

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Держекоінспекції
(посада керівника державного органу)


(підпис) **І. ЯКОВЛІВ**
(П.П.)
«15» 11.07.2020 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
Державної екологічної інспекції України**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Державної екологічної інспекції України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Держекоінспекції об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), забезпечення діяльності з виявлення та управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держекоінспекції та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника Держекоінспекції щодо ризикових сфер діяльності Держекоінспекції;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Держекоінспекції, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Держекоінспекції та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту Держекоінспекції.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Державної екологічної інспекції України:

Стратегічна цілі/пріоритети діяльності державного органу 1	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу 2	Стратегічна цілі внутрішнього аудиту 3
1. Поліпшення екологічної ситуації та підвищення рівня екологічної безпеки. Досягнення безпечного для здоров'я людини стану навколишнього природного середовища. Припинення втрат біологічного та ландшафтного різноманіття і формування екологічної мережі. Здійснити поступове розмежування функцій з охорони навколишнього природного середовища та господарської діяльності з використання природних ресурсів, імплементацію європейських екологічних норм і стандартів.	Закон України «Про Основні засади (стратегію) державної екологічної політики України на період до 2020 року».	Надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах, ефективності планування та результатів їх виконання, якості виконання контрольно-наглядових функцій, бюджетних програм у системі Держекоінспекції та в її територіальних органах. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій проведення внутрішніх аудитів.
2. Забезпечення реалізації державної політики із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів. Реалізації стратегічних напрямів виконання міжнародних зобов'язань України у сфері безпеки торговельного мореплавства та охорони навколишнього природного середовища від забруднення та впровадження обов'язкових інструментів ІМО на період до 2022 року.	Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища» Доручення Секретаріату Кабінету Міністрів України від 07.06.2018 № 39753/8/1-17 та пункту 7 витягу з протоколу № 21 засідання Кабінету Міністрів України від 06 червня 2018 року.	
3. Реформування системи державного нагляду контролю у сфері навколишнього природного середовища в Україні, шляхом створення прозорої та ефективної структури державного нагляду (контролю) та моніторингу стану навколишнього природного середовища, єдиного інтегрованого державного природоохоронного органу – Державної природоохоронної служби.	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 31.05.2017 №616-р «Про схвалення Концепції реформування системи державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища». Постанова КМУ від 21.02.2018 №102 «Питання реалізації Концепції реформування системи державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища». Пріоритетні напрямки роботи Держекоінспекції на 2019 рік які щорічно затверджуються Міністерством.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах, ефективності планування та результатів їх виконання; якості виконання контрольно-наглядових функцій та бюджетних програм у системі Держекоінспекції та в її територіальних органах. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та підняття ступеня ефективності результатів роботи.	2	3	5
	1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності в територіальних органах Держекоінспекції, надання Голові Держекоінспекції за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків.	У 2019 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2020 році кількість запланованих внутрішніх аудитів збільшено на один внутрішній аудит ефективності, частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2021 році до оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах, ефективності планування та результатів їх виконання, якості виконання контрольно-наглядових функцій додано, надання оцінки ефективності виконання бюджетних програм у системі Держекоінспекції та в її територіальних органах
	2. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та підняття рівня ефективності результатів роботи.			
	1. Здійснення методологічної роботи.			
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.				
	1. Здійснення методологічної роботи.			
	2. Професійний розвиток працівників Сектору з внутрішнього аудиту			
	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору з внутрішнього	Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів	Методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	2. Професійний розвиток працівників Сектору з внутрішнього аудиту	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору з внутрішнього	За результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки	За результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки

		аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій); 2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше одного працівника Сектору з внутрішнього аудиту.	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше одного працівника Сектору з внутрішнього аудиту.	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту.
--	--	--	--	--

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь рпиротметності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору фактори ризику													
			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	Лідання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Ефективність планування роботи	Результати виконання завдань і досягнення цілей, визначених у річних планах	Якість та стан здійснення контролюючо-наглядових	
1	Державна екологічна інспекція у Львівській області	1	9	-	-	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
2	Державна екологічна інспекція у Харківській області	1	5	-	1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
3	Державна екологічна інспекція у Одеській області	1	6	-	1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
4	Державна екологічна інспекція у Тернопільській області	2	2	2	3	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
5	Державна екологічна інспекція Центрального округу	1	5	2	-	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
6	Державна екологічна інспекція Кримсько-Чорноморського округу	1	6	1	-	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
7	Державна екологічна інспекція Столичного округу	1	6	-	-	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
8	Державна Азовська морська екологічна інспекція	1	5	2	-	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			

V. ПРОВЕДЕННЯ 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			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах, ефективності планування та результатів їх виконання, якості виконання контрольно-наглядових функцій та бюджетних програм у системі Держекоінспекції та в її територіальних органах. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та підняття ступені ефективності результатів роботи.	1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності в територіальних органах Держекоінспекції, надання Голові Держекоінспекції за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків. 2. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та підняття рівня ефективності результатів роботи.	1	Державна екологічна інспекція у Львівській області	✓	✓	✓	54	9	
		2	Державна екологічна інспекція у Харківській області	✓	✓	✓		77	
		3	Державна екологічна інспекція у Одеській області	✓	✓	✓	55		
		4	Державна екологічна інспекція у Тернопільській області	✓	✓	✓	77		
		5	Державна екологічна інспекція Центрального округу	✓	✓	✓			84
		6	Державна екологічна інспекція Кримсько-Чорноморського округу	✓	✓	✓		84	
		7	Державна екологічна інспекція Столичного округу	✓	✓	✓			84
		8	Державна Азовська морська екологічна інспекція	✓	✓	✓			70
Всього:							109	238	238

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	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	Здійснення методологічної роботи.	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійного навчання на робочому місці).	✓	✓	✓	5	31	30
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах, ефективності планування та результатів їх виконання, якості виконання контрольно-наглядових функцій та бюджетних програм у системі Держкоінспекції та в її територіальних органах.	Професійний розвиток працівників Сектору з внутрішнього аудиту	2.	Участь працівників у тренінгах з питань проведення ІТ аудитів.	✓	✓	✓	5	20	20
	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	3.	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних, проведення оцінки ризиків (її актуалізація) та моніторинг за наданими рекомендаціями.	✓	✓	✓	10	52	54
Всього:				Всього:			20	103	104

Головний спеціаліст Сектору

з внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу

внутрішнього аудиту

15.02.2019

(дата складання

Стратегічного плану)


(підпис)

В. ПАНЬКОВ

(П.П.)