладанням зовнішньоекономічних договорів (контрактів) про міжнародні передачі товарів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Адміністративні послуги з надання юридичним особам повноважень на здійснення діяльності щодо попередньої ідентифікації товарів у галузі державного експортного контролю	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3	Адміністративні послуги з оформлення та видачі посвідчення про реєстрацію суб'єкта здійснення міжнародних передач товарів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Організація бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6	Організація внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від оцінки стану об'єкту на оцінку стану контролю за функціонуванням об'єкту.	Проведення аудитів стану внутрішнього контролю					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання																		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік																
1	2	3	4	5	6	7																
Своєчасне та якісне проведення організаційних заходів у функції з внутрішнього аудиту	Професійний розвиток	1.	Вивчення актуальних матеріалів практик, які можливо застосувати при аудиті об'єкту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																
				2.	Навчання на короткострокових семінарах (при надходженні запитань від суб'єктів, що проводять навчання)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>														
						3.	Підготовка, затвердження та подання стратегічного та оперативного плану	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>												
								4.	Введення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та ризиків їх діяльності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
										5.	Підготовка, затвердження та подання щорічного звіту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
												6.	Підписання декларації внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
														7.	Перегляд щодо актуальності внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, підготовка та затвердження змін до них.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
																8.	Контроль виконання заходів, розроблених за результатами аудиту та інформування керівника Держекспортконтролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
																		9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту із врахуванням результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
																				10.	Проведення внутрішньої оцінки якості з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>
	Моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			<input checked="" type="checkbox"/>
			Підготовка актуалізованих внутрішніх документів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																	<input checked="" type="checkbox"/>
					Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>															<input checked="" type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту



Олександр АФОНІН

27 грудня 2019 року