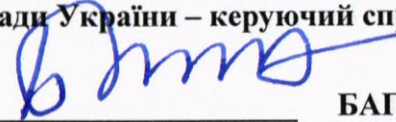


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Перший заступник Керівника Апарату Верховної
Ради України – керуючий справами**



БАГДАСАРЯН Е.Г.

«21» листопада 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2019 – 2021 роки**

УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Управлінні справами Апарату Верховної Ради України (далі – Управління справами) та Апараті Верховної Ради України є допомога керівництву Управління справами та Апарату Верховної Ради України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій, пропозицій та консультацій, які допомагають керівництву у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами Управління справами та Апарату Верховної Ради України;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ, суб'єктом управління щодо яких є Управління справами та Апарат Верховної Ради України, та які входять до майнового комплексу, що забезпечує діяльність Верховної Ради України (далі – державні підприємства і установи);
- підвищення ефективності діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ;
- 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 внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) з'ясування та врахування думки керівництва Управління справами та Апарату Верховної Ради України щодо ризикових сфер діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення Управлінням справами та Апаратом Верховної Ради України цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України;
- 3) аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ;
- 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 по можливості врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність осіб, виходячи з: дати завершення та результатів останніх внутрішніх аудитів, а також контрольних заходів, проведених органами зовнішнього фінансового контролю (Державною аудиторською службою України та Рахунковою палатою), та спроможності підрозділу внутрішнього аудиту;
- 6) резервування не більше 25% робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівництва Управління справами та Апарату Верховної Ради України;
- 7) можливість внесення змін до операційних планів (в порядку їх затвердження);
- 8) перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

- 1) Результатами проведеної оцінки ризиків та переглядом факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, в тому числі у зв'язку із зміною керівництва Апарату та Управління справами та зміною питань, які цікавлять керівництво, зокрема, виявленням в ході аудиту Рахункової палати проблемних питань в діяльності Апарату Верховної Ради України в частині закупівель у сфері інформаційно-телекомунікаційних технологій та бажанням керівництва Апарату додатково дослідити їх вплив на досягнення Апаратом Верховної Ради України принципів ефективності і результативності використання бюджетних коштів на впровадження і функціонування інформаційно-комунікаційних систем Верховної Ради України;
- 2) Проведенням протягом січня-липня 2020 року Рахунковою палатою аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (далі – аудит Рахункової палати), яким охоплено в тому числі об'єкти аудиту, що були передбачені Стратегічним планом діяльності;

3) Внесенням змін до простору аудиту в тому числі у зв'язку з збільшенням кількості об'єктів, щодо яких Апаратом Верховної Ради України виконуються функції з управління об'єктами державної власності;

4) Встановленням карантину та введенням дистанційної роботи в березні-травні 2020 року для багатьох працівників Апарату Верховної Ради України та, в тому числі, більшості працівників відділу у зв'язку з проживанням ними за межами Києва і відсутністю міжміського транспортного сполучення. Як наслідок, були ускладнені комунікації та оперативна взаємодія між працівниками, що вплинуло на своєчасність виконання запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;

5) Залученням працівників підрозділу за рішенням керівництва Апарату до виконання інших завдань, не пов'язаних із здійсненням внутрішніх аудитів (на підрозділ було покладено завдання зі складання Звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю в Апараті за 2019 рік; працівники підрозділу внутрішнього аудиту залучались до опрацювання результатів аудиту Рахункової палати), що вплинуло на завантаженість працівників підрозділу внутрішнього аудиту та, як наслідок, повноту і своєчасність виконання запланованих заходів діяльності з внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2019 – 2021 роки від 08 жовтня 2019 року, затвердженого Першим заступником Керівника Апарату Верховної Ради України – керуючим справами, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії (завдань) діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради 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>Організаційне, правове, наукове, документальне, інформаційне, експертно-аналітичне, матеріально-технічне та фінансове забезпечення діяльності Верховної Ради, її органів, народних депутатів, депутатських фракцій (депутатських груп) у Верховній Раді України.</p> <p>Управління державним майном, що забезпечує діяльність Верховної Ради України.</p>	<p>Закон України «Про Регламент Верховної Ради України»;</p> <p>Положення про Апарат Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 25.08.2011 №769 (в редакції розпорядження Голови Верховної Ради України від 20.11.2014 №734);</p> <p>Положення про Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 05.10.2015 №1371 (зі змінами).</p>	<p>1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ;</p> <p>2) Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ	1) Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 20 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	-	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості внутрішніх аудитів
	3) Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів		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) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій	
2) Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту	1) Планування діяльності з внутрішнього аудиту		1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків з 2020 року; 2) забезпечено щорічне оновлення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту; 3) забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України	
	2) Здійснення методологічної роботи		1) затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2020); 2) забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 31.12.2020)	
	3) 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	

	аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020)														
2.	Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України	2	1	3	-	<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"/>
3.	Діяльність державного підприємства - Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)	2	-	3	-	<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"/>
4.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	2	-	3	-	<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"/>
5.	Діяльність державного підприємства «Їдальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» щодо якості надання послуг громадського харчування	1	2	1	-	<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"/>
6.	Діяльність спільного українсько-угорського підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Бібліотека офіційних документів при Управлінні справами Верховної Ради України»	1	2	-	-	<input 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"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться 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
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	5	Діяльність державного підприємства «Їдальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» щодо якості надання послуг громадського харчування	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	6	Діяльність спільного українсько-угорського підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Бібліотека офіційних документів при Управлінні справами Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1	Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Діяльність державного підприємства - Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7	Діяльність Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України з окремих питань	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності 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
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	1) Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.1.	Опрацювання інформації, отриманої від посадових осіб, відповідальних за діяльність, про результати впровадження ними рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту	1) Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та підтримка її в актуальному стані	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.3.	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			орієнтовного відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану			
	2) Здійснення методологічної роботи	2.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, в тому числі на підставі вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3) Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	3.1.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4) Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	4.1.	Проведення внутрішніх навчань, вивчення Міжнародних Стандартів Професійної Практики Внутрішнього Аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). Прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, в тому числі за кордоном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	5.1.	Складання Звіту керівнику Управління справами про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6) Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	6.1.	Розробка Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7) Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту, і посадовими особами державних підприємств та установ	7.1.	Участь в нарадах, робочих групах (за дорученням керівництва)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.2.	Здійснення консультаційної діяльності за усними та письмовими зверненнями відповідальних посадових осіб	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Керівник відділу внутрішнього аудиту

Л. І. Додо

[Signature]
(підпис)

Супрун А.В.

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 Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2019 – 2021 роки від 08 жовтня 2019 року,
затвердженого Першим заступником Керівника Апарату Верховної Ради України – керуючим справами

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ;	1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ; 2) Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту.	Внесення технічної правки. Вказана стратегічна ціль внутрішнього аудиту «Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту» була зазначена в попередній редакції стратегічного плану діяльності в пункті 3.2., проте не зазначена в пункті 3.1.

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
		затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2020) Зміни у термінах виконання	Зміни внесені у зв'язку з встановленням карантину та введенням дистанційної роботи в березні-травні 2020 року для багатьох працівників Апарату та більшості працівників відділу у зв'язку з проживанням ними за межами Києва і відсутністю міжміського транспортного

		до 31.12.2020 забезпечено розробку Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передавання до архіву <i>Зміни у термінах виконання</i>	сполучення, та, як наслідок, ускладненню комунікацій та оперативної взаємодії між працівниками. Крім того, працівники підрозділу внутрішнього аудиту залучались до опрацювання результатів аудиту Рахункової палати, що вплинуло на завантаженість працівників підрозділу внутрішнього аудиту.
--	--	--	---

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

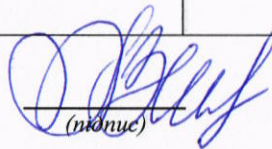
<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1.		Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Здійснення законотворчої діяльності Верховної Ради України» (КПКВ 0111010)		Зміни внесені на підставі проведеної оцінки ризиків та перегляду факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів в тому числі пов'язаних з: - проведенням протягом січня-липня 2020 року Рахунковою палатою аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (далі – аудит Рахункової палати), яким охоплено в тому числі об'єкти аудиту, що були передбачені Стратегічним планом діяльності; - зміною керівництва Апарату та Управління справами та, як наслідок, зміною питань, які цікавлять керівництво.
3.		Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»		
7.		Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»		
8.		Державні закупівлі		
4.			Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України <i>Проведення аудиту перенесено з 2020 на 2021 рік, змінено загальний</i>	
				Зміни внесені на підставі проведеної оцінки ризиків та перегляду факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів та у зв'язку з внесенням до плану нових пріоритетних об'єктів аудиту та зміною

			<i>результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та фактори відбору</i>	пріоритетних питань, які цікавлять керівництво
2.			Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020) <i>Змінено ступінь пріоритетності, загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та фактори відбору</i>	
5.			Діяльність державного підприємства - Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво) <i>Змінено ступінь пріоритетності, загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та фактори відбору</i>	Зміни внесені на підставі проведеної оцінки ризиків та перегляду факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів в
6.		Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України» <i>Змінено загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та фактори відбору</i>		
9.		Діяльність державного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» щодо якості надання послуг громадського харчування <i>Змінено ступінь пріоритетності, загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та фактори відбору</i>		

	Діяльність спільного українсько-угорського підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Бібліотека офіційних документів при Управлінні справами Верховної Ради України»			Внесенням змін до простору внутрішнього аудиту у зв'язку із збільшення кількості об'єктів, щодо яких Апаратом Верховної Ради України виконуються функції з управління об'єктами державної власності
--	--	--	--	---

Керівник відділу внутрішнього аудиту

21.10.2020


(підпис)

Супрун А.В.