

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Державної прикордонної служби України**

**Сергій ДЕЙНЕКО**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 року

**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
Державної прикордонної служби України на 2019 – 2021 роки (із змінами)**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній прикордонній службі України (далі – Держприкордонслужба) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об’єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Голові Державної прикордонної служби України (далі – Голова Держприкордонслужби) незалежних і об’єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- 1) підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами Держприкордонслужби;
- 2) поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держприкордонслужби;
- 3) посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держприкордонслужби;
- 4) розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
ДЕРЖПРИКОРДОНСЛУЖБИ НА 2019-2021 РОКИ ПОВ’ЯЗАНЕ З:**

- 1) призначенням Головою Держприкордонслужби ДЕЙНЕКО Сергія Васильовича (указ Президента України від 13 червня 2019 року);
- 2) реалізацією позиції Голови Держприкордонслужби щодо ризикових сфер діяльності Держприкордонслужби;
- 3) оновленням Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) форм стратегічного та операційно планів діяльності з внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держприкордонслужби на 2019-2021 роки, затвердженого Головою Держприкордонслужби 22.01.2019, наведено у додатку до цього Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держприкордонслужби на 2019-2021 (із змінами).

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Державної прикордонної служби України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Держприкордонслужби</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Держприкордонслужби</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<i>Створення системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в органах Держприкордонслужби з урахуванням європейського досвіду</i>	<i>Стратегія розвитку Державної прикордонної служби України, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2015 року № 1189-р</i>	<i>1. Запровадження європейського досвіду у діяльність підрозділів внутрішнього аудиту. 2. Сприяння у реформуванні системи внутрішнього контролю</i>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<i>Запровадження європейського досвіду у діяльність підрозділів внутрішнього аудиту</i>	<i>1) Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: - системи управління; - процесів управління ризиками; - системи внутрішнього контролю</i>	<i>1) При актуалізації Зведеного стратегічного плану та формуванні Зведеного операційного плану на наступний рік врахована зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів.</i>	<i>2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держприкордонслужби (начальниками регіональних управлінь) становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i>	
		<i>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 10%</i>	<i>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%</i>	<i>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i>
	<i>2) Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>1) Стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 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; 3) Внесені 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)</i>		

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
	3) Здійснення методологічної роботи	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); 2) Забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи (до 31.03.2020)		
	4) 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 у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) Забезпечено впровадження 85 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання		
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) Прийняття Головою Держприкордонслужби (начальниками регіональних управлінь) рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту; 2) Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)		
	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) Забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	7) Професійний розвиток персоналу підрозділів внутрішнього аудиту	1) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту на 2020 рік, що включає як внутрішні, так і зовнішні заходи	1) План навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту на 2020 рік виконаний на 100%. 2) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту на 2021 рік, що включає як внутрішні, так і зовнішні заходи	1) План навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту на 2021 рік виконаний на 100%. 2) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту на 2022 рік, що включає як внутрішні, так і зовнішні заходи





№ 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
17.	Заходи щодо інженерно-технічного облаштування українсько-російського державного кордону в межах Чернігівської, Сумської, Харківської та Луганської областей, українсько-молдовського державного кордону, територій прилеглих до адміністративної межі тимчасово окупованою територією Автономної Республіки Крим	1	4	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019-2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Запровадження європейського досвіду у діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: - системи управління; - процесів управління ризиками; - системи внутрішнього контролю	1.	Забезпечення виконання функцій і завдань, покладених на Адміністрацію Державної прикордонної служби України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Забезпечення особового складу належними видами довольства у грошовій формі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Медичне забезпечення	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Забезпечення особового складу продуктами харчування	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.	Забезпечення особового складу речовим майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
		6.	Забезпечення органів Держприкордонслужби пально-мастильними матеріалами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.	Видатки на заходи спеціального призначення	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Забезпечення особового складу комунальними послугами та енергоносіями	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Забезпечення послугами зв'язку	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Придбання тилового та технічного обладнання для потреб органів Держприкордонслужби	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11.	Видатки пов'язані із забезпеченням поточної діяльності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12.	Здійснення заходів щодо будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів соціально-культурного, побутового призначення та оздоровчих закладів Держприкордонслужби України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		13.	Підготовка персоналу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		14.	Підвищення кваліфікації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		15.	Будівництво житла для військовослужбовців	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		16.	Реконструкція будівель та споруд під житло для військовослужбовців	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		17.	Заходи щодо інженерно-технічного облаштування українсько-російського державного кордону в межах Чернігівської, Сумської, Харківської та Луганської областей, українсько-молдовського державного кордону, територій прилеглих до адміністративної межі тимчасово окупованою територією Автономної Республіки Крим	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019-2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Запровадження європейського досвіду у діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Проведення (або актуалізації) оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.5.	Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті Держприкордонслужби та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Здійснення моніторингу та аналізу 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами Держприкордонслужби	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.4.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Підготовка Зведеного звіту діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби та Мініфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.3.	Письмове інформування Голови Держприкордонслужби про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.4.	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток персоналу підрозділів внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.3.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.4.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Сприяння у реформуванні системи внутрішнього контролю	Надання, у межах компетенції, допомоги у запровадженні внутрішнього контролю, управлінської підзвітності та діяльності з управління ризиками	...	Методологічна підтримка, здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю, запровадження принципів управлінської підзвітності та здійснення діяльності з управління ризиками	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Начальник управління внутрішнього аудиту  
Адміністрації Державної прикордонної служби України**

**Юрій ГОРОБЕЦЬ**

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.П.)

(дата складання Зведеного стратегічного плану, із змінами)