


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Керівник Апарату Ради національної  
безпеки і оборони України

  
С.В. ГЕРБЕДА  
« 28 » 12 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2020 – 2022 роки  
Апарату Ради національної безпеки і оборони України**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – це сприяння Апарату Ради національної безпеки і оборони України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Керівникові Апарату Ради національної безпеки і оборони України 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 Апарату Ради;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Апарату Ради;

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 Апарату Ради національної безпеки і оборони України;

2) з'ясування та врахування думки Керівника Апарату Ради щодо ризикових сфер діяльності Апарату Ради з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Апарату Ради;

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 Апарату Ради, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування не більше 20 відсотків робочого часу, призначеного для проведення внутрішніх аудитів, здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Керівника Апарату Ради;

5) забезпечення головним державним аудитором перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради, 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) результатами здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, що вплинуло на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані;

2) обов'язковістю врахування думки Керівника Апарату Ради щодо ризикових сфер діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Апарату Ради національної безпеки і оборони України, затвердженого в.о. Керівника Апарату Ради національної безпеки і оборони України 28.12.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України:

<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>Стратегічними цілями Апарату Ради національної безпеки і оборони України є: поточне інформаційно-аналітичне та організаційне забезпечення діяльності Ради національної безпеки і оборони України;</p> <p>аналіз ситуації у сфері національної безпеки і оборони, підготовка матеріалів для внесення Радою національної безпеки і оборони України Президентіві України, пропозицій щодо</p>	<p>Закон України «Про Раду національної безпеки і оборони України»;</p> <p>Положення про Апарат Ради національної безпеки і оборони України, затверджене Указом Президента України від 14 жовтня 2005 року № 1446;</p> <p>Указ Президента України від 28 лютого 2015 року № 115 «Про рішення Ради</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетної програми, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Здійснення заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>

<p>реалізації засад внутрішньої і зовнішньої політики;</p> <p>забезпечення здійснення контролю за станом виконання рішень Ради національної безпеки і оборони України, актів та доручень Президента України, контроль за виконанням яких покладено на Секретаря Ради національної безпеки і оборони України;</p> <p>розвиток та забезпечення Головного ситуаційного центру України як програмно-апаратного комплексу зі збору, накопичення і обробки інформації, необхідної для підготовки та прийняття рішень у сфері національної безпеки і оборони</p>	<p>національної безпеки і оборони України від 25 січня 2015 року «Про створення та забезпечення діяльності Головного ситуаційного центру України»</p>	
---	---	--

4.2. 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
1	2	3	4	5
<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетної програми, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів</p>	<p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Апарату Ради, становить не менше 80% загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50%</p>		
	<p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності</p>	<p>1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щороку до 30</p>		

Здійснення заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	листопада; 2) забезпечено виконання 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради, за результатами проведення оцінки ризиків (не пізніше завершення планового періоду)
	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 документів, які підтверджують стан упровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 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 ефективність матеріальності	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	Управління бюджетними коштами (дотримання умов оплати праці при нарахуванні заробітної плати)	2	5	4	3	v				v		v	v		
2	Дотримання касової дисципліни законності здійснення операцій	2	5	4	3	v				v			v		

	готівкою та підзвітними особами													
3	Матеріально-технічне забезпечення	2	5	4	2	v			v		v	v		
4	Використання коштів на службові відрядження	2	5	4	3				v			v		
5	Забезпечення функціонування Головного ситуаційного центру України	2	5	3	2	v			v			v		
6	Дотримання процедури формування бюджетної програми та виконання паспорта бюджетних програм	2	5	3	3	v			v			v		
7	Організація та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами	2	5	4	1	v			v		v	v		
8	Використання службового автомобільного транспорту Апарату Ради	2	5	4	1	v			v		v	v		

## VI. 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'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетної програми, ступеня виконання і досягнення цілей. Здійснення заходів щодо	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів	1	Управління бюджетними коштами (дотримання умов оплати праці при нарахуванні заробітної плати)	v	v	v
		2	Дотримання касової дисципліни законності здійснення операцій з готівкою та підзвітними особами		v	
		3	Матеріально-технічне забезпечення		v	
		4	Використання коштів на службові відрядження		v	
		5	Забезпечення функціонування Головного	v		

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		ситуаційного центру України			
	6	Дотримання процедури формування бюджетної програми та виконання паспорта бюджетної програми	v		
	7	Організація та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами			v
	8	Використання службового автомобільного транспорту Апарату Ради			v

## VII. 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	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення та підвищення якості з внутрішнього аудиту	Забезпечення підвищення ефективності діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Апарату Ради та її актуалізація	v	v	v
		2	Проведення внутрішньої оцінки якості з внутрішнього аудиту	v	v	v
		3	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v
	Професійний розвиток головного державного аудитора	4	Участь головного державного аудитора у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності, організованих Міністерством фінансів України	v	v	v
	Забезпечення планування діяльності з внутрішнього аудиту	5	Підготовка та подання до Міністерства фінансів України стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v

		6	Підготовка та подання до Міністерства фінансів України операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
	Забезпечення нормативного регулювання процесу організації і здійснення внутрішнього аудиту в Апараті РНБО України та здійснення заходів щодо відповідності положень організаційно-розпорядчих документів у цій сфері вимогам законодавства	7	Розроблення внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з внутрішнього аудиту	v		

Головний державний аудитор



Л. КЛИМЕНКО

« 28 » 12 2021 року

Додаток  
до стратегічного плану діяльності з  
внутрішнього аудиту (із змінами) на 2020 –  
2022 роки Апарату Ради національної безпеки і  
оборони України

### ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Апарату Ради національної безпеки і оборони України, затвердженого в.о. Керівника Апарату Ради національної безпеки і оборони України 28.12.2019

#### II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «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
2		Дотримання касової дисципліни, законності здійснення операцій з готівкою та підзвітними особами		Результати здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, що вплинуло на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані
5		Управління та розвиток персоналу		Результати здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, що вплинуло на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані



7	Організація та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами			<p>Результати здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, що вплинуло на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані.</p> <p>Врахування думки Керівника Апарату Ради щодо ризикових сфер діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України</p>
8	Використання службового автомобільного транспорту Апарату Ради			<p>Результати здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, що вплинуло на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані.</p> <p>Врахування думки Керівника Апарату Ради щодо ризикових сфер діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України</p>

Головний державний аудитор



Л. КЛИМЕНКО

« 24 » 12 2021 року