

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Т. в. о. Голови Державної екологічної інспекції
України**

Ігор ЗУБОВИЧ

« 16 » грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Державна екологічна інспекція України
(назва державного органу/підвідомчої установи)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держекоінспекції 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;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної екологічної інспекції України, її територіальних органів;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної екологічної інспекції України, її територіальних органів;
- 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 врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції України;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держекоінспекції щодо ризикових сфер діяльності Державної екологічної інспекції України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державної екологічної інспекції України;
- 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 Державної екологічної інспекції України, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 50%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держекоінспекції;

5) забезпечення структурним підрозділом з внутрішнього аудиту Держекоінспекції перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції 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
Реалізація державної політики із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; здійснення у межах повноважень, передбачених законом, державного нагляду (контролю) за додержанням вимог законодавства; внесення пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів.	Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища» Постанова Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2017 р. № 275 «Про затвердження Положення про Державну екологічну інспекцію України» (із змінами)	Дослідження та оцінка системи управління і внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками; виявлення недоліків і порушень, визначення потенційних можливостей у діяльності Держекоінспекції

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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 внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5
Дослідження та оцінка системи управління і внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками; виявлення недоліків і порушень, визначення потенційних можливостей у діяльності Держекоінспекції	Оцінка ефективності реалізації повноважень Держекоінспекції із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів	<i>Проведено 100% запланованих та позапланових внутрішніх аудитів</i>	<i>Проведено 100% запланованих та позапланових внутрішніх аудитів</i>	<i>Проведено 100% запланованих та позапланових внутрішніх аудитів</i>
	Надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій (далі - рекомендації), спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень, реалізацію потенційних можливостей за результатами проведених внутрішніх аудитів	<i>Надано 100% рекомендацій</i>	<i>Надано 100% рекомендацій</i>	<i>Надано 100% рекомендацій</i>
	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	<i>Забезпечено 100% моніторинг врахування рекомендацій</i>	<i>Забезпечено 100% моніторинг врахування рекомендацій</i>	<i>Забезпечено 100% моніторинг врахування рекомендацій</i>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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 важливість/матеріальність	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.	Держекоінспекція у Вінницькій області	18				12	3	8	2	2	2	8	20	12	5
2.	Держекоінспекція у Волинській області	14				6	12	6	4	2	6	8	15	12	1
3.	Держекоінспекція у Донецькій області	1	1			15	15	12	6	2	12	12	25	4	6
4.	Держекоінспекція у Закарпатській області	7			7	12	15	8	4	2	4	4	25	8	1
5.	Держекоінспекція у Луганській області	15				9	9	10	2	2	10	4	30	12	4
6.	Держекоінспекція у Львівській області	8			8	3	9	6	10	2	6	16	30	10	2
7.	Держекоінспекція у Сумській області	3	3			18	12	12	18	2	2	20	30	4	3
8.	Держекоінспекція у Тернопільській області	10				6	3	2	2	2	8	4	10	12	4

9.	Держекоінспекція у Харківській області	17				6	3	4	6	2	6	24	20	8	4
10.	Держекоінспекція у Хмельницькій області	12				18	6	12	4	2	2	12	15	12	4
11.	Держекоінспекція у Чернігівській області	13				3	9	2	6	2	4	8	10	12	3
12.	Держекоінспекція Карпатського округу	11				9	12	4	8	12	8	12	10	4	2
13.	Держекоінспекція Південного округу	5		5		18	15	10	8	6	10	20	5	2	5
14.	Держекоінспекція Південно-Західного округу	6		6		15	18	6	10	6	12	24	5	2	5
15.	Держекоінспекція Поліського округу	4		4		15	6	10	10	2	4	20	15	12	1
16.	Держекоінспекція Придніпровського округу	16				9	6	4	12	4	10	16	5	4	6
17.	Держекоінспекція Столичного округу	2	2			12	18	8	12	6	12	24	20	4	3
18.	Держекоінспекція Центрального округу	9			9	3	18	2	12	2	8	16	25	8	3

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Дослідження та оцінка системи управління і внутрішнього контролю, у тому числі управління	Оцінка ефективності реалізації повноважень Держекоінспекції із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони	1.	Держекоінспекція у Донецькій області	+		
		2.	Держекоінспекція Столичного округу	+		

ризиками; виявлення недоліків і порушень, визначення потенційних можливостей у діяльності Держекоінспекції	навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; надання рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень, реалізацію потенційних можливостей за результатами проведених внутрішніх аудитів; моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів.	3.	Держекоінспекція у Сумській області	+		
		4.	Держекоінспекція Поліського округу		+	
		5.	Держекоінспекція Південного округу		+	
		6.	Держекоінспекція Південно-Західного округу		+	
		7.	Держекоінспекція у Закарпатській області			+
		8.	Держекоінспекція у Львівській області			+
		9.	Держекоінспекція Центрального округу			+

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Дослідження та оцінка системи управління і внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками; виявлення недоліків і порушень, визначення потенційних можливостей у діяльності Держекоінспекції	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз 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, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	+	+	+
	2. Здійснення ризик-орієнтованого	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	+	+	+

	планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	+	+	+
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	+	+	+
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	+	+	+
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	+	+	+
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	+	+	+
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	+	+	+
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	+	+	+
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	+	+	+

		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	+	+	+

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Держекоінспекції
«15» грудня 2021 року

 Валерій Вашець