

Додаток
до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби України з надзвичайних ситуацій на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою ДСНС 6 лютого 2019 року

1. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1.):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (або ціль у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
<p>Зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використанням ресурсів.</p> <p>Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем.</p> <p>Перевірку виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва.</p> <p>Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу.</p> <p>Перевірку наявності, стану і забезпечення збереження майна.</p> <p>Складання та надання висновків і звітів при</p>	<p>1) зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефективним використанням ресурсів.</p> <p>Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем.</p> <p>Перевірка виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва.</p> <p>Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах органу.</p> <p>Перевірка наявності, стану і забезпечення збереження майна.</p> <p>Складання та надання висновків і звітів при</p>	<p>Зміни вносяться у зв'язку з виконанням заходів із Створення системи управління силами та засобами цивільного захисту в територіальних органах ДСНС (система оперативно-диспетчерського управління), відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2021 р. № 375-р «Про визначення окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації, їх державних замовників та передачу деяких бюджетних призначень, передбачених Міністерству цифрової трансформації на 2021 рік»</p>

<p>проведенні аудитів. Розроблення і подання рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків і рекомендацій з підвищення ефективності управління.</p>	<p>проведенні аудитів. Розроблення і подання рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків і рекомендацій з підвищення ефективності управління.</p>	<p>Оцінка ефективності функціонування системи цілодобового збору, аналізу, узагальнення та обробки інформації (у вигляді екстрених викликів) про загрозу виникнення надзвичайних ситуацій, небезпечних подій та пожеж диспетчерськими службами. 2) створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	
--	--	--	--

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<p>Висвітлено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</p>	<p>Висвітлено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</p>	<p>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</p>	<p>Обґрунтування змін</p>
1	2	3	4
		<p>1) проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності на тему: «Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів щодо збереження активів, інформації та управління державним майном» 1) у 2019 році частка таких аудитів становить 98 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>	<p>У зв'язку із внесенням змін до Стандартів внутрішнього аудиту (наказ Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344)</p>

		<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 94 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %</p>	
	<p>2) проведення аудитів ефективності на тему: «Оцінка надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів», проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій</p> <p>у 2019 році частка таких аудитів становить 2 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>у 2021 році частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>		<p>Зміни вносяться у зв'язку з виконанням заходів із створення системи управління силами та засобами цивільного захисту в територіальних органах ДСНС (система оперативного диспетчерського управління), відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2021 р. № 375-р «Про визначення окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації», їх державних замовників та передачу деяких бюджетних призначень, передбачених Міністерству цифрової трансформації на 2021 рік»</p>

		<p>2) проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій.</p> <p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 6 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; провести один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %</p>	<p>Зміни вносяться у зв'язку з виконанням заходів із створення системи управління силами та засобами цивільного захисту в територіальних органах ДСНС (система оперативно-диспетчерського управління), відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2021 р. № 375-р «Про визначення окремих завдань (проектів) Національної</p>
<p>3) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності: організації ведення діловодства та архівної справи; підготовки кадрів у сфері цивільного захисту; здійснення заходів щодо організації та координації з питань забезпеченням майном установ та організацій. Дослідження ефективності використання (списання) та зберігання активів; функціонування системи</p>			<p>Зміни вносяться у зв'язку з виконанням заходів із створення системи управління силами та засобами цивільного захисту в територіальних органах ДСНС (система оперативно-диспетчерського управління), відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2021 р. № 375-р «Про визначення окремих завдань (проектів) Національної</p>

<p>цілодобового збору, аналізу, узагальнення та обробки інформації про загрозу виникнення надзвичайних ситуацій, небезпечних подій та пожеж диспетчерськими службами.</p> <p>Надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>1) у 2021 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %</p> <p>Провести 28 внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності організації ведення діловодства та архівної справи, підготовки кадрів у сфері цивільного захисту, щодо організації та координації з питань забезпеченням майном установа та організації використання (списання) та зберігання активів, функціонування системи</p>			<p>програми інформатизації, їх державних замовників та передачу деяких бюджетних призначень, передбачених Міністерству пифрової трансформації на 2021 рік»</p>
---	--	--	--

<p>підробового збору, аналізу, узагальнення та обробки інформації загрозу виникнення надзвичайних ситуацій та пожеж диспетчерськими службами</p>			<p>Висвітлення всіх аспектів напрямів роботи внутрішнього аудиту</p>
<p>4) здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p>1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;</p> <p>2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>			

<p>5) здійснення методологічної роботи</p> <p>1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2019)</p>			<p>Висвітлення всіх аспектів напрямів внутрішнього аудиту</p>
<p>6) моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p> <p>1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)</p>			<p>Висвітлення всіх аспектів напрямів внутрішнього аудиту</p>
<p>7) звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</p> <p>1) прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного</p>			<p>Висвітлення всіх аспектів напрямів внутрішнього аудиту</p>

ПИСЬМОВОГО керівником внутрішнього аудиту	інформування підрозділу				Висвітлення всіх аспектів напрямів внутрішнього аудиту
8) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту					
1) щорічно затверджено	складено	та	Програму		
забезпечення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			та підвищення		

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Начальник Відділу внутрішнього аудиту



Олександр РУЖАНСЬКИЙ